

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenná

se sídlem Kamenná 70, 675 03 Budišov u Třebíče, IČO: 00377589
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2023 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. března 2023** 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 předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 27. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kamenná
Kamenná 70
675 03 Budišov u Třebíče

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_4

Ing. Žaneta Hanusová

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 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kamenná za rok 2022

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 2022 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	5,49 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	22,39 %
Ukazatel likvidity	13,51

Komentář: Dlouhodobé závazky ke dni 31. 2. 2022 jsou ve výši 8 805 263,72 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	72,36 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **72,36 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **767 380,94 Kč** (uveďte se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **38 369,05 Kč**, územní celek je povinen v roce 2023 o tuto částku snížit svůj dluh.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 27. března 2023

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

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 starostou 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 přiložení 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 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 8. do 23. 9. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 9. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 23. 9. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pravidla rozpočtového provizoria - pro rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněna dne 15. 12. 2021 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 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 12. do 1. 3. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022, zveřejněn dne 1. 3. 2022 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. 1 dne 31. 3. 2022, zveřejněno dne 8. 4. 2022
- č. 2 dne 21. 4. 2022, zveřejněno dne 13. 5. 2022
- č. 4 dne 21. 6. 2022, zveřejněno dne 15. 7. 2022
- č. 5 dne 11. 7. 2022, zveřejněno dne 10. 8. 2022
- č. 8 dne 30. 9. 2022, zveřejněno dne 14. 10. 2022
- č. 10 dne 25. 11. 2022, zveřejněno dne 8. 12. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 7 dne 19. 9. 2022, zveřejněno dne 23. 9. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. do 2. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2. 6. 2022 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 220001 až 220200)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 222001 až 222002)

Faktury:

- č. ZN2201371 ze dne 15. 2. 2022 (KDF č. 220027) dodavatel ZNAKOM s.r.o. IČO 26264641 na částku 9 559 Kč vč. DPH za nákup (dopravní značky), uhrazena dne 25. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 586
- daňový doklad č. 220KO1743 ze dne 12. 5. 2022 dodavatel Pavel Bartušek IČO 75715899 na částku 1 268,08 Kč vč. DPH za nákup (popruhů), uhrazena hotově dne 12. 5. 2022 VPD č. 100082, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 587
- zálohová faktura č. PZ22207036 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 220090) dodavatel B2B Partner s.r.o. IČO 27830306 na částku 16 520,13 Kč vč. DPH za nákup (bílé lakované tabule pro paravány), uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 314 + faktura č. PF224052739 ze dne 16. 6. 2022, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 590

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (KB, a.s., ČNB, 2 x KB, a.s. - úvěr)
Účetní doklady - za měsíc listopad až prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11 až 12)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100001 až 100295)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 100277 až 100295)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
- Plán inventur ze dne 25. 11. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 3. 2. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
Účetnictví ostatní:
- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2022
- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 16. 2. 2023
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):
- Kupní smlouva (obec jako prodávající a kupující) ze dne 11. 12. 2022 (kupující Jiří Marek nar. 1968) p. č. 1233/7 o výměře 79 m2 v k. ú. Kamenná nad Oslavou (prodávající Jaroslav Rouš nar. 1968) p. č. 84/3 o výměře 76 m2 v k. ú. Kamenná nad Oslavou s právními účinky vkladu ke dni 12. 12. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 7. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 1. 6. do 26. 7. 2022, kupní cena ve výši 6 080 Kč uhrazena hotově dne 11. 12. 2022 VPD č. 100290 a kupní cena ve výši 6 320 Kč uhrazena hotově obci dne 11. 12. 2022 PPD č. 100289
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 6. 6. 2022 (kupující JUDr. Nováček nar. 1954 a Eliška Nováčková nar. 1957) p. č. 498/52 o výměře 270 m2 v k. ú. Kamenná nad Oslavou za dohodnutou cenu 21 600 Kč (kupující Pavel Komínek nar. 1963 a Miroslava Komínková nar. 1969) p. č. 498/53 o výměře 63 m2 v k. ú. Kamenná nad Oslavou za dohodnutou cenu 5 040 Kč, s právními účinky vkladu ke dni 8. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 12. 2021 do 10. 1. 2022, kupní cena ve výši 21 600 Kč uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.) a kupní cena ve výši 5 040 Kč uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.)
- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 4. 6. 2022 (kupující Aleš Adam nar. 1975) p. č. 96/8 o výměře 154 m2 v k. ú. Kamenná nad Oslavou za dohodnutou cenu 12 320 Kč, s právními účinky vkladu ke dni 6. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 15. 12. 2021 do 10. 1. 2022, kupní cena ve výši 12 320 Kč uhrazena hotově dne 4. 6. 2022 PPD č. 100095
Darovací smlouvy:
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 7. 1. 2022 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 18 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, dar vyplacen dne 14. 1. 2022 výpis č. 1 (KB a.s.)
- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 20. 1. 2022 (obdarovaný Základní škola Budišov - příspěvková organizace IČO 70283915), finanční dar ve výši 16 000 Kč (doplnění ICT vybavení), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, dar vyplacen dne 25. 1. 2022 výpis č. 1 (KB a.s.)
Smlouvy o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru s Komerční banka, a. s. č. 990354556173, výše 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", smlouva ze dne 26. 7. 2022, první splátka 30. 9. 2023 (31 600 Kč)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FVO2825.0296 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne

28. 9. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava venkovního schodiště na návsi“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 22. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25. 11. 2022

- faktura č. 7722 ze dne 11. 10. 2022 (KDF č. 220153) dodavatel STAVIT, s.r.o. IČO 46901361 na částku 211 705 Kč vč. DPH za vybudování dvou venkovních schodišť, uhrazena dne 17. 10. 2022 výpis č. 10 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 29. 10. 2021, 10. 12. 2021

- ze dne 25. 2. 2022, 21. 3. 2022, 28. 5. 2022, 22. 7. 2022, 19. 9. 2022, 21. 10. 2022, 25. 11. 2022,