

Č. j.: KUJI 40474/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrčná

se sídlem Smrčná 22, 588 01 Smrčná, IČO 00543756
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 09. srpna 2017 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 **28. srpna 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **11. června 2018** 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 11. června 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Smrčná
Smrčná 22
588 01 Smrčná

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jaroslav Pachr
pověření číslo 20175037130_9

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Smrčná byly využity následující písemnosti:

Schválení účetní závěrky obce za rok 2016 zastupitelstvem dne 07.06.2017
Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 02.01., 31.03. a 30.06.2017
Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 30.06.2017
Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 08.02. do 23.02.2017
Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 01.12.2016, ze dne 23.02., 18.05. a 07.06.2017
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30.06.2017
Účtový rozvrh - platný pro rok 2017
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - veřejnoprávní smlouva č. 1 o poskytnutí dotace ze dne 07.06.2017 - zastupitelstvem schváleno dne 18.05.2017
Kniha odeslaných faktur - za období leden až červen 2017 (001 - 025)
Rozvaha - sestavena ke dni 30.06.2017
Schválený rozpočet - na rok 2017 ze dne 23.02.2017 - schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce od 23.03.2017
Pokladní kniha - za měsíc červen 2017
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30.06.2017
Hlavní kniha - sestavena ke dni 30.06.2017
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen 2017
Bankovní výpis - č. 91 - 107 za měsíc červen 2017
Účetní deník - ke dni 30.06.2017
Kniha došlých faktur - za období leden až červen 2017 (001 - 119)
Rozpočtový výhled - na období let 2018 až 2019 schválen zastupitelstvem dne 18.05.2017; návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále "SVR") zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 03.05. do 18.05.2017 - schválený SVR zveřejněn dne 22.05.2017
Pokladní doklady - č. 297 - 377 za měsíc červen 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30.06.2017
Smlouvy o převodu majetku - smlouva o směně pozemků s právní účinností ke dni 18.01.2017
Účetní doklady - č. 110091 - 110107 za měsíc červen 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr směny pozemků zveřejněn od 18.02. do 05.03.2015 - směna schválena zastupitelstvem dne 05.03.2015
Pravidla rozpočtového provizoria - na období leden až březen 2017 přijata zastupitelstvem dne 01.12.2016
Rozpočtová opatření - starostou obce schválena rozpočtová opatření č. 1 dne 03.04. - na internetových stránkách zveřejněno dne 05.04., č. 2 schváleno dne 02.05. - zveřejněno dne 03.05., č. 3 schváleno dne 01.06. - zveřejněno 05.06.2017
Dohody o provedení práce - ze dne 01.06.2017 na sečení dětského hřiště a okolí sportovního hřiště
Závěrečný účet - za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem bez výhrad dne 07.06.2017; návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23.05. do 07.06.2017 - schválený závěrečný účet vč. zprávy o výsledku přezkoumání zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.06.2017
Evidence majetku - vedena v PC
Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, TDO, vodné)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem dne 23.11.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněn od 27.11.2017

Rozpočtová opatření - starostou obce schváleno rozpočtové opatření (dále RO) č. 4 dne 03.07.2017 - na internetových stránkách obce zveřejněno od 17.07.2017, RO č. 5 schváleno dne 01.08. - zveřejněno od 04.08., RO č. 6 schváleno dne 01.09. - zveřejněno od 04.09., RO č. 7 schváleno dne 02.10. - zveřejněno od 06.10., RO č. 8 schváleno dne 01.11. - zveřejněno od 03.11., RO č. 9 schváleno dne 01.12. - zveřejněno od 04.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31.12.2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31.12.2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31.12.2017

Účetní deník - za měsíc prosinec 2017

Kniha došlých faktur - za období červenec až prosinec 2017 (120 - 262)

Kniha odeslaných faktur - za období červenec až prosinec 2017 (026 - 041)

Faktura - č. 2317 ze dne 22.12.2017 na 264.268 Kč - úhrada dne 28.12.2017 (výpis ČS č. 209)

Bankovní výpisy - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 197 - 210, ČNB č. 15)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (ČS č. 110197 - 110210, ČNB č. 120015)

Pokladní kniha - za měsíc prosinec 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (735 - 779)

Evidence poplatků - seznamy plátců pro rok 2017 (psi, odpady, vodné)

Evidence majetku - vedena v PC

Inventurní soupisy majetku a závazků - plán inventur ze dne 01.11.2017 - proškolení členů inventarizačních komisí dne 13.12.2017 - inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31.12.2017 - inventarizační zpráva ze dne 26.01.2018

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec 2017

Smlouvy o převodu majetku - smlouva o prodeji pozemku ze dne 04.10.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 11.10.2017 - záměr prodeje zveřejněn od 18.01. do 22.02.2017 - prodej schválen zastupitelstvem dne 23.02.2017

Darovací smlouva ze dne 29.11.2017 o darování informační tabule a navigačního systému obci od jiného subjektu

Smlouvy nájemní - smlouva o zemědělském pachtu ze dne 16.08.2017 - záměr pachtu zveřejněn od 18.01. do 22.02.2017 - pacht pozemků schválen zastupitelstvem dne 23.02.2017

Smlouvy o věcných břemenech - smlouva č. JI-014330038573/0012 ze dne 05.03.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 09.05.2017, smlouva č. JI-014330038387/003 ze dne 17.07.2017 s právní účinností zápisu do katastru nemovitostí ke dni 14.09.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ01909.0424 ze dne 25.09.2017 o poskytnutí investiční dotace obci v rámci Programu obnovy venkova Vysočiny na akci "Veřejné osvětlení v lokalitě RD Vranov" - žádost o dotaci ze dne 30.06.2017 - závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 09.01.2018

Dohody o provedení práce - ze dne 01.09.2017 na výrobu a montáž dřevěného obložení vrat kůlny pohostinství, ze dne 09.10.2017 na úklid volební místnosti a na kompletaci a roznos volebních lístků

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 31.08. a 23.11.2017

Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 29.09. 29.11. a 29.12.2017

Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 06.12.2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smrčná za rok 2017

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 2017 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	2,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,98 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	33,02 %
Ukazatel likvidity	9,39

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

Dluh **obce Smrčná nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrčná za rok 2017 byla sepsána ve Smrčné dne 11. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-14-

Jaroslav Pachr

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 11. června 2018

OBEC SMRČNÁ
Smrčná 22. 588 01
IČ 00545756 DIČ CZ00545756

Josef Nechvátal

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

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