

Č. j.: KUJI 7129/2011 KO  
SpZn.: KO 633/2010 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenná (TR), IČO: 00377589 za rok 2010**

Přezkoumání hospodaření za rok 2010 bylo provedeno dne **17. září 2010** jako dílčí přezkoumání a dne **16. května 2011** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kamenná (TR)

Kamenná 70

675 03 Budišov u Třebíče

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Miroslav Zachariáš

**Podklady předložili:**

Stanislav Rouš - starosta

Alena Balíková - účetní

Jaroslava Navrátilová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno 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 (TR) **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 - Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo jejich výši, nebo byly vypláceny v jiné výši, než schválilo zastupitelstvo.

Obcí bylo doloženo Usnesení z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Kamenná, konané dne 4. 11. 2010, na kterém byly stanoveny odměny neuvolněných členů ZO. Od 4. 11. 2010 byly všem neuvolněným zastupitelům vypláceny odměny, ale výše odměn starosty obce a nově zvolené místostarostky obce nebyly stanoveny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 1 - Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem.

Na ustavujícím zasedání ZO, konaném 4. 11. 2010, byl předsedou kontrolního výboru obce zvolen pan Mgr. Milan Procházka, který není členem ZO, což je v rozporu s uvedeným ustanovením zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Kontrolou inventurního soupisu Pozemky k 31. 12. 2010 bylo zjištěno v návaznosti na LV k 31. 12. 2010, že v některých případech nesouhlasila výměra.

§ 6 odst. 1 - Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady.

Na účtu č. 021 - Stavby byla obcí zaúčtována na straně MD částka 310 469,- Kč (úč. d. č. 599 ze dne 31. 12. 2010).

Dále na účtu č. 031 - Pozemky byla zaúčtována na straně Dal částka 29 552,- Kč (úč. d. č. 599 ze dne 31. 12. 2010). Na tyto účetní operace nebyly doloženy prvotní účetní doklady.

## **B. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

Faktury - došlé za období 10 - 12/2010

Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2010

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2010

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2010

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej) - Kupní smlouvy ze dne 14. 10. 2010 (nákup), ze dne 19. 1., 22. 2., 2. 8. a 25. 8. 2010 (prodej)

Rozpočtová opatření - na období r. 2010, schválena ZO dne 27. 12. 2010



Odměňování členů zastupitelstva – schváleno ZO dne 4. 11. 2010  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - POVV/554/2010 ze dne 14. 11. 2010 "Oprava komunikace" neinvestiční transfer  
Pokladní doklady - příjmové a výdajové za období 10 - 12/2010  
Rozvaha - sestavená k 31. 12. 2010  
Výkaz zisku a ztráty - sestavený k 31. 12. 2010  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený k 31. 12. 2010  
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - Ustavující zasedání ZO ze dne 4. 11. 2010  
Evidence majetku - vedena v PC, provedena namátková kontrola obrátů majetku k 31. 12. 2010  
Účetní doklady - za období 10 - 12/2010, doklady k volbám  
Hlavní kniha - za období 12/2010

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2010 byly zjištěny chyby a nedostatky:**

Dne 17. 6. 2010 byl zastupitelstvem obce projednán závěrečný účet za rok 2009. Schválení ZO nebylo uzavřeno vyjádřením, že ZO schvaluje závěrečný účet bez výhrad. Uvedený nedostatek již nemohl být v roce 2010 napraven.

**nenapraveno**

Nebyla doložena činnost finančního a kontrolního výboru obce za kontrolované období.

**napraveno**

Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že na účtu č. 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek bylo obcí v kontrolovaném období dvakrát účtováno na straně MD - účetní doklad č. 000146 ze dne 30. 4. 2010 na částku 21 359,78 Kč a účetní doklad č. 000259 ze dne 30. 6. 2010 na částku 122 942,03 Kč. Tyto účetní operace nebyly doloženy prvotními doklady.

**napraveno**

Bylo zjištěno, že zůstatek účtu č. 342 - Ostatní přímé daně v rozvaze k 30. 6. 2010 nesouhlasil na předloženou zúčtovací a výplatní listinu za období 6/2010.

**napraveno**

Kontrolou obrátů účtu č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že zde byl chybně zaúčtován nákup 1 ks kanystru v celkové hodnotě 389,- Kč (účetní doklad č. 000253 ze dne 27. 6. 2010). Dle vnitřní směrnice z 1. 1. 2010 má obec sníženou hranici drobného dlouhodobého hmotného majetku až od 500,- Kč do 40 000,- Kč.

**napraveno**

### **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná (TR) za rok 2010**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

vedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

**Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví**

- Účetní případy nebyly zachyceny účetními doklady (nesprávné, neúplné).
- Územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (nesprávné).



**Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem (porušení povinnosti).
- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem (porušení povinnosti).
- Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly vypláceny, přestože zastupitelstvo obce nestanovilo jejich výši, nebo byly vypláceny v jiné výši, než schválilo zastupitelstvo (porušení povinnosti).

**II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2010 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu ..... 3,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu ..... 16,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku.....0 %
- d) podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům .....5,86 %
- e) ukazatel dluhové služby.....14,39 %

Obec vykazovala k 31. 12. 2010 na účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry částku ve výši 534 169,00 Kč.

**Přehled příjmů a výdajů za rok 2010**

v Kč

|                      |                     |                      |                     |
|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| daňové příjmy        | 1 848 820,76        | běžné výdaje         | 1 921 804,73        |
| nedaňové příjmy      | 177 288,18          | kapitálové výdaje    | 195 560,00          |
| kapitálové příjmy    | 65 650,00           |                      |                     |
| přijaté transfery    | 258 307,00          |                      |                     |
| <b>Příjmy celkem</b> | <b>2 350 065,94</b> | <b>Výdaje celkem</b> | <b>2 117 364,73</b> |
| <b>Financování</b>   | <b>- 232 701,21</b> |                      |                     |

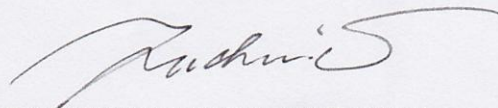
Třebíč dne 17. 5. 2011

Za Krajský úřad kraje Vysočina

**Krajský úřad**  
**kraje Vysočina**  
odbor kontroly  
Žitkova 57, 587 33 Jihlava

Miroslav Zachariáš

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.



Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Kamenná (TR) s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 odst. 1 písm. f) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne **19-05-2011**

Stanislav Rouš

starosta



OBEC  
675 03 KAMENNÁ

podpis starosty

#### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nesplnění výše uvedených povinností lze uložit územnímu samosprávnému celku dle ustanovení § 14 písm. f), g) nebo h) zákona o přezkoumávání hospodaření pořádkovou pokutu až do výše 50.000,- Kč v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník :

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal        |
|-----------|---------------|-----------------------------|----------------|
| 1         | 1x            | Obec Kamenná (TR)           | Stanislav Rouš |
| 2 a 3     | 1x            | Krajský úřad kraje Vysočina | odbor kontroly |



# **Závěrečný účet za rok 2010**

## **P ř í j m y**

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| Daňové příjmy                      | 1 763 751,00 Kč |
| Přijaté dotace /ÚŘAD PRÁCE/        | 32 000,00 Kč    |
| Přijaté dotace /místní komunikace/ | 111 000,00 Kč   |
| Přijaté dotace /volby/             | 35 507,00 Kč    |
| Přijaté dotace za stát.rozpočtu    | 79 800,00 Kč    |
| Příjmy za obecní les               | 3 600,00 Kč     |
| Poplatky za odpad                  | 82 950,00 Kč    |
| Správní poplatky                   | 560,00 Kč       |
| Poplatky za psy                    | 1 560,00 Kč     |
| Příjmy z pronájmu                  | 18 960,00 Kč    |
| Příjmy z lomu                      | 36 666,00 Kč    |
| Příjmy z pronájmu kulturního domu  | 8 080,00 Kč     |
| Příjmy z pronájmu koupaliště       | 200,00 Kč       |
| Příjmy za třídění odpadu           | 3 693,00 Kč     |
| Příjmy za reklamu pivovaru LITOVEL | 100 000,00 Kč   |
| Příjmy z pronájmu pozemků          | 1 200,00 Kč     |
| Příjmy z pronájmu nemovitostí      | 2 800,00 Kč     |
| Příjmy z prodeje pozemků           | 65 650,00 Kč    |
| Příjmy z úroků                     | 2 089,00 Kč     |

**Celkem příjmy**

**2 350 066,00 Kč**

## **V ý d a j e**

|                                        |               |
|----------------------------------------|---------------|
| Výdaje za obecní les                   | 34 614,00 Kč  |
| Oprava místní komunikace               | 428 316,00 Kč |
| Výdaje za za volby do Parlamentu       | 13 712,00 Kč  |
| Výdaje za volby do zastupitelstva obce | 19 530,00 Kč  |
| Rozbor pitné vody                      | 19 508,00 Kč  |



|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| Záležitosti kultury                        | 83 501,00 Kč  |
| Provedené práce na kanalizaci              | 105 360,00 Kč |
| Tělovýchovná činnost                       | 12 909,00 Kč  |
| Projekt /Dvořácký rybník/                  | 700,00 Kč     |
| Spotř.el.energie                           | 69 108,00 Kč  |
| Oprava veř.osvětlení                       | 15 950,00 Kč  |
| Opravy a údržba koupaliště                 | 14 064,00 Kč  |
| Nákup materiálu a služby /komunál.služby/  | 1 986,00 Kč   |
| Svoz komunálních odpadů                    | 131 413,00 Kč |
| Zachování kult.památek                     | 1 850,00 Kč   |
| Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň        | 61 158,00 Kč  |
| Spotřeba plynu                             | 23 111,00 Kč  |
| Hasiči- ostatní výdaje                     | 13 317,00 Kč  |
| Zabezpeč. zařízení hasičky,nákup hadic     | 36 005,00 Kč  |
| Ostatní výdaje na koupališti               | 65 999,00 Kč  |
| Platy zaměstnanců a odvody soc. a zdr.poj. | 134 570,00 Kč |
| Platy členů zastupitelstva                 | 77 144,00 Kč  |
| Knihovna                                   | 5 034,00 Kč   |
| Výdaje ke sčítání lidu                     | 2 265,00 Kč   |
| Svoz nebezpečného odpadu                   | 6 170,00 Kč   |
| Rekonstrukce nocležny v Klementicích       | 49 800,00 Kč  |
| Výměna oken-hospoda                        | 143 046,00 Kč |
| Oprava rybníka v Klementicích              | 48 696,00 Kč  |
| Vybavení hospoda /kuchyň/                  | 39 962,00 Kč  |
| Obecní úřad-regály                         | 4 017,00 Kč   |

### **Majetek**

|                   |               |
|-------------------|---------------|
| Nákup pozemku     | 71 960,00 Kč  |
| Traktor na sečení | 122 900,00 Kč |

### **Běžné výdaje**

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| Sbírky zákonů a příručky     | 23 663,00 Kč |
| Nákup materiálu              | 31 092,00 Kč |
| Služby pošt a telef.poplatky | 7 883,00 Kč  |
| Zpracování dat na počítači   | 18 174,00 Kč |