

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 33261/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 53, 582 42 Kámen u Habrů, IČO: 00267597
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. října 2021 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 **9. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **12. dubna 2022** 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 12. dubna 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen
Kámen 53
582 42 Kámen u Habrů

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jiří Pejcha**
pověření číslo 20215065466_8

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 (HB) **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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2021

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 2021 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	1,20 %
Podíl závazků na rozpočtu	13,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,40 %
Ukazatel likvidity	3,46

Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 činil 3 304 333 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	30,72 %
--	----------------

Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (pozemky v LDO Chraňboz). Evidence pozemků LDO je v majetkové evidenci vedena souhrnně, nikoliv dle jednotlivých parcelních čísel pozemků.

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 12. dubna 2022.

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 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2022 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 15. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 21. 12. 2020 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 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. do 15. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2020, zveřejněn od 21. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

č. 2 dne 16. 4. 2021, zveřejněno od 6. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 29. 6. 2021, zveřejněno od 12. 7. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem obce:

č. 1 dne 3. 3. 2021, zveřejněno od 24. 3. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 4. do 13. 5. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 17. 5. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 268)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 39)

Faktura:

- č. 20211701 ze dne 12. 8. 2021 za nůžkový party stan BIG HEXAGON 4x8 m, částka 38 533 Kč vč. DPH, dodavatel TENTino s.r.o., IČO: 25950525, uhrazeno dne 13. 8. 2021, výpis z transakční historie č. 118 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 028

- č. 2120024 ze dne 12. 8. 2021 za instalatérské a topenářské práce s dodávkou materiálu na akci Obecní domek Proseč, částka 105 028 Kč vč. DPH, dodavatel Miloslav Kratochvíl, IČO: 69847746, uhrazeno dne 24. 8. 2021, výpis z transakční historie č. 124 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (2x ČSOB, KB, a.s., ČNB - běžné, KB, a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (doklady k transakčním výpisům č. 129 až 142 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 1 až 320)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 290 až 320)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021

Smlouvy o převodu majetku:

- směnná smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16. 4. 2021 (obec pozbývá pozemky p. č. 540/58, 540/59 a 540/46 vše v k. ú. Jiříkov u Kamene a nabývá pozemky p. č. 540/1, 540/3 a 507/2 vše v k. ú. Jiříkov u Kamene od Petra P., rok narození 1973), právní účinky vkladu ke dni 28. 4. 2021, směna schválena ZO na jednání dne 28. 1. 2021, zveřejnění záměru směny od 27. 11. do 12. 12. 2020

- kupní smlouva ze dne 9. 12. 2020 (obec prodává pozemek p. č. 632/14 v k. ú. Jiříkov u Kamene panu Petru Z., rok narození 1970), právní účinky vkladu ke dni 13. 1. 2021, prodej schválen ZO na jednání dne 17. 9. 2020, zveřejnění záměru prodeje od 19. 8. do 3. 9. 2020

- kupní smlouva ze dne 7. 12. 2020 (obec prodává pozemek p. č. 801/17 v k. ú. Kámen u Habrů panu Lukášovi C., rok narození 1986), právní účinky vkladu ke dni 7. 1. 2021, prodej schválen ZO na jednání dne 23. 6. 2020, zveřejnění záměru prodeje od 4. 6. do 19. 6. 2020

Darovací smlouvy:

- ze dne 19. 2. 2021, dar ve výši 15 000 Kč na provoz Centra osobní asistence, příjemce Oblastní charita Havlíčkův Brod, IČO: 15060233, poskytnutí daru schváleno ZO na jednání dne 28. 1. 2021, vyplaceno bezhotovostně dne 11. 3. 2021, výpis z transakční historie č. 34 k účtu vedenému u Komerční banky

- ze dne 19. 2. 2021, dar ve výši 10 000 Kč na provoz Střediska rané péče, příjemce Oblastní charita Havlíčkův Brod, IČO: 15060233, poskytnutí daru schváleno ZO na jednání dne 28. 1. 2021, vyplaceno bezhotovostně dne 11. 3. 2021, výpis z transakční historie č. 34 k účtu vedenému u Komerční banky

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 15. 12. 2020, 28. 1., 3. 3., 13. 5., 10. 6., 14. 7., 9. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. do 10. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 16. 12. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 10 dne 30. 9. 2021, zveřejněno od 12. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 12 dne 25. 10. 2021, zveřejněno od 3. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 14 dne 29. 11. 2021, zveřejněno od 8. 12. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - předložena pro rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 366)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 61)

Faktura - č. 2 ze dne 1. 12. 2021 (v KDF č. 333) za stavební práce na kolně u ČOV, částka 23 000 Kč (neplátce DPH), dodavatel Petr Kadlec, IČO 65226879, uhrazeno dne 2. 12. 2021, výpis č. 12 k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČSOB - běžný, ČSOB - spořicí, ČNB, KB, a.s. - úvěrový)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 12 k účtům vedeným u ČSOB a Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 456)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 402 až 456)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 10. 12. 2021, Proškolení inventarizační komise dne 13. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021, výplatní listky

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Smlouvy o převodu majetku:

- kupní smlouva ze dne 15. 11. 2021 (obec prodává pozemek p. č. 1301/6 dle GPL v k. ú. Kámen u Habrů panu Jiřímu H., 1975), právní účinky vkladu ke dni 24. 11. 2021, prodej schválena ZO na jednání dne 9. 9. 2021, zveřejnění záměru prodeje od 19. 8. do 3. 9. 2021

kupní smlouva ze dne 23. 11. 2021 (obec prodává pozemek p. č. 1301/7 dle GPL v k. ú. Kámen u Habrů paní Adéle N., 1991), právní účinky vkladu ke dni 1. 12. 2021, prodej schválen ZO na jednání dne 9. 9. 2021, zveřejnění záměru prodeje od 19. 8. do 3. 9. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, Programu obnova venkova Vysočiny 2021 ze dne 6. 10. 2021 FV02791.0339 na akci "Obecní dům Proseč č.e. 3 - nové podlahy", poskytnuta dotace ve výši 100 000 Kč, faktura č. VF9021 ze dne 3. 9. 2021 (v KDF č. 251) za pořízení nové vinylové podlahy, částka 234 048,20 Kč vč. DPH, dodavatel Podlahy Korejtko s.r.o., IČO: 05751748, uhrazeno dne 10. 9. 2021, výpis č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 15. 12. 2021

Dohody o provedení práce - ze dne 30. 9. 2021 za vedení obecní kroniky (rozsah práce 15 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 25. 10. a 10. 12. 2021