Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37303/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrčná

se sídlem Smrčná 22, 588 01 Smrčná, IČO: 00543756
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2018 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 **23. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **14. května 2019** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 14. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:	Obec Smrčná Smrčná 22 588 01 Smrčná
Přezkoumání vykonaly:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: pověření číslo 20185003813_5	Miloslava Neubauerová
- kontrolor: pověření číslo 20185028260_1	Bc. Lenka Sušilová
Podklady předložili:	**Josef Nechvátal - starosta** Martina Balounová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Smrčná **byl zjištěn následující nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
Obec Smrčná inventurou neověřila stav účtu 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. V Rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2018 byla na účtu 069 vykázána částka 20 000 Kč (akcie České spořitelny), ale ničím nebyla doložena opodstatněnost výše zůstatku. Ke dni 31. 12. 2018 měly být akcie České spořitelny z důvodu jejich prodeje odúčtovány.

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 2018 byl zjištěn následující nedostatek:

Za kontrolované období byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce za rok 2018, kde bylo zjištěno, že v období 15. 2. a 16. 5. 2018 nebyla dodržena zákonná lhůta tří měsíců.
napraveno

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Smrčná za rok 2018**

byl zjištěn nedostatek
uvedený v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví
- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*

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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatku uvedeného v části C. I. této zprávy, 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	2,85 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,29 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	24,86 %
Ukazatel likvidity	6,65

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

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

Smrčná 14. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Miloslava Neubauerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Smrčná s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 14. května 2019.

OBEC SMRČNÁ
Smrčná 22, 588 01
Josef Nechvátal IČ 00545756 DIČ CZ00545756

....
starosta podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Smrčná	Josef Nechvátal
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Smrčná byly využity následující písemnosti:

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2018 (odpady, psi, vodné)
Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 a 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. do 23. 11. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 11. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 30. 3. 2018 (kontrola pokladní hotovosti a kontrola náležitostí pokladních dokladů), ze dne 29. 6. 2018 (kontrola pokladních dokladů, kontrola hospodaření s majetkem obce) a ze dne 27. 9. 2018 (kontrola pokladní hotovosti)
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 29. 6. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva za období 1 - 6/2018 a kontrola dodržování obecně závazných vyhlášek)
Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 6. do 27. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 7. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Pokladní doklady - za měsíc září rok 2018 (příjmové pokladní doklady číslo 634 až 671 a výdajové pokladní doklady číslo 640 až 670)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 až 193)
Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 1. do 15. 2. 2018
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018
Účetní závěrka obce Smrčná za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018
Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2018
č. 1 dne 2. 4. 2018, zveřejněna od 18. 4. 2018 na internetových stránkách
č. 2 dne 1. 6. 2018, zveřejněna od 13. 6. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 413/3 a 1474/13 ze dne 26. 1. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 2. 2018 (smlouva na nákup pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017)
- Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 1161/46 a 1161/52 ze dne 10. 1. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 17. 1. 2018 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 8. 11. do 23. 11. 2017 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017)
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1140/9 ze dne 24. 7. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 8. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 18. 4. do 17. 5. 2018 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018)
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1161/46 ze dne 22. 2. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 3. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 8. 11. do 23. 11. 2017 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017)
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018
Darovací smlouva - uzavřena dne 11. 7. 2018 na finanční dar od Kraje Vysočina ve výši 20 000 Kč v rámci akce „Vesnice roku"

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (Česká spořitelna, a.s. a Česká národní banka)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 1 až 33)
Smlouvy nájemní - Smlouva o zemědělském pachtu uzavřena dne 16. 2. 2018 na zemědělské pozemky za účelem provozování podnikatelské činnosti (záměr zveřejněn od 29. 1. do 15. 2. 2018 a smlouva o pachtu schválena zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2018)
Účetní deník - předložen ke dni 30. 9.2018
Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017, zveřejněna dne 27. 11. 2017 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. 1 o poskytnutí dotace SDH Smrčná uzavřena dne 6. 6. 2018 ve výši 10 000 Kč na zajištění organizace hasičské soutěže (žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 5. 2018, závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 8. 2018, smlouva o poskytnutí dotace schválena zastupitelstvem obce dne 16. 5. 2018)
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018
Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu číslo 130 až 148)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 23. 11. 2017 a ze dne 15. 2. 2018, 16. 5. 2018, 27. 6. 2018 a 20. 9. 2018
Účtový rozvrh - předložen pro rok 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018
Dohody o provedení práce - uzavřená dne 1. 2. 2018 (úklid prostor budovy po malování) a ze dne 18. 6. 2018 (zástup za vychovatelku ve školce)
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2018, zveřejněn od 22. 2. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018
schválena starostou obce:
číslo 5 dne 1. 10. 2018, zveřejněno od 10. 10. 2018 na internetových stránkách
číslo 7 dne 1. 12. 2018, zveřejněno od 12. 12. 2018 na internetových stránkách
na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 3800001 až 3800278)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 380001 až 380050)
Faktura - číslo 20180018 vystavena firmou Opravex, s.r.o. dne 9. 6. 2018 ve výši 62 000 Kč bez DPH (75 020 Kč včetně DPH), faktura zaplacena dne 20. 6. 2018 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 94
- číslo 1811200090 vystavena firmou COLAS, a.s. dne 31. 5. 2018 ve výši 178 790,14 Kč bez DPH (216 336,07 včetně DPH), faktura zaplacena dne 11. 6. 2018 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 87
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka - běžné účty)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (příjmové pokladní doklady číslo P18000800 až P18000859 a výdajové pokladní doklady číslo V18000802 až V18000857)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 30. 11. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 6. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2019
Mzdová agenda - přehled čerpání mezd za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 24. 10. 2018
Smlouva o dílo - uzavřena dne 10. 5. 2018 na zhotovení oprav místních komunikací tryskovou metodou v obci Smrčná ve výši 62 000 Kč bez DPH (75 020 Kč včetně DPH)
Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva na pozemky p.č. 1161/63 a p.č. 66/9 ze dne 21. 2. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 6. 2018 (záměr na směnu pozemků zveřejněn od 18. 1. do 22. 2. 2017 a směna pozemků schválena zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2017)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0401 uzavřena dne 21. 9. 2018, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava místních komunikací (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 6. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 1. 2019)
Dohoda o provedení práce - uzavřena dne 1. 10. 2018 (sečení dětského hřiště a okolí sportovního hřiště, odvoz trávy)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 24. 10. 2018 a ze dne 6. 12. 2018
Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 19. 12. 2018 (kontrola hospodaření s majetkem obce, kontrola plnění rozpočtu) a ze dne 31. 12. 2018 (kontrola pokladní hotovosti a kontrola náležitostí a oprávněnosti pokladních dokladů)
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 19. 12. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva za období 7 - 12/2018)

Vyvěšeno: 15. 5. 2019
Sejmuto: 5. 6. 2019

OBEC SMRČNÁ
Smrčná 22, 588 01
IČ 00545756 DIČ CZ00545756