

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 17412/2018 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 2, 394 13 Kámen u Pacova, IČO: 00248371
za rok 2017

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. února 2018 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. března 2018** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 5. března 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen

Kámen 2

394 13 Kámen u Pacova

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175056563_11

RNDr. Arnoštka Žencáková

Podklady předložili:

Mgr. František Hofman - starosta

Irena Cihlářová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Kámen **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

§ 72 - Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši.

Zastupitelstvo obce nově stanovilo dne 12.01.2017 neuvolněným zastupitelům odměny za výkon funkce, které byly v plné výši vyplaceny již za měsíc leden. Tato nově stanovená odměna mohla být vyplácena až ode dne schválení zastupitelstvem obce.

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 inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Obec předložila inventurní soupis k účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku prokazující zůstatek ve výši 1 515 892,47 Kč. Zůstatek tohoto účtu v účetnictví je však vykázán ve výši 2 043 405,10 Kč. Rozdíl nebyl ničím doložen.

§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

Obec uhradila dne 25.09.2017 fakturu vystavenou dne 14.09.2017 na částku 325 680,85 Kč bez DPH. Tato faktura nebyla zaznamenaná v evidenci závazků (v knize došlých faktur).

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kámen byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněný na úřední desce od 24.11.2016 do 14.12.2016 a na internetových stránkách obce od 24.11.2016 dosud

Rozpočet - na rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2016 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 01.03.2017 dosud

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Výpis z usnesení zastupitelstva ze dne 14.12.2016 o výši příspěvku Mateřské školy Kámen

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 25.05.2017 zveřejněné od 25.05.2017 dosud

- č. 3 ze dne 25.06.2017 zveřejněné od 25.06.2017 dosud

- č. 4 ze dne 25.08.2017 zveřejněné od 25.08.2017 dosud

- č. 5 ze dne 25.09.2017 zveřejněné od 25.09.2017 dosud

- č. 6 ze dne 25.10.2017 zveřejněné od 23.11.2017 dosud

- č. 7 ze dne 25.11.2017 zveřejněné od 25.11.2017 dosud

Návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněný na úřední desce od 07.04.2017 do 22.05.2017 a na internetových stránkách obce od 07.04.2017 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet - za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 11.05.2017 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.05.2017 dosud včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka

- obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 11.05.2017
- Mateřské školy Kámen za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 11.05.2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31.12.2017
- Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31.12.2017
- Rozvaha - sestavená ke dni 31.12.2017
- Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31.12.2017
- Kniha došlých faktur - pro rok 2017 (ke dni 31.12.2017 evidovány doklady č. 1 - 199)
- Kniha odeslaných faktur - pro rok 2017 (ke dni 31.12.2017 evidovány doklady č. 102017 až 802017)
- Faktura - č. 61/17 za stavební práce na akci „Oprava tenisového kurtu“ v hodnotě 325 680,85 Kč bez DPH ze dne 14.09.2017, splatná dne 28.09.2017, uhrazená dne 25.09.2017 (výpis ČSOB č. 2017/100)
- Bankovní výpisy - č. 2017/141 (ČSOB), č. 12 (ČNB) a č. 1 (KB) za prosinec 2017
- Účetní doklady - k výpisům z banky za březen 2017
- Pokladní kniha - pro rok 2017
- Pokladní doklady - č. 45 - 63 za březen 2017
- Evidence poplatků - pro rok 2017 (odpady, psi, stočné)
- Evidence majetku - přehled zařazení a vyřazení majetku za rok 2017
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31.12.2017
- Plán inventur ze dne 15.12.2017
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2018
- Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za prosinec 2017
- Odměňování členů zastupitelstva - pro rok 2017 stanovený zastupitelstvem obce dne 12.01.2017
- Smlouva o dílo - č. 26/2017 ze dne 28.06.2017 na akci „Oprava tenisového kurtu - Obec Kámen“, cena díla 325 680,85 Kč bez DPH
- Kupní smlouva na nákup pozemku ze dne 06.10.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 03.11.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 09.03.2017
- Kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 27.11.2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 08.01.2018, schválená zastupitelstvem obce dne 12.10.2017, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 12.09.2017 do 28.09.2017
- Darovací smlouvy
 - na finanční dar ve výši 1 000 Kč na činnost ze dne 06.03.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 16.02.2017
 - na finanční dar ve výši 3 000 Kč na financování sociálních služeb ze dne 24.04.2017, schválená zastupitelstvem obce dne 20.04.2017
- Smlouvy nájemní
 - na pronájem pozemků obcí ze dne 04.05.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 20.04.2017, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 11.03.2017 do 27.03.2017
 - na pronájem pozemků obcí ze dne 21.07.2017 schválená zastupitelstvem obce dne 20.07.2017, záměr pronájmu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10.06.2017 do 26.06.2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
 - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova č. ZZ01909.0470 ve výši 120 000 Kč na akci „Oprava antukového hřiště v obci Kámen“ ze dne 27.09.2017, žádost o dotaci ze dne 28.06.2017, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 12.12.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.12.2017 na úklid kanceláře po volbách
- ze dne 06.06.2017 na úklid a péči o veřejnou zeleň
- ze dne 27.11.2017 na práci v kulturní komisi
- ze dne 28.11.2017 na práci na webu obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 15.12.2016, ze dne 12.01., 16.02., 09.03., 20.04., 11.05., 08.06., 20.07., 07.09., 12.10., 16.11. a 14.12.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 1/2018 z veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Kámen za období 01.01.2017 - 31.12.2017 ze dne 09.02.2018

Zápisy finančního výboru ze dne 28.03., 30.06., 27.09. a 20.10.2017

Zápisy kontrolního výboru ze dne 28.03., 12.06., 13.09., a 20.11.2017

C. 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 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2017

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)*
- *Účetní záznam územního celku nebyl průkazný. (neprůkazné)*

nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Měsíční odměna neuvolněnému členu zastupitelstva byla vyplácena ve vyšší než maximální výši. (porušení povinnosti)*

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 2017 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, 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	0,35 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,71 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,36 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	28,55 %
Ukazatel likvidity	76,55

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh obce Kámen nepřekročil 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 je nulový.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.


Jihlava 6. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-15-

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 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 je současně návrhem zprávy 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 a jeden výtisk převzal starosta obce Kámen s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 17. 4. 2018



Mgr. František Hofman

starosta

podpis starosty

Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kámen (PE)	Mgr. František Hofman
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly