

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 53, 582 42 Kámen u Habrů, IČO: 00267597
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. října 2020 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 **17. prosince 2020** jako dílčí přezkoumání a dne **13. dubna 2021** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 13. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen
Kámen 53
582 42 Kámen u Habrů

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20205060508_7

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Petr Pipek - 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020

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 2020 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	0,85 %
Podíl závazků na rozpočtu	11,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,50 %
Ukazatel likvidity	3,60

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2020 činil 4 347 817 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	41,83 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. dubna 2021

Ing. Jiří Pejcha

.....
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 13. dubna 2021.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 13. 12. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. do 13. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn od 18. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

č. 3 dne 5. 3. 2020, zveřejněno od 1. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 6 dne 19. 3. 2020, zveřejněno od 8. 4. 2020 na internetových stránkách

č. 14 dne 4. 8. 2020, zveřejněno od 31. 8. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 4. do 13. 5. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 14. 5. 2020 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. 9. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2020

Hlavní kniha - předložena za období 9/2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo F1 až F291)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2020 (faktura číslo 20001 až 20045)

Faktura:

- č. 20001 ze dne 27. 1. 2020 za myčku AEG FSE 63707P, částka 19 844 Kč vč. DPH, dodavatel Karel Röhrich, IČO: 75552850, uhrazeno dne 29. 1. 2020, výpis č. 2 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 028

- č. 202009489 ze dne 11. 9. 2020 za nádrž IBC 1000 litr + výdejní sestava WAL TECH 60, částka 18 743 Kč vč. DPH, dodavatel BenolTech, s.r.o., IČO: 04856970, uhrazeno dne 14. 9. 2020, výpis č. 10 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2020 (KB, a.s., ČNB, ČSOB, 2x Poštovní spořitelna, KB, a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2020

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 320 až 365)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2020

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2020

Smlouvy o dílo - dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 17069/032B ze dne 20. 2. 2020, navýšení ceny díla z důvodu provedených víceprací, dodavatel Chládek a Tintěra Havlíčkův Brod, a.s., IČO: 60932171, zveřejněn na profilu zadavatele dne 25. 2. 2020

Smlouvy o převodu majetku:

- smlouva kupní ze dne 14. 1. 2020 (obec prodává pozemky p. č. 1116/25 a 1116/58 v k. ú. Kámen u Habrů), právní účinky vkladu ke dni 29. 1. 2020, schváleno ZO na jednání dne 24. 10. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 8. 10. do 23. 10. 2019
 - smlouva kupní ze dne 10. 1. 2020 (obec prodává pozemek p. č. 1116/48 v k. ú. Kámen u Habrů), právní účinky vkladu ke dni 15. 1. 2020, schváleno ZO na jednání dne 13. 12. 2019, zveřejnění záměru prodeje od 25. 11. do 10. 12. 2019
 - smlouva kupní ze dne 8. 6. 2020 (obec prodává pozemek p. č. 1116/45 v k.ú. Kámen u Habrů), právní účinky vkladu ke dni 17. 6. 2020, schváleno ZO na jednání dne 13. 5. 2020, zveřejnění záměru prodeje od 15. 4. do 30. 4. 2020
 - smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 13. 3. 2020 (obec nabyvatel), předání vybavení ActivePoint a ActiveKvarteto v m. č. Jiříkov od Královské stezky o. p. s.
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 12. 2019 a 8. 1., 19. 2., 13. 5., 26. 6., 22. 7. a 17. 9. 2020

Účetní závěrka:

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2020

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce:

č. 17 dne 9. 10. 2020, zveřejněno od 30. 10. 2020 na internetových stránkách

č. 20 dne 23. 11. 2020, zveřejněno od 9. 12. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - předložena za rok 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 385)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 56)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., Poštovní spořitelna - běžný, Poštovní spořitelna - spořicí, ČNB, KB, a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2020 (doklady k bankovním výpisům č. 167 až 180)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 452 až 493)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 30. 11. 2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, programu "Obnova venkova Vysočiny 2020" FV02759.0318 ze dne 29. 9. 2020 na nákup komunální techniky, poskytnuta dotace 120 032 Kč, poskytovatel Kraj Vysočina, faktura č. 0604200027 ze dne 31. 3. 2020 za čelní nakladač, přídržovací rameno a paletizační vidle, částka 223 124 Kč vč. DPH, dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s., IČO: 28113128, uhrazeno dne 8. 4. 2020, výpis z transakční historie č. 52 k účtu vedenému u Komerční banky, faktura č. 060400046 ze dne 29. 5. 2020 za vyměnitelný břit, částka 16 940 Kč vč. DPH, dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s., IČO: 28113128, uhrazeno dne 10. 6. 2020, výpis z transakční historie č. 83 k účtu vedenému u Komerční banky, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 23. 11. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 10., 23. 11. a 15. 12. 2020