

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen**

se sídlem Kámen 53, 582 42 Kámen u Habrů, IČO: 00267597  
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. října 2023 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 **14. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **12. února 2024** 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 12. února 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kámen (HB)  
Kámen 53  
582 42 Kámen u Habrů

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235375118

**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 konečném 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.**

Při dílčím přezkoumání obce Kámen za rok 2023 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2023

**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 2023 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	1,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	5,45 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,33 %
Ukazatel likvidity	8,78

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2023 dlouhodobý úvěr ve výši 671 430 Kč.

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>5,56 %</b>
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. února 2024

Ing. Eliška Ferancová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

## **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 využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

### **Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1x	Obec Kámen	do datové schránky

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kámen byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. 2022 do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022, zveřejněn dne 27. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Oznámení o zveřejnění dokumentů v elektronické podobě a možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby je zveřejněno na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2023 ze dne 27. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Kamínek, stanoveno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2022

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

- č. 2 dne 8. 2. 2023, zveřejněno dne 3. 3. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2023 do 27. 6. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Účetní deník - předložen ke dni 30. 9. 2023 (účet 021, 028, 022, 042)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 1 až 289)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 23001 až 23041)

Faktury - č. 230140504 ze dne 13. 6. 2023 (KDF č. 176) dodavatel TECHNICKÁ A LESNÍ SPRÁVA CHOTĚBOŘ s. r.o. IČO 25999729 na částku 7 502 Kč vč. DPH za kontejner plast. 1100 - modrý, uhrazena dne 22. 6. 2023, bankovní výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 244

- Zálohová faktura č. 230800001 ze dne 1. 8. 2023 (KDF č. 226) dodavatel STAVBY ČP s. r. o. IČO 19237405 na částku 200 000 Kč za provedení akce - obecní dům Proseč. č. e. 3 - venkovní zpevněné plochy, uhrazena dne 7. 8. 2023, bankovní výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 052

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 k běžným účtům (KB, ČSOB, ČNB), spořicímu účtu (ČSOB) a termínovanému účtu (KB)

- Bankovní výpis č. 2 z úvěrového účtu (KB), mimořádná splátka ve výši 500 000 Kč ze dne 8. 2. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, zaúčtováno na účet 451

Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 8 (KB) ze dne 7. 8. 2023

- č. 01701 ze dne 30. 8. 2023 ve výši 737 897 Kč na zařazení kolny na účet 021, inv. č. 42

Kolaudační souhlas ze dne 30. 8. 2023 vydaný Městským úřadem Habry na užívání stavby "Novostavba kolny"

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 353)

Pokladní doklad - výdajový pokladní doklad č. 162 ze dne 19. 5. 2023 na částku 4 247 Kč, faktura č. 2934059280 dodavatel Alza.cz a. s. IČO 27082440 na mobilní telefon Xiaomi Redmi, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 241

Mzdová agenda - Rekapitulace - měsíc 9/2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023

- Účetní závěrka Mateřské školy Kamínek za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023 včetně rozdělení hospodářského výsledku

Darovací smlouva - Darovací smlouva 7/2023 ze dne 16. 2. 2023 nabyvatel Královská stezka o. p. s. IČO 27521702 na finanční dar ve výši 20 000 Kč na realizaci kulturní akce s názvem: Gastronomický festival, schválena zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, uhrazena dne 31. 3. 2023, bankovní výpis č. 3 (KB)

Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 11. 7. 2023 nájemce Petra Macháčková IČO 05061121 na pronájem prostor domu č. p. 48 v Kamení o výměře 40 m<sup>2</sup> k prodeji smíšeného zboží, nájem na dobu určitou od 12. 7. 2023 do 11. 7. 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 6. 6. 2023 do 21. 6. 2023

Smlouva o přijetí úvěru - Smlouva o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2258040631 ze dne 24. 1. 2023 fond Podpurný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s. IČO 49241494 výše úvěru 1 880 000 Kč, předmět úvěru nový traktor John Deere vč. příslušenství a nový čelní nakladač vč. příslušenství, splatnost úvěru do 24 měsíců od vyčerpání úvěru

Smlouva o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2258040631 ze dne 24. 1. 2023 fond Podpurný a garanční rolnický a lesnický fond, a. s. IČO 49241494 výše podpory 940 000 Kč

Sdělení - ukončení čerpání úvěru splátkový kalendář ze dne 21. 6. 2023, snížení jistiny o podporu ve výši 940 000 Kč, čtvrtletní splátky ve výši 134 285 Kč, poslední splátka dne 20. 3. 2025, zaúčtováno na účet 451

Kupní smlouva č. 44/2022H ze dne 23. 5. 2023 prodávající STROM PRAHA a.s. IČO 25751069 na Traktor John Deere 5090 vč. příslušenství a čelní nakladač John Deere 543M vč. příslušenství, kupní cena 1 880 000 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 6. 2023

Faktura č. SP0322301455 ze dne 25. 5. 2023 (v KDF nevidována) dodavatel STROM PRAHA a.s. IČO 25751069 na částku 1 880 000 Kč bez DPH (2 274 800 Kč vč. DPH) na Traktor John Deere 5090 vč. příslušenství a čelní nakladač John Deere 543M vč. příslušenství, 1 880 000 Kč uhrazeno z úvěru PGRLF, DPH v částce 394 800 Kč uhrazeno dne 26. 5. 2023, bankovní výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 343 (394 800 Kč) a na účet 022, inv. č. 3/27 (160 000 Kč - čelní nakladač) a 4/16 (1 720 800 Kč - traktor) včetně příslušného podílu transferu, TP ze dne 30. 5. 2023

Dohoda o provedení práce - Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2022 na obsluhu ČOV v Kamení sjednána se zastupitelem obce, schválena zastupitelstvem dne 16. 12. 2022, odměna za měsíc srpen ve výši 600 Kč uhrazena v hotovosti dne 13. 9. 2023, výdajový pokladní doklad č. 331

Smlouva ostatní - Smlouva o termínovaném účtu ze dne 12. 9. 2023 banka Komerční banka, a. s. IČO 00267597 na vklad ve výši 2 500 000 Kč na 3 měsíce, schválena zastupitelstvem obce dne 6. 9. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 16. 12. 2022, 31. 1. 2023, 13. 3. 2023, 29. 4. 2023, 31. 5. 2023, 26. 6. 2023, 6. 9. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2023 do 31. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 20. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 1 až 383)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23001 až 23061)  
Faktury - č. 72023 ze dne 20. 10. 2023 (KDF č. 319) dodavatel Petr Čipa IČO 75237512 na částku 38 500 Kč na rekonstrukci věžičky kaple Kámen, uhrazena dne 26. 10. 2023, bankovní výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511  
- č. 23026 ze dne 16. 11. 2023 (KDF č. 342) dodavatel Karel Rohrich, IČO 75552850 na částku 15 004 vč. DPH za truhlářské práce a okna do věže kapličky, uhrazena dne 24. 11. 2023, bankovní výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 511  
- č. 2023100077 ze dne 4. 12. 2023 (KDF č. 362) dodavatel DMC Havlíčkův Brod, s. r. o. IČO 25284525 na částku 20 570 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci "Víceúčelové hřiště - Kámen", uhrazena dne 21. 12. 2023, bankovní výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 042  
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 k běžným účtům (KB, ČSOB, ČNB), spořicímu účtu (ČSOB)  
- Sdělení - výše zůstatku úvěru k zaplacení ke dni 31. 12. 2023 (vystaveno dne 6. 2. 2024, PGRLF)  
Účetní doklady - k bankovnímu výpisu č. 12 (KB) ze dne 21. 12. 2023  
Účetní doklad č. 1910 ze dne 24. 11. 2023 ve výši 322 173,08 Kč na zařazení VO na účet 021, inv. č. 2/68  
Kolaudační souhlas ze dne 24. 11. 2023 vydaný Městským úřadem Habry na užívání stavby "ZTV Kámen, 17RD-etapa 2 SO 401 - Veřejné osvětlení"  
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 454)  
Pokladní doklad - výdajový pokladní doklad č. 422 ze dne 30. 11. 2023 na částku 4 005 Kč, daňový doklad č. 230404418 dodavatel Donoci s. r. o. IČO 47539569 za Brilagi - LED Venkovní dekorační řetěz GIRLANDA zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 256  
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023  
Plán inventur na rok 2023 ze dne 23. 11. 2023  
Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 11. 12. 2023  
Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26. 1. 2024  
Příloha č. 5b k inventurnímu soupisu drobný dlouhodobý hmotný majetek - stav přírůstků a úbytků (včetně protokolů o vyřazení v celkové hodnotě 50 411,61 Kč)  
Příloha č. 47b k inventurnímu soupisu jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku - stav přírůstků a úbytků (včetně protokolů o vyřazení v celkové hodnotě 8 973 Kč)  
Mzdová agenda - Rekapitulace - měsíc 12/2023  
Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy vyhotoveny dne 7. 2. 2024  
- Podklady pro účtování rozpouštění dotace za období 01-12/2023  
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací - Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Kamínek předložená ke dni 31. 12. 2023  
- Sestava náklady a výnosy za rok 2023 příspěvkové organizace Mateřská škola Kamínek  
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací - Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Kamínek předložená ke dni 31. 12. 2023  
Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 12. 2023 nájemce Veronika Praislerová IČO 05076226 na pronájem nebytových prostor o výměře 39,6 m2 v domě č. p. 48 v Kameni na dobu určitou od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2023, záměr pronájmu zveřejněn od 30. 11. 2023 do 15. 12. 2023  
Smlouva o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024772/VB/1, HB, Jiříkov, parcela č. k. 540/59, knn nedatována oprávněná ČEZ Distribuce, a. s. IČO 24729035 na věcné břemeno na pozemku p. č. 535/1 a 660 v k. ú. Jiříkov u Kamene, s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 12. 2023, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2023, jednorázová náhrada z věcného břemene v částce 2 420 Kč vč. DPH vyfakturována dne 2. 1. 2024, daňový doklad č. 23059, zaúčtováno na účet 311 (609)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0397 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, ze dne 24. 5. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Obecní dům Proseč č. e. 3 - venkovní zpevněné plochy“, žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 24. 5. 2023, závěrečná zpráva a finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 18. 12. 2023

Faktura č. 230100004 ze dne 1. 8. 2023 (KDF č. 286) dodavatel STAVBY ČP s. r. o. IČO 19237405 na částku 355 000 Kč s přenesenou daňovou povinností za provedení akce - obecní dům Proseč. č. e. 3 - venkovní zpevněné plochy, uhrazena dne 7. 8. 2023 ve výši 200 000 Kč na základě zálohové faktury, bankovní výpis č. 8 (KB) a dne 27. 9. 2023 ve výši 155 000 Kč, bankovní výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 021 ke dni 18. 12. 2023, inv. č. 2/69

Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných dne 26. 10. 2023, 23. 11. 2023, 16. 12. 2023