Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38771/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenná

se sídlem Kamenná 70, 675 03 Budišov u Třebíče, IČO: 00377589
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. dubna 2022 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 **5. května 2022** 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 5. května 2022.

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

Přezkoumání vykonala:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petra Kozlíková Kolínská**
  pověření číslo: 20215065466_6

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. **Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná 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	0,68 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	2,64 %
Ukazatel likvidity	9,40

Komentář: Dlouhodobé závazky - účet 451 (dlouhodobé úvěry) stav k 31. 12. 2021 ve výši 366 099 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**7,78 %**

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. května 2022

Bc. Petra Kozlíková Kolínská

.....

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 5. května 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 využité pří 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 přezkoumání hospodaření obce Kamenná byly využity následující písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria - předložena pro rok 2021 - schválena zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020, zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2020 do 15. 1. 2021
Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 12. 2021 do 15. 1. 2021
Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2021, schválený rozpočet zveřejněn dne 22. 1. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Rozpočtová opatření - schválena starostou obce
č. 1 schváleno dne 31. 3. 2021 zveřejněno dne 11. 4. 2021
č. 2 schváleno dne 27. 4. 2021 zveřejněno dne 16. 5. 2021
č. 3 schváleno dne 25. 5. 2021 zveřejněno dne 9. 6. 2021
č. 7 schváleno dne 9. 8. 2021 zveřejněno dne 2. 9. 2021
č. 9 schváleno dne 23. 9. 2021 zveřejněno dne 14. 10. 2021
schválená rozpočtová opatření zveřejněna dosud včetně oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně příloh a zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 5. 2021 do 13. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 4. 6. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 na internetových stránkách obce dne 13. 6. 2021 včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
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 dne dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 210001 - 210212)
Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (doklady č. 221001 - 221005)
Faktury
- č. 2121125 ze dne 27. 12. 2021 (KPF 210204), dodavatel Vodní Projekty s.r.o. IČO 06857434 ve výši 79 860 Kč vč. DPH za zpracování dokumentace pro výběr zhotovitele a položkového rozpočtu stavby domovních ČOV, uhrazena dne 30. 12. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 12), zaúčtováno na účet 518
- č. 2021-222271 ze dne 28. 12. 2021 (KPF 210206), dodavatel Enviro-ekoanalytika, s.r.o. IČO 49446690 ve výši 6 279 Kč vč. DPH za laboratorní analýzy PV, uhrazena dne 10. 1. 2022 (Komerční banka a.s., výpis č. 1), zaúčtováno na účet 518
- č. 2021-200588 ze dne 10. 9. 2021 (KPF 210150), dodavatel Enviro-ekoanalytika, s.r.o. IČO 49446690 ve výši 34 364 Kč vč. DPH za HG průzkum, uhrazena dne 22. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 518
- č. 2021-200758 ze dne 28. 12. 2021 (KPF 210196), dodavatel Enviro-ekoanalytika, s.r.o. IČO 49446690 ve výši 14 520 Kč vč. DPH za provozní řád vodního díla, uhrazena dne 13. 12. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 12), zaúčtováno na účet 518
- č. 2021-200227 ze dne 7. 4. 2021 (KPF 21052), dodavatel Enviro-ekoanalytika, s.r.o. IČO 49446690 ve výši 26 656,30 Kč vč. DPH za HG průzkum, uhrazena dne 12. 4. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 4), zaúčtováno na účet 518

- č. 12000244 ze dne 17. 6. 2021 (KPF 210096), dodavatel Bonita Group Service s.r.o. IČO 27738795 ve výši 86 859,85 Kč vč. DPH za herní prvky - hřiště uhrazena dne 28. 6. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 6), zaúčtováno na účet 021, inventární číslo 580, 579, 581
- č. 307210006488 ze dne 23. 3. 2021 (VPD100063), dodavatel HP TRONIC Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 ve výši 13 529 Kč vč. DPH za herní prvky mikrosystém Denon RCD - N11, uhrazena v hotovosti dne 23. 3. 2021 (VPD 100063), zaúčtováno na účet 558 (028), inventární číslo 576
- č. 7021 ze dne 13. 9. 2021 (KPF 210153), dodavatel STAVIT, s.r.o. IČO 46901361 ve výši 126 506 Kč vč. DPH za opravu vnitřních prostor budovy v areálu nádrže, uhrazena dne 22. 9. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 9), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Komerční banka a. s. - běžné účty, Komerční banka a.s. 2 x- úvěrový účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 100001 - 100273)

Pokladní doklady - za prosinec 2021 (příjmové a výdajové doklady č. 100253 - 100273)

Evidence poplatků - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi, užívání veřejného prostranství)

Inventurní soupisy majetku a závazků
- Inventury ke dni 31. 12. 2021
- Plán inventur ze dne 10. 12. 2021
- Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2022

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd a mzdové listy za období leden - prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na zasedání zastupitelstva konaném dne 13. 12. 2019

Účetnictví ostatní - Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 4. 6. 2021.

Smlouvy o převodu majetku (prodej)
- kupní smlouva (obec jako prodávající), K. H. Jedlov 24 (jako kupující) na pozemek p.č. 498/57 (ostatní plocha) o výměře 170 m^2 ve vlastnictví obce Kamenná v k. ú. Kamenná nad Oslavou ze dne 11. 12. 2021 s právními účinky vkladu 13. 12. 2021, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30. 7. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 22. 1. 2021 do 30. 7. 2021, kupní cena ve výši 13 600 Kč uhrazena v hotovosti dne 13. 12. 2021 (PPD 100267)

Darovací smlouvy
- uzavřena dne 8. 1. 2021, obec jako dárce, na neúčelový finanční dar ve výši 17 000 Kč pro Diecézní charita Brno IČO 44990260 na cíle a poslání charity, dar schválen zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020 uhrazen dne 19. 1. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 1)
- uzavřena dne 15. 1. 2021, obec jako dárce, na neúčelový finanční dar ve výši 14 000 Kč pro Základní škola Budišov IČO 70283915, dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2021, uhrazen dne 19. 1. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 1)
- uzavřena dne 3. 2. 2021, obec jako dárce, na neúčelový finanční dar ve výši 16 960 Kč pro Římskokatolická farnost Budišov IČO 64268284, dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 1. 2021, uhrazen dne 3. 2. 2021 (Komerční banka a.s., výpis č. 2)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 27. 11. 2020, 15. 1., 16. 4., 4. 6., 30. 7., 29. 10., 10. 12. 2021

Kozlíková Kolínská Petra Bc.
REFO_OK-PHO
6.5.2022 09:14:18