

Schválený závěrečný účet obce Kámen za rok 2020

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

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

6.646.291,22

DAŇOVÉ PŘÍJMY

daň z příjmů fyzických osob	1075476
daň z příjmů právnických osob	746504,2
daň z přidané hodnoty	1914736
ostatní daně	26377
poplatek za likvidaci komunál.odpadu	131400
ostatní poplatky	32284
daň z nemovitosti	534546
CELKEM	4461323

NEDAŇOVÉ PŘÍJMY

pronájem pozemků	212213
pronájem ostatních nemovitostí	6200
poskytování služeb	279386,4
sankční platby	15000
příjmy z úroků	1969,71
ostatní příjmy	321078
CELKEM	835847,1

KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

příjmy z prodeje pozemků	38520
--------------------------	-------

PŘIJATÉ DOTACE

přijaté neinvest.transfery	1183601
přijaté invest.transfery	127000
CELKEM	1310601

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

7.060.071,24

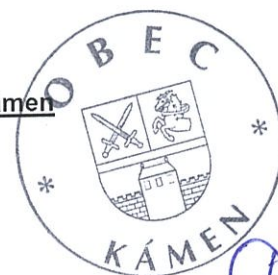
pitná voda	33265
odvádění odp.vod	1971
pozemní komunikace	1497826
předškolní zařízení	66391
knihovnická činnost	62578
kulturní činnost	349036
pozemky	42400
pěstební činnost	616411
veřejné osvětlení	91322
územní rozvoj	28749
svoz komunálního odpadu	320318
péče o veřejnou zeleň	110789
požární ochrana	23339
zastupitelstvo	773310
krizová opatření	12016
činnost místní správy	2857227
služby peněžním ústavům	74973
bytové hospodářství	64151
volby	33999
	7060071

Hospodaření příspěvkové organizace zřízené obcí

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

Mateřská škola Kámen

	1649659
	140000
	50071,06
	1839730
	1839297



Zveřejněno dne: 18. 6. 2021

Sejmuto dne:

Projednáno na 33. ZZO dne 17. 6. 2021

Finanční a účetní výkazy Obec Kámen za rok 2020 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 2020.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen

se sídlem Kámen 2, 394 13 Kámen u Pacova, IČO: 00248371
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. března 2021 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 **19. května 2021** 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 19. května 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kámen
Kámen 2
394 13 Kámen u Pacova

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_1

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Josef Dvořák - starosta
Irena Cihlářová - 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 Kámen **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Kontrolou předložených kupních smluv bylo zjištěno, že obec neúčtuje o přírůstcích a úbytcích pozemků na rozvahovém účtu 031 - Pozemky k datu podání návrhu na vklad, např. o úbytku pozemku parc. č. 951 v k.ú. Kámen u Pacova prodaném na základě Kupní smlouvy s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 7. 2020 bylo účtováno až dne 1. 12. 2020 (účetní doklad č. 299).

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

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč. Kontrolou předložených rozpočtových opatření bylo zjištěno, že tato pravomoc byla v některých případech překračována, např. rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené starostou obce dne 5. 5. 2020 obsahovalo i rozpočtovou změnu ve výši 520 300 Kč na § 1032 - Podpora ostatních produkčních činností, položka 5169 - Nákup ostatních služeb.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády.

Starostovi obce, který byl od 1. 10. 2020 zastupitelstvem obce uvolněn pro výkon funkce starosty, byla vyplácena měsíční odměna o 1 059 Kč nižší, než mu za výkon funkce náleželo.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Kontrolou předložených kupních smluv bylo zjištěno, že obec neúčtuje o přírůstcích a úbytcích pozemků na rozvahovém účtu 031 - Pozemky k datu podání návrhu na vklad, ale až v měsíci prosinec 2019 (např. kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 931 v k.ú. Kámen u Pacova s právními účinky vkladu do katastru nemovitosti ke dni 24. 6. 2019 zaúčtována až dne 15. 12. 2019.

nenapraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce. (překročení působnosti)*
- *Uvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v jiné výši, než je stanoveno nařízením vlády. (porušení povinnosti)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*

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 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,27 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel likvidity	51,62

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. května 2021

Ing. Libor Hartmann

.....
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 19. května 2021.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kámen	do datové schránky
1	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 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 11. 2019 do 12. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 a na internetových stránkách zveřejněn dne 16. 12. 2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - pro Mateřskou školu Kámen ze dne 12. 12. 2020

Rozpočtová opatření:

- rozpočtové opatření č. 2/2020 schváleno starostou obce dne 5. 5. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 5. 5. 2020

- rozpočtové opatření č. 4/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2020, na internetových stránkách zveřejněno dne 24. 8. 2020

Návrh závěrečného účtu - za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 15. 6. 2020 do 30. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Schválený závěrečný účet - za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020

s výhradou a zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání na internetových stránkách dne 30. 6. 2020

Účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020

Účetní závěrka Mateřské školy Kámen za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2020

Účetní deník - opis položek - pohyby na majetkových účtech za rok 2020

Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 1 až 234)

Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2020 (faktura č. 12020 až 112020)

Faktury:

- Faktura č. 20FV137 ze dne 11. 11. 2020 ve výši 12 100 Kč za licenci KS Tritus REKS, dodavatel Tritus Solutions a.s., IČO 05700582, uhrazena dne 23. 11. 2020, bankovní výpis ČSOB č. 2020/131

Účetní doklad č. 299 ze dne 1. 12. 2020 (zaúčtování na majetkový účet 018)

- Faktura č. 2020-0006 ze dne 7. 4. 2020 ve výši 13 685,10 Kč za lavičky Gdaňsk 3 ks, dodavatel REKORD CZ MĚSTSKÝ MOBILIÁŘ, s.r.o., IČO 07086199, uhrazena dne 9. 4. 2020, bankovní výpis ČSOB č. 2020/38

Účetní doklad č. 257 ze dne 31. 10. 2020 (zaúčtování na majetkový účet 028)

Bankovní výpisy - k 31. 12. 2020 k běžným účtům (ČSOB, KB a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc duben 2020 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 2020/36 až 2020/39

Pokladní kniha - k 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíc duben 2020 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 66 až 81)

Evidence poplatků - k 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny k 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2020

- Prezenční listina o proškolení k inventarizaci ze dne 14. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021

Mzdová agenda - Rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2020

Účetnictví ostatní:

- Stav opravek k 31. 12. 2020

- Stav časového rozlišení transferů k 31. 12. 2020

Smlouva o dílo č.: 002/GAAA-001/2020 ze dne 14. 1. 2020, předmět smlouvy "Oprava místní komunikace na p.č. 910/2 v k.ú. Kámen u Pacova, zhotovitel STRABAG a.s., IČO 60838744, cena díla 1 038 575,65 Kč, na profilu zadavatele zveřejněna dne 21. 1. 2020, skutečně uhrazená cena ve výši 1 038 575,65 vč. DPH zveřejněna dne 1. 9. 2020

- Faktura č. 2090180016 ze dne 1. 6. 2020 ve výši 1 038 575,65 Kč za provedené stavební práce na stavbě "Oprava místní komunikace na p.č. 910/2 v k.ú. Kámen u Pacova", dodavatel STRABAG a.s., IČO 60838744, uhrazena dne 15. 6. 2020, bankovní výpis ČSOB č. 2020/62

Smlouvy o převodu majetku:

- Směnná smlouva ze dne 21. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 10. 2020, směna pozemků parc. č. 18/6 za pozemek parc. č. 378 v k.ú. Nízka Lhota schválena zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2020, záměr zveřejněn od 30. 6. 2020 do 15. 7. 2020, doplatek kupní ceny ve výši 6 480 Kč uhrazen dne 8. 12. 2020, bankovní výpis ČSOB č. 2020/140

Účetní doklad č. 304 ze dne 8. 12. 2020 (vyřazení a zařazení směňovaných pozemků)

- Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 7. 8. 2020, prodej pozemku parc. č. 218/26 v k.ú. Kámen u Pacova schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 25. 5. 2020 do 10. 6. 2020, kupní cena ve výši 3 810 Kč uhrazena dne 11. 8. 2020, bankovní výpis ČSOB č. 2020/83

Účetní doklad č. 179 ze dne 11. 8. 2020 (vyřazení pozemku)

- Kupní smlouva ze dne 14. 7. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 7. 2020, prodej pozemku parc. č. 951 v k.ú. Kámen u Pacova schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn od 25. 5. 2020 do 10. 6. 2020, kupní cena ve výši 26 280 Kč uhrazena dne 14. 7. 2020, příjmový pokladní doklad č. 128

Účetní doklad č. 299 ze dne 1. 12. 2020 (vyřazení pozemku)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny (Program "Obnova venkova Vysočiny 2020") FV02759.0319 ze dne 30. 9. 2020, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Výstavba hřiště s herními a cvičebními prvky"

Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 13. 1. 2021

- Faktura č. 1972/020 ze dne 27. 9. 2020 ve výši 291 924,60 Kč za realizaci akce "Výstavba hřiště s herními a cvičebními prvky", dodavatel František Smitka, IČO 45399298, uhrazena dne 23. 10. 2020, bankovní výpis KB č. 11

- Faktura č. 1981/020 ze dne 27. 9. 2020 ve výši 20 211,84 Kč za realizaci akce "Výstavba hřiště s herními a cvičebními prvky", dodavatel František Smitka, IČO 45399298, uhrazena dne 8. 10. 2020, bankovní výpis ČSOB 2020/109

Účetní doklad č. 299 ze dne 1. 12. 2020 (zaúčtování na majetkový účet 021 v pořizovací ceně 312 136,44 Kč, inventární číslo 2110)

Smlouvy ostatní - Smlouva o reklamě a spolupráci ze dne 9. 12. 2020 mezi obcí Kámen a Pacovští Honzíci z.s., schválena zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2020, finanční částka 5 000 Kč vyplacena dne 22. 12. 2020, bankovní výpis ČSOB č. 2020/146

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - podána krajskému úřadu dne 13. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 12. 12. 2019, 10. 1. 2020, 13. 2. 2020, 7. 4. 2020, 11. 5. 2020, 30. 6. 2020, 28. 7. 2020, 20. 8. 2020, 17. 9. 2020, 15. 10. 2020, 11. 11. 2020 a 17. 12. 2020

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol č. 1/2020 ze dne 10. 2. 2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u Mateřské školy Kámen