

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 56590/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenná

se sídlem Kamenná 70, 675 03 Budišov u Třebíče, IČO: 00377589
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. května 2024 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. června 2024 jako jednorázové 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 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. června 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kamenná
Kamenná 70
675 03 Budišov u Třebíče

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235311880

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložily:

Mgr. Marie Mikynová - místostarostka
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.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná 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	0,01 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	28,37 %
Ukazatel likvidity	61,61

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2023 jsou ve výši 16 381 482,49 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	51,21 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Hodnota ukazatele „podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům“ ve výši 28,37 % vznikla přijetím dlouhodobého úvěru 9 000 000 Kč na účel spolufinancování akce "Výstavba domovních ČOV v obci Kamenná v rámci akce Obec Kamenná - odkanalizování obce prostřednictvím realizace soustav DČOV, okres Třebíč"

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 12. června 2024

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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 místostarostkou 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 příložením 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 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kamenná	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2022, zveřejněna od 29. 11. 2022 do 1. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 29. 11. 2022 do 1. 3. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2023, zveřejněn dne 1. 3. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 2 dne 19. 5. 2023, zveřejněno dne 9. 6. 2023

- č. 7 dne 27. 10. 2023, zveřejněno dne 9. 11. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 4. do 4. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 4. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 13. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 13. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 230001 až 230215)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 223001 až 223005)

Faktury:

- č. 2023130 ze dne 11. 8. 2023 (KDF č. 230140) dodavatel Granit Zedníček s.r.o. IČO 28272072 na částku 19 723 Kč vč. DPH za pořízení žulové desky, uhrazena dne 23. 8. 2023 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 602

- č. 31000142 ze dne 6. 6. 2023 (KDF č. 230090) dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 na částku 17 823,30 Kč vč. DPH za pořízení houpadla na pružině, uhrazena dne 12. 6. 2023 výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 596

- č. 20230381 ze dne 20. 4. 2023 (KDF č. 230067) dodavatel GEODING, spol. s r.o. IČO 00205541 na částku 10 618 Kč vč. DPH za geodetické služby, uhrazena dne 2. 5. 2023 výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 042

- č. FV2300356 ze dne 15. 2. 2023 (KDF č. 230021) dodavatel PYROS spol. s r.o. IČO 46961119 na částku 7 078,50 Kč vč. DPH za nákup čerp. Uniqua (6 292 Kč) a hadic, uhrazena dne 23. 2. 2023 výpis č. 2 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 594 a na účet 501

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (KB, a.s., ČNB, KB - uvěr)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu KB a.s. č. 12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100001 až 100286)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 20. 10. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 498/58 o výměře 471 m² ze dne 31. 1. 2023 (kupující Granit Zedníček s.r.o. IČO 28272072) s právními účinky vkladu ke dni 8. 2. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 12. 2021 do 10. 1. 2022, kupní cena ve výši 37 680 Kč uhrazena dne 31. 1. 2023 výpis č. 1 (KB a.s.)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 19. 1. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 20 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 11. 2022, dar vyplacen dne 25. 1. 2023 výpis č. 1 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 12. 12. 2023 (obdarovaný Římskokatolická farnost Budišov IČO 64268284), finanční dar ve výši 17 840 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2023, dar vyplacen dne 15. 12. 2023 výpis č. 12 (KB a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 5. 2023 (obdarovaný Základní škola Budišov - příspěvková organizace IČO 70283915), finanční dar ve výši 16 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2023, dar vyplacen dne 19. 5. 2023 výpis č. 5 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0301 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 1. 6. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava přístřešku pro obecní mobiliář v č.p. 45“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 11. 2023

- č. 3723 ze dne 26. 7. 2023 (KDF č. 230123) dodavatel STAMIT, s.r.o. IČO 46901361 na částku 309 760 Kč vč. DPH za opravu přístřešku pro obecní mobiliář, uhrazena dne 3. 8. 2023 výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 25. 11. 2022

- ze dne 24. 2. 2023, 28. 4. 2023, 21. 5. 2023, 3. 8. 2023, 20. 10. 2023, 24. 11. 2023

