

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 34407/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenná

se sídlem Kamenná 70, 675 03 Budišov u Třebíče, IČO: 00377589
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. března 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 **16. dubna 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 19. dubna 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **RNDr. Arnoštka Ženčáková**
pověření číslo: 20205060508_11

Podklady předložili: **Stanislav Rouš - starosta**
Jaroslava Navrátilová - 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 Kamenná **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: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná 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	0,26 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,76 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,37 %
Ukazatel likvidity	9,43

Komentář: Obec vykazuje ke dni 31. 12. 2020 na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry zůstatek ve výši 561 579 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	12,09 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 19. 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 využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kamenná	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2020 stanovená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněná na internetových stránkách obce dne 17. 12. 2019
Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 17. 12. 2019 do 17. 1. 2020
Schválený rozpočet - na rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 20. 1. 2020
Rozpočtová opatření - schválená starostou a zveřejněná na internetových stránkách obce - č. 1 ze dne 31. 3. 2020 zveřejněné dne 12. 4. 2020
- č. 7 ze dne 13. 10. 2020 zveřejněné dne 10. 11. 2020
Návrh závěrečného účtu za rok 2019 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 17. 5. 2020 do 18. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Závěrečný účet za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 18. 6. 2020 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12
Účetní závěrka obce za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2020
Hlavní kniha - pro rok 2020
Účetní deníky - za leden - prosinec 2020
Kniha došlých faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 211)
Kniha odeslaných faktur - pro rok 2020 (faktury č. 1 - 3)
Účetní doklad č. 149 ze dne 31. 3. 2020 (zařazení průzkumného vrtu v hodnotě 100 029,50 Kč do majetku, inv.č. 566)
Faktura č. 2020-200145 (v KDF č. 42, dodavatel Enviro-Ekoanalytika, s.r.o., IČO 49446690) ze dne 3. 3. 2020 na částku 3 630 Kč vč. DPH za projekt geologických prací - průzkumný vrt Klementice, uhrazená bankovním převodem dne 16. 3. 2020 (výpis KB č. 3, účetní doklad č. 141)
Účetní doklad č. 124 ze dne 12. 3. 2020 (předpis faktury č. 42)
Faktura č. 33/20 (v KDF č. 14, dodavatel Prokař, spol. s r.o., IČO 49967231) ze dne 23. 1. 2020 na částku 32 580,46 Kč vč. DPH za pracovní a mycí stůl, uhrazená bankovním převodem dne 31. 1. 2020 (výpis KB č. 2, účetní doklad č. 44)
Účetní doklad č. 31 ze dne 23. 1. 2020 (předpis faktury č. 14)
Účetní doklad č. 44 ze dne 31. 1. 2020 (zařazení stolů do majetku, inv.č. 552 a 553)
Faktura č. 1 (v KDF č. 19, dodavatel Truhlářství Martin Novák, IČO 87171007) ze dne 3. 2. 2020 na částku 86 710 Kč za kuchyňskou linku a spotřebiče, uhrazená bankovním převodem dne 7. 2. 2020 (výpis KB č. 2, účetní doklad č. 88)
Účetní doklad č. 69 ze dne 3. 2. 2020 (předpis faktury č. 19)
Účetní doklad č. 88 ze dne 7. 2. 2020 (zařazení do majetku, inv.č. 553 - 558)
Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2020 (KB - běžný účet, 2x KB - úvěry, ČNB)
Předávací protokol ze dne 16. 7. 2019 (bezplatné předání reklamního stanu v pořizovací ceně 36 389 Kč ke dni 1. 1. 2020)
Účetní doklad č. 45 ze dne 1. 1. 2020 (vyřazení předávaného stanu z podrozvahy a zařazení do majetku)
Pokladní kniha - za prosinec 2020
Pokladní doklady - č. 100273 - 100287 za prosinec 2020

Evidence poplatků - pro rok 2020 (odpady, psi)

Evidence majetku - Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 27. 11. 2020

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 17. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 5. 2. 2021

Mzdová agenda:

- Rozbor mezd pro účtování za prosinec 2020

- Rekapitulace mzdových nákladů podle útvarů za prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - za prosinec 2020 schválené zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 1032/6 v k.ú. Kamenná nad Oslavou ze dne 18. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 7. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, kupní cena ve výši 14 880 Kč uhrazena v hotovosti dne 18. 7. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 100154, účetní doklad č. 376)

Účetní doklad č. 409 ze dne 20. 7. 2020 (zařazení pozemku do majetku v hodnotě 23 696 Kč)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 17 000 Kč na činnost ze dne 8. 1. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, uhrazená bankovním převodem dne 17. 1. 2020 (výpis KB, účetní doklad č. 39), obdarovaný Diecézní charita Brno, IČO 44990260

Nájemní smlouva na pronájem garáže na pozemku p.č. st.86 v k.ú. Kamenná nad Oslavou obcí ze dne 1. 7. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 6. 2020, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 5. 2020 do 18. 6. 2020

Dodatek ze dne 4. 5. 2020 k nájemní smlouvě č. 1/2014 ze dne 31. 10. 2014 na pronájem budov a pozemků sloužících k provozování pohostinství (pozastavení placení nájmu za květen až prosinec 2020), schválený zastupitelstvem dne 17. 4. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program "Sportoviště 2020" ID FV02769.0024 ve výši 100 000 Kč na akci „Oprava vnitřních prostor budovy v areálu víceúčelové vodní nádrže“ ze dne 27. 4. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 3. 12. 2020

- Cenová nabídka stavebních prací ze dne 16. 1. 2020

- Faktura č. 6420 (v KDF č. 159, dodavatel STAVIT, s.r.o., IČO 46901361) ze dne 21. 9. 2020 na částku 243 876 Kč vč. DPH za stavební práce - velká místnost v budově u víceúčelové nádrže, uhrazená bankovním převodem dne 5. 10. 2020 (výpis KB, účetní doklad č. 596)

- Účetní doklad č. 564 ze dne 25. 9. 2020 (předpis faktury č. 159)

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ ID FV02759.0167 ve výši 127 000 Kč na akci „Stavební úpravy v budově č. 45“ ze dne 16. 7. 2020

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 10. 9. 2020

- Cenová nabídka stavebních prací ze dne 15. 11. 2019

- Faktura č. 520 (v KDF č. 23, dodavatel STAVIT, s.r.o., IČO 46901361) ze dne 3. 2. 2020 na částku 252 588 Kč vč. DPH za stavební úpravy v obecní budově č.p. 45, uhrazená bankovním převodem dne 11. 2. 2020 (výpis KB, účetní doklad č. 90)

- Účetní doklad č. 73 ze dne 6. 2. 2020 (předpis faktury č. 23)

- Faktura č. 200100008 (v KDF č. 31, dodavatel Martin Ambrož, IČO 03869849) ze dne 17. 2. 2020 na částku 30 129 Kč vč. DPH za elektroinstalace v místnostech č. 1 a 2 v obecní budově č.p. 45, uhrazená bankovním převodem dne 28. 2. 2020 (výpis KB, účetní doklad č. 97)

- Účetní doklad č. 81 ze dne 21. 2. 2020 (předpis faktury č. 31)

Dohody o provedení práce

- č. 14/2020 ze dne 1. 7. 2020 (sečení a úklid na obecních pozemcích), za listopad uhrazená bankovním převodem dne 14. 12. 2020 (výpis KB, účetní doklad č. 696)
- č. 13/2020 ze dne 1. 7. 2020 (zpracování obecní kroniky), uhrazená v hotovosti dne 10. 8. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 100180, účetní doklad č. 428)
- č. 18/2020 ze dne 1. 11. 2020 (správa obecních internetových stránek) uzavřená se zastupitelem, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, vyplacená v hotovosti dne 10. 12. 2020 (výdajový pokladní doklad č. 100279, účetní doklad č. 680)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2019
- ze dne 17. 1., 17. 4., 12. 6., 28. 8. a 27. 11. 2020