

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné

se sídlem Horní Smrčné 20, 675 07 Čechtín, IČO: 00376973
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. srpna 2020 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **1. září 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **3. března 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 4. března 2021.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Kouty
Kouty 11
675 08 Kouty

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
pověření číslo 20205060508_1

Podklady předložili:

Jaromír Křivánek - starosta
Božena Jonášová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,41 %
Ukazatel likvidity	64,16

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání

hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikivosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. března 2021

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 5. března 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění

přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Horní Smrčné	zasláno poštou
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Horní Smrčné byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 12. 2019 do 31. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách dne 8. 1. 2020

Rozpočtové opatření - č. 1/2020 schváleno starostou obce dne 19. 6. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 2. 7. 2020

Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 3. 2020 do 30. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2020 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 23. 4. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 30. 6. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 6. 2020

Rozvaha - sestavena k 30. 6. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 30. 6. 2020

Účtový rozvrh - roku 2020

Účetní deník - za měsíc únor 2020 a červen 2020

Kniha došlých faktur - k 30. 6. 2020 (faktura č. 1 až 32)

Kniha odeslaných faktur - k 30. 6. 2020 (faktura č. 1 až 2)

Faktura č. 193014 ze dne 30. 1. 2020 ve výši 50 336 Kč za realizaci akce "DČOV", dodavatel VHS plus, s.r.o., IČO 46992138, uhrazena 11. 2. 2020, bankovní výpis KB č. 2

Bankovní výpisy - k 30. 6. 2020 k běžným účtům (KB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc únor 2020 a červen 2020 k bankovnímu výpisu KB č. 2 a 6

Pokladní kniha - k 30. 6. 2020

Pokladní doklady - za měsíc červen 2020 (výdajový pokladní doklad č. 2)

Evidence majetku - za období leden až červen 2020

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc červen 2020

Účetnictví ostatní:

- Odpisový plán - červen 2020

- Rozpuštění dotace - červen 2020

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 18. 6. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 6. 2020, prodej pozemku parc. č. 548/9 v k.ú. Horní Smrčné schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2020, záměr zveřejněn od 4. 4. 2020 do 21. 4. 2020, kupní cena ve výši 77 100 Kč uhrazena dne 17. 6. 2020, bankovní výpis KB č. 6

Účetní doklad č. 600014 ze dne 24. 6. 2020 (vyřazení pozemku)

Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2020 (údržba zeleně - vodojem)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 12. 2019, 21. 4. 2020 a 29. 5. 2020

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 10. 1. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené starostou obce dne 20. 11. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 7. 12. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 68)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 6)

Faktura č. 2020000279 ze dne 17. 7. 2020 ve výši 4 200 Kč za betonovou lavičku, dodavatel Petr Pekárek, IČO 03074269, uhrazena dne 17. 7. 2020, bankovní výpis KB č. 7

Zařazovací protokol ze dne 17. 7. 2020 (inventární číslo II-63/2020)

Účetní doklad č. 000200230 ze dne 17. 7. 2020 (zařazení do majetku)

Plán inventur na rok 2020 ze dne 15. 12. 2020

Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 25. 11. 2020

Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25. 1. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 27. 8. 2020, 26. 11. 2020 a 15. 12. 2020