

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrčná

se sídlem Smrčná 22, 588 01 Smrčná, IČO: 00543756
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. srpna 2019 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 **12. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **16. dubna 2020** 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 22. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Smrčná
Smrčná 22
588 01 Smrčná

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20195084321_6

Podklady předložili:

Josef Nechvátal - starosta
Martina Balounová - 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 Smrčná **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smrčná za rok 2019

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 2019 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	2,69 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,42 %
Ukazatel likvidity	15,39

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. 194 ze dne 12. března 2020, 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 rizikovitosti 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 27. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....
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 22. dubna 2020.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 Smrčná	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Smrčná byly využity následující písemnosti:

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018, zveřejněna od 10. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2018 a 28. 2. 2019

číslo 1 dne 2. 5. 2019, zveřejněno od 6. 5. 2019 na internetových stránkách

schváleno zastupitelstvem obce:

číslo 2 dne 5. 6. 2019, zveřejněno od 10. 6. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Účetní závěrka obce Smrčná za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019

Účetní doklady - za měsíc červen 2019 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 79 až 96, doklady číslo 110079 až 110096)

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 11. 2. do 28. 2. 2018

Darovací smlouvy - uzavřena dne 25. 6. 2019 na finanční dar od Kraje Vysočina ve výši 15 000 Kč v rámci Vesnice roku 2019 za společenský život v obci

- uzavřena dne 25. 6. 2019 na finanční dar od Kraje Vysočina ve výši 15 000 Kč za Zlatou cihlu - za opravu fasády kostela sv. Mikuláše

- uzavřena dne 10. 6. 2019 na finanční dar Sboru dobrovolných hasičů Smrčná ve výši 10 000 Kč na provoz SDH Smrčná (darovací smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 23. 5. 2019, úhrada dne 10. 6. 2019, číslo výdajového pokladního dokladu V19000290)

Faktura - číslo FV1101507 vystavena dne 19. 2. 2019 ve výši 6 989 Kč včetně DPH, dodavatel MADOIN s.r.o. Havířov, IČO 26816261 za kávovar DELONGHI ECAM (úhrada dne 19. 2. 2019 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 26)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka - běžné účty)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900172)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny FV02502.0018 uzavřena dne 9. 7. 2018 ve výši 67 780 Kč (54 388 Kč investiční dotace, 13 392 Kč neinvestiční dotace) na realizaci akce „Zlepšit třídění odpadů v naší obci“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 9. 5. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 4. 2019)

Dohody o provedení práce - uzavřena dne 31. 5. 2019 (zástup za vychovatelku ve Smrčenské školce)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 6. 12. 2018 a ze dne 28. 2. 2019, 25. 3. 2019 a 5. 6. 2019

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 18. 6. 2019 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 18. 6. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2020 a 2021, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 21. 11. do 6. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2018

na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900031)

Účetní deník - Souhrn účetních dokladů v období červen 2019)

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2019, zveřejněn od 4. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 15. 5. do 5. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 12. 6. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Mzdová agenda - přehled čerpání mezd za měsíc červen 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen 2019 (příjmové pokladní doklady číslo P19000264 až 19000395 a výdajové pokladní doklady číslo V19000234 až V19000307)

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Plán inventur ze dne 29. 11. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva a kupní smlouva na pozemky p. č. 3/3, p. č. 1488, p. č. 3/1, p. č. 4/2 a p. č. 1591 uzavřena dne 14. 5. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 10. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 18. 1. 2017 do 23. 2. 2017 a prodej a nákup schválen zastupitelstvem obce dne 23. 2. 2017)

- Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 214/1 uzavřena dne 12. 12. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 12. 2019 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 6. 11. do 10. 12. 2019 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 7. 8. 2019, 26. 9. 2019 a ze dne 10. 12. 2019

*Vyvořeno: 2. 6. 2020
Přijato: 18. 6. 2020*

OBEC SMRČNÁ

Smrčná 22, 588 01

IČ 00545756 DIČ CZ00545756

Mikuláš