

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 30. března 2021
Spisová značka: KUUK/078963/2020/6
Číslo jednací: KUUK/042471/2021
UID: kuukescd1640e
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Kámen za rok 2020, IČ: 00832189

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.7.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Kámen, na adrese Kámen 40, 407 13 Ludvíkovice, dne 25.09.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 11.03.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Michaela Povová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zástupci obce:

- Stanislav Nácar - starosta obce
- Ludmila Hluchá - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 14.11.2019 do 3.12.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	Obec k 31.12.2020 provedla 4 rozpočtová opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen "ZO") - 1. schváleno dne 3.3.2020, zveřejněno od 4.3.2020, - 2. schváleno dne 4.8.2020, zveřejněno od 5.8.2020, - 3. schváleno dne 4.11.2020, zveřejněno od 5.11.2020, - 4. schváleno dne 18.12.2020, zveřejněno od 20.12.2020. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 3.12.2019 usnesením č. 07/3. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 4.12.2019 na úřední desce i v elektronické podobě v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný a pořízen shodně do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu zpracován na období let 2019 - 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 30.1.2018 do 23.2.2018, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 23.2.2018, usnesení č. 19/03. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 1.3.2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 11.2.2020 do 4.3.2020. Projednán a schválen byl na jednání ZO dne 3.3.2020 usnesení č. 08/11. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 4.3.2020. Návrh i schválený závěrečný účet byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na stav SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020. Stav zůstatků souhlasí.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Evidence pohledávek	Obec k 31.12.2020 neeviduje žádné pohledávky po splatnosti.
Faktura	Faktury přijaté č. 20-001-00039 až 20-001-00046. Faktury vydané č. 20-002-00001 až 20-001-00003.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce provedena k 31.12.2020. Obec se při inventarizaci řídí Směrnicí o inventarizaci, účinné od 1.9.2011.</p> <p>Plán inventur na rok 2020 vč. Seznamu inventurních soupisů a podpisových vzorů z 1.11.2020.</p> <p>Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise proběhlo 1.12.2020.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2020 z 19.1.2021 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly (kontrolou ověřeno u vybraných účtů).</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí o inventarizaci.</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí předložen k 31.12.2020.</p> <p>Předloženy inventurní soupisy k SÚ 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 - Jiné pohledávka z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2020.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola správnosti výše funkčních odměn za období leden až prosinec 2020 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neuvolněného starosty, - neuvolněného místostarosty, - předsedkyň finančního a kontrolního výboru, - členů finančního a kontrolního výboru.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 20-701-00073 až 20-701-0002.
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020. Stav zůstatku souhlasí.</p> <p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 8901 - Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru.</p> <p>Pokladní limit stanoven není stanoven.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů č. 20-801-00052, 20-801-00055, 20-801-00057 a 20-801-00060 k bankovním výpisům Komerční banky, a. s. č. 52, 55, 57 a 60.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyly zřízeny organizační složky ani příspěvkové organizace.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Svazku obcí České Švýcarsko - kontrola platby členského příspěvku účetní doklad č. 20-801-00039 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s. č. 39.
Darovací smlouvy	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období uzavřeny darovací smlouvy.

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřena se zastupitelem obce dne 31.3.2020 na údržbu víceúčelového hřiště. ZO na svém jednání dne 3.3.2020 vyslovilo souhlas s uzavření dohody.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období poskytnuty účelové dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec k 31.12.2020 přijala účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen "ÚZ"), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ. ÚZ 222 k položce 4222 na akci "Zahradní traktor vč. příslušenství":</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Ústecký kraj - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Ústeckého kraje (č. smlouvy u poskytovatele 20/SML5630) ze dne 13.10.2020 na dotaci ve výši 100 000,- Kč, - příjem dotace na bankovní účet vedený u Komerční banky, a. s., výpis č. 124, účetní doklad 20-801-00124, - výdaj: účetní doklad č. 20-801-00127 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s. č. 127 a účetní doklad č. 20-801-00140 k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s. č. 140. <p>ÚZ 98193 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstvem krajů</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - Avízo na poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 7.9.2020 (ve výši 47 000,- Kč), - Vyúčtování dotace ze dne 7.12.2020 (uznané náklady ve výši 24 398,- Kč), - příjem dotace na bankovní účet vedený u České národní banky, výpis č. 11 z 24.9.2020, - výdajové pokladní doklady č. 20-701-00144, 20-701-00150, 20-701-00151, 20-701-00156 a 20-701-00157, - vratka dotace prostřednictvím bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 8 ze dne 14.1.2021. <p>Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec neobdržela účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období uzavřeny smlouvy o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období uzavřeny smlouvy o přijetí úvěru, ani nejsou zřízené úvěrové účty z minulých let.
Smlouvy o sdružených prostředcích	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období uzavřeny smlouvy o sdružených prostředcích.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služnosti č. IP-12-4008878/VB/01 uzavřena dne 2.6.2020 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená firmou RYDWAL-ELEKTRO, s. r. o. Zřízení věcného břemene se týká pozemku p.č. 1573/2 v k.ú. Kámen. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 12.6.2020. Pozemek označen věcným břemenem již z minulých let.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr pronajmout byty č. 1 a č. 2 o velikosti 46 m ² v budově č.p. 82 na st.p.č. 325 v k.ú. Kámen zveřejněn od 21.3.2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Zahradní traktor vč. příslušenství" formou poptávkového řízení: - ZO ze dne 13.11.2019 schválení spoluúčasti na financování nákupu, - ZO ze dne 3.12.2019 schválení nákupu od vybraného dodavatele (v rámci řízení bylo osloveno 5 dodavatelů, nabídka obdržena od 2, rozhodováno na základě nejnižší nabídnuté ceny) - projekt byl spolufinancován z Fondu Ústeckého kraje, dotace poskytnutá ve výši 100 000,- Kč, - úhrada zahradního traktoru provedena ve dvou platbách, v celkové výši 150 000,- Kč vč. DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná od 1.3.2017 Směrnice upravující systém finanční kontroly účinná od 1.1.2009 Podpisové vzory platné od 1.3.2017 Dispoziční oprávnění platné od 1.3.2017 Použito podpůrně pro přezkum hospodaření
Výsledky externích kontrol	Dle prohlášení zástupce obce neproběhla za přezkoumané období externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy použity podpůrně pro přezkum hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Dle prohlášení zástupce obce nebyly za přezkoumané období zřízené peněžní fondy.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2019 projednána a schválena na jednání ZO dne 3.3.2020, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Převod hospodářského výsledku proveden vnitřním účetním dokladem č. 20-007-00010.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 28.2.2020 a 30.9.2020 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 10.3.2020 a 24.11.2020. Použity podpůrně pro přezkum hospodaření.

II. Zástupce obce Kámen prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,

- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	17,42 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 25.3.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 25.3.2021

Ing. Michaela Povová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kámen za rok 2020, IČ: 00832189, o počtu 8 stran byl dálkově projednán dne 26.3.2021 s panem Stanislavem Nacárem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 26.3.2021 do datové schránky obce a dne 29.3.2020 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kámen

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).