

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 53, 582 42 Kámen u Habrů, IČO: 00267597
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. srpna 2022 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 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **6. června 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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. června 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen
Kámen 53
582 42 Kámen u Habrů

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_5
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_3

Ing. Libor Hartmann

Ing. Eliška Ferancová

Podklady předložili:

Václav Vala - starosta
Hana Štorková - 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 Kámen **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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2022

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 2022 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	1,16 %
Podíl závazků na rozpočtu	10,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,60 %
Ukazatel likvidity	5,65

Komentář: K 31. 12: 2022 vykazovala obec dlouhodobé závazky ve výši 3 105 149 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	26,69 %
--	----------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. června 2023

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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 Kámen	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kámen byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2021 do 10. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněn dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - sděleno dopisem ze dne 11. 8. 2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Kamínek, stanoveny zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2022 (zahájení činnosti od 1. 9. 2022)

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

- č. 4 dne 7. 3. 2022, zveřejněno dne 31. 3. 2022

- č. 8 dne 26. 5. 2022, zveřejněno dne 8. 6. 2022

schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018):

- č. 10 dne 10. 6. 2022, zveřejněno dne 7. 7. 2022

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 4. do 30. 5. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 30. 5. 2022 na internetových stránkách obce

Na úřední desce zveřejněno oznámení, podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách obce a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Účetní deník - předložen ke dni 31. 8. 2022 (účty 031, 021, 022, 042, 028, 538, 647)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 1 až 256)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22001 až 22032)

Faktura

- č. SP0322200263 ze dne 24. 2. 2022, (KDF č. 56) dodavatel STROM PRAHA a. s., IČO 25751069, na boční mulčovač FERRI ZME 125 ve výši 125 000 Kč bez DPH, uhrazena dne 9. 3. 2022, bankovní výpis č. 35 (KB), zaúčtována na účet 022

- č. 4/2022 ze dne 12. 7. 2022 (KDF č. 214), dodavatel Petr Praisler, IČO 87305828, za montážní práce na akci MŠ Kámen ve výši 58 400 Kč, uhrazena dne 19. 7. 2022, bankovní výpis č. 105 (KB), zaúčtována na účet 042

- č. 22012 ze dne 16. 3. 2022 (KDF č. 80), dodavatel Profit - mobilní telefony, s. r. o., IČO 25949519 na Notebook HP, uhrazena dne 22. 3. 2022, bankovní výpis č. 13 (KB), zaúčtována na účet 558 (028)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2022 k běžným účtům (KB, ČNB, ČSOB), spořicímu účtu (ČSOB) a úvěrovým účtům (KB 2x)

Účetní doklady

- k bankovnímu výpisu č. 40 až 43 (KB) za období od 17. 3. 2022 do 24. 3. 2022

- Účetní doklad č. 1705 ze dne 31. 8. 2022 (zaúčtování technického zhodnocení budovy MŠ ve výši 361 051,05 Kč na účet 021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 350)

Pokladní doklady - za období od 4. 8. 2022 do 8. 8. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 301 až 310)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2022 (psi)

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc 6/2022 a 8/2022

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc srpen 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2022

Smlouvy o dílo - Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 6. 2020 na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Obec Kámen zdroj vody pro místní část Kámen, Kámen,

Havlíčkův Brod" ze dne 5. 5. 2022, změna termínu plnění, dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 6. 5. 2022, výše skutečně uhrazené ceny (zhotovitel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČO 15053695) za rok 2022 ve výši 2 078 271 Kč bez DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 8. 2022

- Faktura č. FV-2423/2021 ze dne 24. 5. 2022 (KDF č. 152) dodavatel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČO 15053695 na částku 402 263 Kč bez DPH za realizaci akce "Obec Kámen zdroj vody pro místní část Kámen, Kámen, Havlíčkův Brod", uhrazena dne 8. 6. 2022 výpis č. 12 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- Faktura č. FV-2500/2021 ze dne 7. 6. 2022 (KDF č. 166) dodavatel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČO 15053695 na částku 781 763 Kč bez DPH za realizaci akce "Obec Kámen zdroj vody pro místní část Kámen, Kámen, Havlíčkův Brod", uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 14 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

- Faktura č. FV-24/2022 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 174) dodavatel Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r.o., IČO 15053695 na částku 894 245 Kč bez DPH za realizaci akce "Obec Kámen zdroj vody pro místní část Kámen, Kámen, Havlíčkův Brod", uhrazena dne 17. 6. 2022 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 6. 1. 2022 na prodej pozemků p.č. 1116/50 a 1116/51 v k. ú. Kámen, kupující M. S., s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí k 24. 1. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 18. 11. 2021 do 3. 12. 2021, kupní cena ve výši 291 126 Kč včetně DPH uhrazena dne 17. 1. 2022, bankovní výpis č. 8 (KB), účetní doklad č. 1080 ze dne 21. 2. 2022 (odúčtování pozemků z účtu 031 ve výši 44 246,34 Kč)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 5. 2022 (obdarovaný Linka bezpečí, z.s. IČO 00267597), finanční dar ve výši 3 000 Kč schválen zastupitelstvem obce 25. 4. 2022, dar vyplacen dne 7. 6. 2022 výpis č. 84 (KB)

Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru registrační číslo 99033375507 ze dne 18. 3. 2022, přijetí úvěru ve výši 1 000 000 Kč, účel Spolufinancování stavby "ZTV Kámen - dokončení I. etapy a zahájení II. etapy" od Komerční banky, a.s. IČO 45317054 schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022, zajištění úvěru se nesjednává

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2007819/VB/15 ze dne 19. 1. 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2022 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 3. 2022, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 4 534 Kč uhrazena oprávněnou ČEZ Distribuce, a.s. IČO 24729035 dne 22. 4. 2022 bankovní výpis č. 57 (KB) na základě vydané faktury č. 22001 ze dne 31. 1. 2022

Dohody o provedení práce - ze dne 31. 5. 2022 na administrativní práce - Dětská skupina Kámen (osobní č. 34), odměna za měsíc červen ve výši 5 760 Kč uhrazena dne 13. 7. 2022, bankovní výpis č. 2022/7 (ČSOB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 10. 12. 2021, 18. 1. 2022, 7. 3. 2022, 25. 4. 2022, 26. 5. 2022, a 12. 7. 2022

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 26. 5. 2022 (plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2022 a 25. 4. 2022)

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 27. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022):

- č. 25 dne 19. 10. 2022, zveřejněno dne 7. 11. 2022 na internetových stránkách obce

- č. 27 dne 12. 12. 2022, zveřejněno dne 5. 1. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 387)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2022 (faktura č. 22001 až 22043)

Faktura

- č. 220014 ze dne 18. 9. 2022 (KDF č. 280) dodavatel Zdeněk Bárta IČO 66264154 na částku 5 320 Kč vč. DPH za věšákovou stěnu včetně montáže, uhrazena dne 23. 9. 2022 výpis č. 145 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 22040 ze dne 19. 9. 2022 (KDF č. 277) dodavatel Profit - mobilní telefony s.r.o. IČO 25949519 na částku 21 051,58 Kč vč. DPH za PC sestavu, uhrazena dne 27. 9. 2022 výpis č. 149 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 41/2022 ze dne 15. 10. 2022 (KDF č. 310) dodavatel Michal Štěpán IČO 66267145 na částku 285 923 Kč vč. DPH za pokrývačské a klempířské práce na akci "Novostavba kolny - střecha", uhrazena dne 21. 10. 2022 výpis č. 160 (KB), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2022 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. 2x, Česká národní banka) a k úvěrovým účtům (Komerční banka, a.s. 2x)

Účetní doklady

- od 20. 10. 2022 do 31. 10. 2022 k bankovnímu výpisu č. 159 až 163 (KB)

- Účetní doklad č. 02082 ze dne 31. 12. 2022 zaúčtování stavby "Posílení vodárenské soustavy pro místní část Kámen" na účet 021 v pořizovací ceně 2 531 861 Kč, inventární číslo 2/67, transfer ve výši 1 987 637 Kč

- Účetní doklady č. 02107 až 02111 ze dne 31. 12. 2022, vyřazení drobného majetku z účtu 028 v celkové pořizovací ceně 71 688,40 Kč

Pokladní kniha - předložena k 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 520)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 500 až 520)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 22. 11. 2022

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 12. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023

Mzdová agenda - Rekapitulace mezd a Přehled daní za měsíc prosinec 2022

Odměňování zastupitelstva - mzdové listy za rok 2022

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 9. 2022 s právními účinky vkladu ke dni 12. 9. 2022, prodej pozemků p.č. 51/1 a p.č. 1098/5 v k.ú. Kámen u Habrů schválen zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 3. 5. 2022 do 18. 5. 2022, kupní cena ve výši 7 500 Kč uhrazena v hotovosti dne 14. 9. 2022 příjmový pokladní doklad č. 370, z účtu 031 pozbyté pozemky odúčtovány v účetní hodnotě 3 586,86 Kč

Smlouva kupní o koupi automobilu ze dne 5. 11. 2022, koupě Fordu Transit, smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 19. 10. 2022, kupní cena ve výši 385 000 Kč uhrazena dne 29. 11. 2022, výpis č. 177 (KB), zaúčtování majetku na účet 022, inventární číslo 4/15

Dohoda o pracovní činnosti - ze dne 30. 12. 2021 na práci knihovnice, za měsíc říjen sjednána odměna ve výši 1 500 Kč vyplacena dne 11. 11. 2022, bankovní výpis č. 11 (ČSOB)

Dohoda o provedení práce - ze dne 30. 12. 2021 na práce v lese s motorovou pilou, za měsíc říjen sjednána odměna ve výši 9 900 Kč vyplacena dne 11. 11. 2022, bankovní výpis č. 11 (ČSOB)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 21. 9. 2022, 19. 10. 2022, 22. 11. 2022 a 16. 12. 2022