

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenná

se sídlem Kamenná 70, 675 03 Budišov u Třebíče, IČO: 00377589
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 31. července 2019 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 **27. srpna 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **20. dubna 2020** 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 20. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Kamenná
Kamenná 70
675 03 Budišov u Třebíče

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Ferancová**
pověření číslo 20195084321_4
- kontrolor: **Ing. Kateřina Hamanová**
pověření číslo 20195041723_2

Podklady předložili: **Stanislav Rouš - starosta**
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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná za rok 2019

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 2019 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	0,71 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,11 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,87 %
Ukazatel likvidity	5,17

Komentář: Obec vykazuje k 31. 12. 2019 dlouhodobé úvěry ve výši 757 059 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	17.47 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti

jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23.4.2020

Ing. Eliška Ferancová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Hamanová

Přítomna pouze na dílčím 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 20. dubna 2020.

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 přezkouvání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 2 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Kamenná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018, zveřejněna dne 6. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 12. 2018 do 18. 1. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 1. 2019, zveřejněn od 23. 1. 2019 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018):

- č. 1 dne 1. 3. 2019, zveřejněno od 22. 3. 2019 na internetových stránkách obce

- č. 6 dne 30. 6. 2019, zveřejněno od 11. 7. 2019 na internetových stránkách obce
schválena zastupitelstvem obce:

- č. 5 dne 14. 6. 2019, zveřejněno od 4. 7. 2019 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 3. 2019 do 19. 4. 2018, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2019 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 19. 4. 2019 na internetových stránkách obce

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 12. 4. 2019

Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 6. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 6. 2019

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 6. 2019

Účetní deník - za období leden až červen 2019

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 6. 2019 (evidovány faktury č. 209001 až 209103)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 6. 2019 (evidovány faktury č. 219001 až 219006)

Kontrolované faktury:

- Faktura č. 190506 (v KDF č. 209069) vystavená dne 19. 5. 2019 na částku 49 610 Kč vč. DPH za pořízení kontejneru (dodavatel Zámečnictví Petr Rautenkranz, Radostice), uhrazená bankovním převodem dne 4. 6. 2019 (výpis KB za období od 1. 6. 2019 - 4. 6. 2019)

- Faktura č. 2019035 (v KDF č. 209078) vystavená dne 30. 5. 2019 na částku 3 872 Kč vč. DPH za dopravu kontejneru (dodavatel Ing. Miroslav Velísek), uhrazená bankovním převodem dne 12. 6. 2019 (výpis KB za období od 7. 6. 2019 - 12. 6. 2019)

Bankovní výpisy - ke dni 30. 6. 2019 k běžným účtům (KB, a.s. a ČNB, a.s.) a k úvěrovým účtům (KB, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc duben a květen 2019 (doklady k bankovnímu výpisu za období 1. 4. 2019 až 30. 4. 2019 a 1. 5. až 31. 5. 2019 - KB, a.s.)

Pokladní kniha - ke dni 30. 6. 2019

Pokladní doklady - za měsíc červen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 109122 až č. 109155)

Evidence poplatků - pro rok 2019 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až červen 2019

Mzdová agenda - Rozbor mezd pro účtování za měsíc červen 2019

Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 302/1, 307, 319, 342, 1040, 1127 a 1131 v k. ú. Kamenná nad Oslavou ze dne 28. 4. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 5. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2018
Darovací smlouva na finanční dar ve výši 15 000 Kč na úhradu provozních výdajů Diecézní charity Brno dne 7. 1. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018 (na účet obdarovaného finanční dar odeslán dne 22. 1. 2019)
Pachtovní smlouva ze dne 8. 2. 2019 o pachtu zemědělských pozemků, schválená zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2019, záměr pachtu pozemků zveřejněn od 23. 1. 2019 do 8. 2. 2019
Smlouva o přijetí úvěru ze dne 29. 4. 2019 schválena zastupitelstvem dne 12. 4. 2019
Dohody o provedení práce:
- ze dne 1. 1. 2019 (dohled nad stavebními pracemi pro obec)
- ze dne 1. 5. 2019 (sečení a úklid na obecních pozemcích)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 11. 2018, 29. 12. 2018, 18. 1. 2019, 12. 4. 2019 a dne 14. 6. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2019
Rozvaha - k 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur - za rok 2019 (fa č. 209001 - 2009213)
Kniha odeslaných faktur - za rok 2019 (fa č. 219001- 219009)
Účetní doklad - Vnitřní účetní doklad č. 429 ze dne 1. 7. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků:
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 10. 2019
- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 13. 12. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 5. 2. 2020
Účetnictví ostatní - Sestava časového rozlišení transferů k 31. 12. 2019
Opis účetních dat za rok 2019 (účet 031)
Smlouvy o převodu majetku:
- Kupní smlouva a darovací smlouva ze dne 20. 6. 2019 na nákup části pozemku p. č. 182/2 o výměře 166 m², s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 6. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2019
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k pozemku ze dne 3. 7. 2019 na prodej pozemku p.č. 321/1 o výměře 174 m², s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 7. 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2019, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 6. 12. 2019 do 22. 12. 2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 8. 2. 2019, 9. 8. 2019, 18. 10. 2019, 29. 12. 2019