

Č. j.: KUJI 28015/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen (HB)

se sídlem Kámen 53, 582 42 Kámen u Habrů, IČO: 00267597
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 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 **21. září 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **12. dubna 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 12. dubna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen (HB)

Kámen 53

582 42 Kámen u Habrů

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185042571_2

Ing. Radka Pospíchalová

- kontrolor:
pověření číslo 20175037130_3

Miloslava Neubauerová

Jaroslav Pachr

pověření číslo 20175037130_2

Podklady předložila:

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 (HB) **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce
Starostovi obce byla svěřena pravomoc k provádění rozpočtových opatření, a to do výše 150 000,-- Kč na položku rozpočtu (usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 11. 2016).
Při schvalování rozpočtového opatření č. 8 došlo k překročení zastupitelstvem stanoveného limitu pro starostu obce. Na § 3392 - Zájmová činnost v kultuře položce 6121 - Budovy, haly a stavby byla starostou obce schválena částka 153 178,-- Kč. Při schvalování rozpočtového opatření č. 10 došlo také k překročení limitu. Na položce 8123 - Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky byla starostou obce schválena částka 447 795,-- Kč.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kámen (HB) byly využity následující písemnosti:

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 na úřední desce obce i na internetových stránkách obce od 13. 3. do 19. 4. 2017 a schválen byl v zastupitelstvu obce dne 19. 4. 2017 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 4. 2017 současně s oznámením o schválení závěrečného účtu obce za rok 2016 na úřední desce obce - zveřejněno dosud.

Návrh rozpočtu - na rok 2017 byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. do 18. 12. 2016, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. do 16. 12. 2016

Rozpočtová opatření schválena zastupitelstvem obce:

- číslo 1 dne 22. 3. 2017 - zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 4. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 2 dne 19. 4. 2017 - zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 5. 2017 - zveřejněno dosud

- číslo 3 dne 25. 5. 2017 - zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 6. 2017 - zveřejněno dosud

schváleno starostou obce:

- číslo 4 dne 30. 6. 2017 - zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 7. 2017 - zveřejněno dosud

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016, schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 3. 2017 současně s oznámením o schválení rozpočtu na rok 2017 na úřední desce obce - zveřejněn dosud

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura číslo 17001 až 17031)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 6. 2017 (komunální odpad, psi)

Bankovní výpisy - k běžným účtům KB, a.s. a ČNB ke dni 30. 6. 2017 a spořicímu účtu ČSOB, a.s. ke dni 30. 6. 2017

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 6. 2017

Pokladní doklady - za měsíc duben roku 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 146 až 195)

Účetní doklady - za měsíc duben roku 2017 (běžný účet Komerční banka, a.s., číslo výpisu 46 až 59)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 6. 2017 (faktura číslo 1 až 177)
 Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2016 a ke dni 30. 6. 2017
 Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 6. 2017
 Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 6. 2017
 Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 6. 2017
 Hlavní kniha - sestavena ke dni 30. 6. 2017
 Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 6. 2017
 Mzdová agenda - předpis mezd za měsíc červen roku 2017
 Darovací smlouvy - uzavřena dne 13. 2. 2017 na finanční dar Centru pro zdravotně postižené kraje Vysočina ve výši 2 000,- Kč na zkvalitňování života zdravotně postižených (finanční dar schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 1. 2017)
 - uzavřena dne 7. 2. 2017 na finanční dar Asociaci rodičů a přátel zdravotně postižených dětí v ČR - klub Stonožka Ostrava ve výši 2 000,- Kč
 - uzavřena dne 9. 2. 2017 na finanční dar Provozovně Kámen ve výši 20 000,- Kč (finanční dar schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 4. 2016)
 Smlouvy o převodu majetku - Smlouva kupní ze dne 9. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 3. 2017 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 1. 2017)
 - Smlouva kupní o zřízení předkupního práva a o budoucí smlouvě kupní ze dne 2. 3. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 22. 3. 2017 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 19. 1. do 3. 2. 2017 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 16. 2. 2017)
 - Smlouva kupní na prodej pozemku ze dne 10. 5. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 30. 5. 2017 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 4. 4. do 20. 4. 2017 a prodej pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 19. 4. 2017)
 Dohody o provedení práce - uzavřené dne 2. 1. 2017 na opravu traktoru Zetor 5748, dne 20. 1. 2017 na zástup vedoucí Pošty Partner v Kameni v době čerpání dovolené, dne 27. 1. 2017 na zastupující pečovatelku v Dětské skupině Kámen, dne 31. 3. 2017 na sekání veřejných zelených ploch v obci Proseč a na vyhotovení projektové dokumentace na KD Kámen, dne 7. 4. 2017 na lektorovanou přednášku „Aby záda nebolela“ a dne 28. 4. 2017 na údržbu a výsadbu zelených ploch v obci Jiříkov
 Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 16. 1. 2017, 16. 2. 2017, 22. 3. 2017, 19. 4. 2017 a 25. 5. 2017
 Účetní závěrka obce Kámen za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 19. 4. 2017.
 Zápis z jednání výborů - zápis o činnosti finančního výboru ze dne 28. 3. 2017 a zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 16. 1. 2017, 16. 2. 2017, 22. 3. 2017 a 19. 4. 2017

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - sestaven na roky 2019 - 2020 a schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2017 do 21. 12. 2017. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce od 29. 12. 2017

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 5 ze dne 31. 7. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 8. 8. 2017 - dosud
 - č. 6 ze dne 31. 8. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 8. 9. 2017 - dosud
 - č. 8 ze dne 29. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 11. 10. 2017 - dosud
 - č. 10 ze dne 31. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 9. 11. 2017 - dosud
 - č. 12 ze dne 30. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 11. 12. 2017 - dosud
 - č. 14 ze dne 29. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 5. 1. 2018 - dosud
- schválena zastupitelstvem obce:
- č. 7 ze dne 13. 9. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 21. 9. 2017 - dosud

- č. 9 ze dne 12. 10. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 12. 10. 2017 - dosud
- č. 11 ze dne 16. 11. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 30. 11. 2017 - dosud
- č. 13 ze dne 21. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách od 29. 12. 2017 - dosud
- na úřední desce obce zveřejněno oznámení o jejich zveřejnění a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017
- Účtový rozvrh - na rok 2017 sestaven a předložen ke kontrole
- Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2017
- Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 385)
- Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktura č. 1 - 66)
- Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (KB, a.s., ČSOB - ERA a ČNB)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2017 (KB, a.s. - bankovní výpis č. 169 - 173)
- Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2017 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 600 - 630)
- Evidence majetku - předloženy Přírůstky a úbytky dlouhodobého majetku 2017 a předloženy
- Protokoly a zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku
- Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017
- Plán inventur ze dne 16. 11. 2017
- Prezenční listina členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2018
- Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za prosinec 2017
- Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpuštění dotací ke dni 31. 12. 2017
- Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec prodává) ze dne 26. 10. 2017 s právními účinky vkladu ke dni 30. 10. 2017 (záměr prodeje zveřejněn od 22. 9. 2017 do 7. 10. 2017, prodej schválen ZO dne 12. 10. 2017)
- Smlouva kupní (obec nakupuje) ze dne 9. 3. 2017 s právními účinky vkladu ke dni 30. 3. 2017, nákup schválen ZO dne 16. 1. 2017
- Darovací smlouvy - ze dne 15. 9. 2017 na přijetí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč (schváleno ZO dne 13. 9. 2017)
- ze dne 20. 11. 2017 na přijetí finančního daru ve výši 2 000,-- Kč (schváleno ZO dne 16. 11. 2017)
- ze dne 19. 12. 2017 na přijetí věcného daru ve výši 1 500,-- Kč (schváleno ZO dne 21. 12. 2017)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. ZZ01909.0181 ze dne 13. 7. 2017 ve výši 120 000,-- Kč na realizaci akce "Fasáda KD Kámen" (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 4. 2017), Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 12. 2017
- Faktura č. 2/2017 vystavená dne 8. 5. 2017 na částku 150 000,-- Kč, úhrada dne 25. 5. 2017
- Faktura č. 3/2017 vystavená dne 9. 8. 2017 na částku 228 615,-- Kč, úhrada dne 17. 8. 2017
- Dohody o provedení práce - ze dne 30. 11. 2017 na úklid kulturního domu, ze dne 2. 11. 2017 na výkon zástupu vedoucí Pošty Partner v Kameni v době čerpání řádné dovolené
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 3. 7., 13. 9., 12. 10., 16. 11. a 21. 12. 2017
- Zápisy o činnosti výborů:
- Kontrolní výbor ze dne 13. 9. a 21. 12. 2017
- Finanční výbor ze dne 3. 7., 2. 10. a 18. 12. 2017

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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen (HB) za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)

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 vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	2,32 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,23 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,87 %
Ukazatel dluhové služby	0,33 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	29,67 %
Ukazatel likvidity	2,67

Komentář:

Dlouhodobé závazky

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2017 je 419 979,-- Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

5,69 %

Dluh **obce Kámen (HB)** 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 činí **5,69 %**.

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.

Jihlava 20. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA**
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-11-

Ing. Radka Pospíchalová

.....
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.

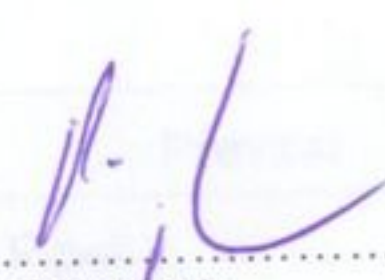
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

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

Dne 24. 5. 2018

Petr Pipek

.....
starosta


.....
podpis starosty



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kámen (HB)	Petr Pipek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly