

Č. j.: KUJI 16825/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 53, 582 42 Kámen u Habrů, IČO: 00267597
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. září 2016 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 **19. října 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **1. března 2017** 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 1. března 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen

Kámen 53

582 42 Kámen u Habrů

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miloslava Neubauerová
pověření číslo: 20165084142_5

- kontrolor: Jaroslav Pachr
pověření číslo: 20165084142_6

Podklady předložili:

Pavel Panský - místostarosta

Hana Štorková - 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 Kámen **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kámen byly využity následující písemnosti:

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 30. 9. 2016
Kniha došlých faktur - za měsíce leden - září roku 2016 (faktura č. 1 až 288)
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2015 a k 30. 9. 2016
Schválený rozpočet - rozpočet obce na rok 2016 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2015
Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc září roku 2016
Pokladní doklady - za měsíc duben roku 2016 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 131 až 195)
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.: IZ-12-2000276/VB/1 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 4. 2016 (schváleno v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: IE-12-2003919/VB/1 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 6. 2016 (schváleno v zastupitelstvu obce dne 14. 4. 2016)
Evidence poplatků - k 30. 9. 2016 (komunální odpad a psi)
Faktura - číslo 201519 vystavena dne 18. 11. 2015 ve výši 2 600,- Kč (faktura zaplacená dne 1. 12. 2015, číslo výpisu 12)
- číslo 2422016 vystavena dne 25. 4. 2016 ve výši 3 034,68 Kč (faktura zaplacená dne 26. 4. 2016, číslo výpisu 5)
- číslo 12/2016 vystavena dne 2. 2. 2016 ve výši 47 674,- Kč (faktura zaplacená dne 5. 2. 2016, číslo výpisu 2)
- číslo 485/2015 vystavena dne 15. 12. 2015 ve výši 10 285,- Kč (faktura zaplacená dne 17. 12. 2015, číslo výpisu 12)
Hlavní kniha - sestavena k 30. 9. 2016
Smlouvy nájemní - smlouva o nájmu nebytových prostor - prodejny Smíšeného zboží uzavřená dne 19. 5. 2016 (pronájem zveřejněn od 3. 3. do 18. 3. 2016 a pronájem schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016)
Evidence majetku - za měsíce leden - září roku 2016
Účetní doklady - za měsíc duben roku 2016 (KB, a.s., číslo výpisu 34 až 48)
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na nákup pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 4. 2016 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016)
- Kupní smlouva na nákup pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 5. 2016 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016)
- Kupní smlouva na nákup pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 5. 2016 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016)
- Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 3. 2016 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 4. 2. do 22. 2. 2016 a prodej schválen v zastupitelstvu obce dne 22. 2. 2016)
- Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 7. 2016 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 30. 5. do 14. 6. 2016 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2016)
- Kupní smlouva na prodej pozemku s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 5. 2016 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 3. 3. do 18. 3. 2016 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 23. 3. 2016)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV01259.0006 ze dne 9. 10. 2015 ve výši 73 012,- Kč na realizaci

akce „S běžkou kamenskou stezkou“ (Žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 18. 6. 2015 a Závěrečné vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 5. 2016)
Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 na úřední desce obce (pevné) i elektronické úřední desce obce od 25. 5. do 9. 6. 2016 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2016 bez výhrad. Zároveň byla tento den schválena účetní závěrka obce Kámen za rok 2015.

Zápisy z jednání výborů:

Finanční výbor ze dne 31. 3. 2016, 1. 7. 2016 a 30. 9. 2016

Kontrolní výbor ze dne 13. 1. 2016, 22. 2. 2016, 18. 5. 2016, 17. 6. 2016 a 9. 9. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 12. 2015 a dne 13. 1. 2016, 22. 2. 2016, 23. 3. 2016, 14. 4. 2016, 18. 5. 2016, 17. 6. 2016 a 9. 9. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2016

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2016

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Zápis z finančního výboru ze dne 21. 12. 2016 a zápisy z kontrolního výboru ze dne 17. 10. 2016, 16. 11. 2016 a 19. 12. 2016

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2016, Plán inventur ze dne 16. 12. 2016, Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ID FV01568.0030 uzavřená dne 6. 6. 2016 ve výši 16 224,- Kč na realizaci akce

„Hřiště v Jiřikově a Kameni“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 3. 2016 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 8. 12. 2016)

Faktura - číslo 16012607 vystavena dne 26. 10. 2016 ve výši 8 622,- za zboží (faktura zaplacená dne 7. 11. 2016, číslo výpisu 128)

- číslo 16012843 vystavena dne 24. 11. 2016 ve výši 1 089,- Kč za zboží (faktura zaplacená dne 29. 11. 2016, číslo výpisu 134)

- číslo 16011486 vystavena dne 10. 6. 2016 ve výši 3 408,- Kč za zboží (faktura zaplacená dne 13. 6. 2016, výdajový pokladní doklad 259)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Bankovní výpisy - k bankovním účtům KB, a.s., ČSOB, a.s. a ČNB ke dni 31. 12. 2016

Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc prosinec roku 2016

Evidence majetku - vedena v PC, předložena ke dni 31. 12. 2016

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 30. 9. 2016 na sekání veřejných zelených ploch v Jiřikově zahradním traktorem, na roznos volebních hlasovacích lístků pro volby

do zastupitelstev krajů a do Senátu, na údržbu kapličky v obci Kámen, na truhlářské práce v kulturním domě, na práce v lese, mazání a ožínání lesních stromků, opravu traktoru

Zetor 5748, mazání a ožínání lesních stromků a vedení kroniky obce, dne 1. 11. 2016 na údržbu veřejné zeleně v obci Kámen, na práce s bagrem a na práce v lese,

dne 1. 12. 2016 na zimní údržbu chodníků traktorem a dne 14. 12. 2016 na zástup vedoucí Pošty Partner v Kameni v době čerpání dovolené

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 10. 2016, 16. 11. 2016 a 19. 12. 2016

Rozpočtová opatření - schválena v zastupitelstvu obce - číslo 7 dne 17. 10. 2016

- číslo 8 dne 16. 11. 2016

- číslo 9 dne 19. 12. 2016

Rozpočtový výhled - sestaven na období roku 2018 a 2019 a schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva na pozemky s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 10. 2016 (záměr směny pozemků zveřejněn od 24. 8. do 8. 9. 2016 a směna pozemků schválena v zastupitelstvu obce dne 9. 9. 2016)
 Darovací smlouva - ze dne 20. 12. 2016 na finanční dar Lince bezpečí, z.s. ve výši 500,- Kč (dar schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 11. 2016)
 Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura číslo 1 až 406)
 Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016 (faktura číslo 1 až 26)
 Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2016 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 604 až 659)
 Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2016 (bankovní účet KB, a.s., výpisy číslo 136 až 152)

C. 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2016

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 2016 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	1,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,40 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,50 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,13 %
Ukazatel likvidity	2,02

Kámen 1. března 2017

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

Jaroslav Pachr

kontrolor

podpis kontrolora

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 místostarosta obce Kámen (HB) s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 1. března 2017

OBEC KÁMEN

Kámen 53
582 42 Kámen
IČO: 00267597, DIČ: CZ00267597

Pavel Panský

místostarosta

podpis místostarosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kámen	Pavel Panský
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly