

Obec Kámen

Závěrečný účet - NÁVRH

2018

§17 zákona č.250/2000 Sb., o rozpoč. pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY 5.719.347,67

DAŇOVÉ PŘÍJMY

daň z příjmů fyzických osob	1048371
daň z příjmů právnických osob	791962
daň z přidané hodnoty	1887986
poplatek za likvidaci komunál.odpadu	129202
ostatní poplatky	191409,12
daň z nemovitosti	593940
CELKEM	4642870,12

NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

pronájem pozemků	79273
pronájem ostatních nemovitostí	53252
poskytování služeb	69920
prodej	5120
příjmy z úroků	1795,55
ostatní příjmy	15792
CELKEM	225152,55

KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

příjmy z prodeje pozemků	2700
--------------------------	------

PŘIJATÉ DOTACE

přijaté neinvest.transfery od krajů	127000
přijaté nein.transfery ze státního rozpočtu	303468
přijaté investiční trans.od krajů	418157
CELKEM	848625

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE 4.520.821,1

pitná voda	621707
odvádění odp.vod	23910
pozemní komunikace	523027
předškolní zařízení	159429
knihovnická činnost	19166
kulturní činnost	491596
volby	33510
sportovní zařízení	2410
veřejné osvětlení	36747
územní rozvoj	10000
svoz komunálního odpadu	176170
péče o veřejnou zeleň	77260
požární ochrana	103108
zastupitelstvo	645455
finanč.příspěvky,věcné dary	122965
činnost místní správy	1429609,1
služby peněžním ústavům	44752
	4520821,1

Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí

transfery ze státního rozpočtu
finanční příspěvek na provoz
tržby
výnosy celkem
náklady celkem

Mateřská škola Kámen

163183
120000
128883,01
1318437
1318437

Zveřejněno dne:27.3.2019

Sejmuto dne:

Projednáno dne:

Finanční a účetní výkazy Obec Kámen za rok 2018 jsou k nahlédnutí na obecním úřadu v úřední hodiny.(úterý od 17.30 - 19.30 hod.)

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2018.



Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Obecní úřad KÁMEN

došlo dne

číslo

při

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 10294/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 2, 394 13 Kámen u Pacova, IČO: 00248371
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. února 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 **26. března 2019** 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 26. března 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen (PE)

Kámen 2

394 13 Kámen u Pacova

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185028260_2

Bc. Lenka Sušilová

Podklady předložili:

Josef Dvořák - starosta

Irena Cihlářová - účetní

Ing. Zlata Vobinušková - místostarostka

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 **byl zjištěn následující nedostatek.**

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

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

§ 2 - Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví., Obec nezaúčtovala k 31. 12. 2018 na základě darovací smlouvy ze dne 23. 7. 2018 s právními účinky vkladu k 25. 7. 2018 úbytek pozemků p.č. 21/2 a 954/2 na účtu 031 a 401.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

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.

napraveno

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).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2018

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. (nesprávné)*

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 2018 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	2,75 %
Podíl závazků na rozpočtu	9,73 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,40 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	25,47 %
Ukazatel likvidity	21,22

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

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

Kámen 26. března 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA

Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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.

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 dle § 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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Kámen s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 26. března 2019.

Josef Dvořák

.....
starosta



.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kámen	Josef Dvořák
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kámen byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. do 14. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2017, zveřejněn od 19. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření:

č. 3 dne 20. 5. 2018, zveřejněno od 20. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 28. 8. 2018, zveřejněno od 28. 8. 2018 na internetových stránkách

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 4. do 17. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018 s výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 18. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 214)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (fa. č. 1 – 5)

Faktura č. 04396183 vystavena dne 10. 9. 2018, dodavatel SWIETELSKY stavební s.r.o. akce „oprava průtahu Nizká Lhota“ ve výši 295 142,60 Kč, uhrazena dne 24. 9. 2018 výpis Poštovní spořitelny č. 2018/101

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (Poštovní spořitelna, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady:

za měsíc červenec, srpen, říjen rok 2018 (doklady k bankovním výpisům z Poštovní spořitelny č. 2018/77, 2018/80, 2018/82 a 2018/119)

za měsíc září a říjen rok 2018 (doklady k bankovním výpisům z ČNB č. 9 a 10)

za měsíc srpen rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu z KB č. 8)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Evidence poplatků - k 31. 12. 2018 voda, psi, odpady vedeno v PC

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2018 ze dne 15. 12. 2018.

Presenční listina členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2018. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2018

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné od 1. 11. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec prodává) p. č. 910/14 ze dne 16. 3. 2018 právní účinky vkladu k 28. 3. 2018 (záměr zveřejněn 10. 6. - 26. 6. 2017, schváleno zastupitelstvem dne 20. 7. 2017).

Darovací smlouva pro Zdravotnická záchranná služba Kraje Vysočina ve výši 5 000 Kč na Konferenci SPIS (Systém psychosociální intervenční služby) ze dne 18. 2. 2018 uhrazeno převodem dne 26. 2. 2018 schváleno zastupitelstvem dne 15. 2. 2018

Darovací smlouva (obec daruje) p.č. 954/2 a 21/2 Kraji Vysočina ve výši 7 416 a 562, 50 Kč ze dne 23. 7. 2018, právní účinky vkladu k 25. 7. 2018, schváleno v zastupitelstvu dne 26. 4. 2018 záměr prodeje a 17. 5. 2018 darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace č. ZZ02340.0448 ze dne 24. 9. 2018 na realizaci akce Oprava místní komunikace v Nizké

Lhotě (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 6. 2018 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 1. 2019)

Dohody o provedení práce - ze dne 12. 12. 2018 (úklid kanceláře)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 14. 12. 2017, 15. 2., 12. 4., 17. 5., 16. 8., 20. 9. a 1. 11. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol číslo 1/2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Mateřská škola Kámen za období od 1. 1 do 31. 12. 2018 ze dne 9. 2. 2018

Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 14. 12. 2018

Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 1. 11. 2018

Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018.

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Mateřská škola Kámen“ za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2018.