

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koroužné

se sídlem Koroužné 33, 593 01 Bystřice nad Pernštejnem, IČO: 00545686
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. 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 **11. září 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **3. 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 6. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Koroužné
Koroužné 33
593 01 Bystřice nad Pernštejnem

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Michael Vecheta**
pověření číslo 20195084321_11

Podklady předložili: **Ing. František Dospíšil - starosta**
Zdeněk Řehůrek - 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 Koroužné **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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Koroužné 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	0,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,21 %
Ukazatel likvidity	109,51

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 rizikovosti 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. 4. 2020

Ing. Michael Vecheta

.....
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 6. 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** 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 využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Koroužné	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Koroužné byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2018, zveřejněna dne 16. 11. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 2. 2019 do 15. 3. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2019, zveřejněn od 16. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2018

č. 1 dne 8. 4. 2019, zveřejněno od 5. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 18. 6. 2019, zveřejněno od 7. 7. 2019 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 2. 2019 do 15. 3. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2019 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 3. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

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

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

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

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 6. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 390000 až 3900071)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2019 (faktura číslo 3900001 až 3900004)

Faktury:

- č. 91000146, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., vystavena dne 25. 6. 2019 na nákup hracích prvků na dětské hřiště ve výši 39.930,- Kč včetně DPH, uhrazena zálohovým listem č. ZLV-2019-10-000015, vystaveným dne 25. 2. 2019, úhrada dne 28. 5. 2019, bankovní výpis č. 5, ČSOB, a.s.

- č. 91000147, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., vystavena dne 25. 6. 2019 na nákup hracích prvků na dětské hřiště ve výši 39.930,- Kč včetně DPH, uhrazena zálohovým listem č. ZLV-2019-10-000015, vystaveným dne 25. 2. 2019, úhrada dne 28. 5. 2019, bankovní výpis č. 5, ČSOB, a.s.

- č. 91000148, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., vystavena dne 25. 6. 2019 na nákup hracích prvků na dětské hřiště ve výši 39.930,- Kč včetně DPH, uhrazena zálohovým listem č. ZLV-2019-10-000015, vystaveným dne 25. 2. 2019, úhrada dne 28. 5. 2019, bankovní výpis č. 5, ČSOB, a.s.

- č. 91000149, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., vystavena dne 25. 6. 2019 na nákup hracích prvků na dětské hřiště ve výši 30.250,- Kč včetně DPH, uhrazena zálohovým listem č. ZLV-2019-10-000015, vystaveným dne 25. 2. 2019, úhrada dne 28. 5. 2019, bankovní výpis č. 5, ČSOB, a.s.

- č. 91000150, dodavatel Bonita Group Service s.r.o., vystavena dne 25. 6. 2019 na nákup hracích prvků na dětské hřiště ve výši 16.905,- Kč včetně DPH, uhrazena zálohovým listem č. ZLV-2019-10-000015, vystaveným dne 25. 2. 2019, úhrada dne 28. 5. 2019, bankovní výpis č. 5, ČSOB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 6. 2019 (ČSOB, a.s., ČNB - běžné účty, ČSOB, a.s. - spořicí účet)
Účetní doklady - za měsíc červen rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu č. 6 ze dne 30. 6. 2019)
Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2019
Pokladní doklady - za měsíc duben rok 2019 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. V19000062 - V19000083)
Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2019 (komunální odpad, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky ke dni 30. 6. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc červen 2019
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 31. 10. 2018
Darovací smlouva - ze dne 15. 3. 2019, finanční dar Základní a Mateřské škole Štěpánov nad Svratkou ve výši 5.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce na jednání dne 15. 3. 2019
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. NM-014330052765/001 ze dne 6. 5. 2019 s právními účinky ke dni 29. 5. 2019, smlouva schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 15. 3. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 16. 11. 2018, 25. 1. 2019, 8. 2. 2019, 15. 3. 2019, 26. 4. 2019, 17. 5. 2019, 28. 6. 2019
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce na jednání dne 15. 3. 2019

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
Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur ze dne 25. 10. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020