

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Smrčná

se sídlem Smrčná 22, 588 01 Smrčná, IČO: 00543756
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. srpna 2021 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 **7. září 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **24. května 2022** 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 24. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Smrčná
Smrčná 22
588 01 Smrčná

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215056338_2

Bc. Lenka Sušilová

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Smrčná za rok 2021

n e b y l y z j i š ť ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 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	2,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	12,83 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	23,18 %
Ukazatel likvidity	67,76

Komentář: Dlouhodobé závazky účet 451 - dlouhodobé úvěry vykázány k 31. 12. 2021 ve výši 15 489 745,00 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	60,24 %
--	----------------

Dluh **překročil 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 činí **60,24 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **60 791,11 Kč**.

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **3 039,56 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 25. května 2022

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 24. května 2022.

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 využitě při přezkoumání obsahující 3 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 2. do 25. 2. 2021, schválen zastupitelstvem dne 25. 2. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2021 schválena zastupitelstvem dne 3. 12. 2020, zveřejněna dne 15. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 9. 2. do 25. 2. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem dne 25. 2. 2021, zveřejněn od 10. 3. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření:

- schváleno starostou:

č. 1 dne 1. 4. 2021, zveřejněno od 14. 4. 2021 na internetových stránkách

- schválena zastupitelstvem:

č. 2 dne 5. 5. 2021, zveřejněno od 12. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 10. 6. 2021, zveřejněno od 14. 6. 2021 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 5. do 10. 6. 2021, schválen zastupitelstvem dne 10. 6. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 30. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 6. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 230)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2021 (fa. č. 1 – 75)

Faktura č. 210004 vystavena dne 18. 1. 2021, dodavatel PVO s.r.o. IČO: 60279079 za „maškarní maska hlava slepice“ ve výši 3 149,35 Kč, uhrazena dne 3. 2. 2021 výpis z ČS č. 21 (zaúčtováno na účet 028)

Faktura č. 21FV_1008 vystavena dne 13. 4. 2021, dodavatel Tritius Solutions a.s. IČO:05700582 za „trvalou licenci KS Tritius REKS ve výši 22 385 Kč, uhrazena dne 7. 5. 2021 výpis z ČS č. 80 (zaúčtováno na účet 018)

Faktura č. 1211020 vystavena dne 11. 5. 2021, dodavatel VHST s.r.o. IČO: 02464471 za „provedené stavební práce dle smlouvy o dílo č. 200210-774-20 na stavbě Splašková kanalizace a čistírna odpadních vod Smrčná“ ve výši 3 372 086,87 Kč, uhrazena dne 14. 6. 2021 výpis z UniCredit Bank č. 15/2021 (zaúčtováno na účet 042)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2021 (ČS, ČNB, UniCredit Bank)

Účetní doklady - za měsíc únor rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 20 - 39)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 444)

Pokladní doklady - za měsíc červen rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 394 - 444)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 30. 6. 2021

Mzdová agenda - podklad pro zaúčtování mezd za červen 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem dne 10. 6. 2021.

Darovací smlouva pro SDH Smrčná ve výši 10 000 Kč ze dne 16. 6. 2021 uhrazeno VPD č. 404 ze dne 16. 6. 2021 (zajištění provozu SDH Smrčná).

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 1. 2021 (práce knihovnice)

- ze dne 1. 6. 2021 (sázení sazenic)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 12. 2020, 25. 2., 16. 3., 5. 5. a 10. 6. 2021

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 30. 6. 2021 (kontrola plnění rozpočtu a rozpočtových změn, hospodaření obce s majetkem)

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 2. 6. 2021 (vyhodnocení a projednání ankety ohledně schválení vyhlášky o regulaci hlučných činností)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření:

- schváleno starostou:

č. 4 dne 2. 8. 2021, zveřejněno od 4. 8. 2021 na internetových stránkách

- schváleno zastupitelstvem:

č. 5 dne 9. 9. 2021, zveřejněno od 13. 9. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 434)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 105)

Faktura č. 6/2021 vystavena dne 26. 7. 2021, dodavatel Vlastimil Vrána IČO: 63587742 za „stavbu kamen a pece“ ve výši 54 750Kč, uhrazena dne 28. 7. 2021 výpis z ČS č. 143 (zaúčtováno na účet 042)

Faktura č. 211077 vystavena dne 29. 7. 2021, dodavatel Dvořáková - stavební firma s.r.o. IČO: 08776270 za „přílož vodovodního potrubí“ ve výši 159 170,88 Kč, uhrazena dne 13. 8. 2021 výpis z ČS č. 153 (zaúčtováno na účet 511)

Faktura č. 921110004 vystavena dne 2. 11. 2021, dodavatel REPAM ELEKTRO s.r.o. IČO: 00514136 za „vánoční osvětlení - anděl“ ve výši 16 771 Kč, uhrazena dne 16. 11. 2021 výpis z ČS č. 215 (zaúčtováno na účet 028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, ČNB, UniCredit Bank)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 227 - 254)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 914)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 828 - 914)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2021 ze dne 30. 11. 2021.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 1. 12. 2021.

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - podklad pro zaúčtování mezd za prosinec 2021

Odpisový plán k 31. 12. 2021

Přehled odpisů k 31. 12. 2021

Přehled odpisovaného majetku dle SU, AU k 31. 12. 2021

Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 6/2 v k.ú. Smrčná na Moravě paní Janě Š., smlouva ze dne 23. 9. 2021 právní účinky vkladu k 27. 9. 2021 (záměr zveřejněn 23. 8. - 9. 9. 2021, prodej schválen zastupitelstvem dne 9. 9. 2021).
Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 2. 8., 9. 9. a 2. 12. 2021