



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C2L1T

Spisová značka: **OEKO-PŘ 67360/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 50071/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Komárov, IČO 00512681

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.11.2023 jako dílčí přezkoumání,

16.04.2024 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Komárov za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Dana Berková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 468/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Jiří Hrdlička - starosta

Monika Hrdličková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, a to kontrola inventarizace účtu 403, byl učiněn dne 16.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Komárov schválilo dne 02.03.2023 prodej pozemku parc. č. 558/3 v k. ú. Komárov za cenu 630,00 Kč, záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce a současně způsobem umožňující dálkový přístup od 02.02.2023 do 20.02.2023. Účetní jednotka nemá vnitřním předpisem stanovenou hladinu významnosti pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, územní celek měl tudíž povinnost účtovat o přecenění daného pozemku reálnou hodnotou.

Tento nedostatek nelze z podstaty věci již zpětně opravit.

Územní celek je dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Územní celek přijal opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání. Na jednání ZO ze dne 21.11.2023 schválil směrnici se stanovením hladiny významnosti pro přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji včetně stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu. Při dalším prodeji obecního majetku bude postupováno v souladu s touto směrnicí.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

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

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 031 - pozemky a 021 - stavby bylo zjištěno, že dokladová inventura nebyla uskutečněna podle inventarizačních evidencí k 31.12.2023. Nebyl doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023, účetní jednotka výpisem z KN k 31.12.2023 v rámci inventury nedisponovala.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním předložené inventarizace za rok 2023 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevyhotovila inventurní soupisy a neprovedla inventuru k datu 31.12.2023 u syntetických účtů, na kterých byl vykázán nulový zůstatek, ale na kterých bylo v průběhu účetního období účtováno. Dle hlavní knihy sestavené k 31.12.2023 se jednalo např. o účty: 311 - odběratelé s obraty s obraty na straně DAL ve výši 706.356,36 Kč, účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti s obratem DAL 84.100,00 Kč, účet 345 - závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce s obratem 36.003,00 Kč a další.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
V rámci daného předmětu bylo přezkoumání hospodaření zaměřeno zejména na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů...
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje o hospodářské činnosti.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Obec neeviduje k 31.12.2023 žádné dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období přijal územní celek transfery ze státního rozpočtu na volbu prezidenta, v rámci souhrnného dotačního vztahu na vyhotovení lesních hospodářských plánů a z fondu Národního plánu obnovy. Dále přijal investiční i neinvestiční transfery od kraje. V rámci přezkoumání hospodaření kontrolována neinvestiční dotace od JČk.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano

V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřená na ověření postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

V přezkoumávaném období nebyla realizována VZMR v hodnotě nad 500.000,00 Kč bez DPH.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
 - přezkoumán: Ano
 - Obec k 31.12.2023 neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
 - přezkoumán: Ano
 - Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
 - V přezkoumávaném období ÚC neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene k majetku územního celku.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
 - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek na svém zasedání dne 14.04.2022 při projednávání závěrečného účtu za rok 2021 přijal opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeném ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2021 ze dne 10.02.2022. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku byla doručena na JČK dne 30.06.2022 s termínem zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 30.04.2022. Nebyla dodržela 15denní lhůta pro podání písemné informace stanovená zákonem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 25.05.2023

Opatření splněno dne: 15.11.2023

Popis plnění opatření: Při projednávání závěrečného účtu za r. 2022 dne 25.05.2023 obec přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2022. Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za r. 2022 byla doručena na KÚ dne 26.05.2023, tj. v zákonem stanovené lhůtě. Přijatá opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k náprav zjištěných chyb a nedostatků, která byla doručena JČK dne 30.06.2022 byla uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 30.04.2022, tato zpráva nebyla v uvedeném termínu doručena přezkoumávajícímu orgánu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis z jednání ZO ze dne 25.05.2023

Opatření splněno dne: 15.11.2023

Popis plnění opatření: Při projednávání závěrečného účtu za r. 2022 dne 25.05.2023 obec přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2022. V informaci o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, která byla doručena na KÚ dne 26.05.2023, obec stanovila lhůtu pro zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 31.12.2023. Tato zpráva byla doručena na KÚ dne 26.05.2023, tj. ve stanovené lhůtě. Přijatá opatření bylo splněno.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí
 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno. Uvedená chyba byla zjištěna při dílčím přezkoumání hospodaření. Územní celek přijal opatření k nápravě, přijaté opatření je plněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.
 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 5.456.808,68 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

ČÚS 701 - Účty a zásady účtování na účtech

Kontrolující upozorňuje na odpověď Ministerstva financí ve vztahu k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky z titulu prodeje nemovitého majetku. Odpověď je zveřejněna na webových stránkách Ministerstva financí, evidovaná pod č. 1/2019 v části 1.4. ČÚS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, viz <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/ucetnictvi-a-ucetnictvi-statu/ucetni-reforma-verejnych-financi-ucetnic/metodicka-podpora/otazky-a-odpovedi-ucetnictvi-statu/otazky-ucetni-metody-a-postupy#14>.

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 16.04.2024.

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Dana Berková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na r. 2023 projednán na jednání ZO dne 08.12.2022, zveřejněn ve lhůtě dle zákona – potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření ze dne 03.11.2022, schvalování rozpočtových změn do výše 300.000,00 Kč, v oblasti příjmů bez omezení
- Do termínu dílčího přezkumu schváleno a zveřejněno 9 RO:
- RO č. 2 schválené starostou obce dne 21.02.2023, zveřejněno od 09.03.2023
- RO č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 25.05.2023, zveřejněno od 05.06.2023
- RO č. 7 schválené starostou obce dne 04.07.2023, zveřejněno od 01.08.2023
- RO č. 8 schválené starostou obce dne 04.08.2023, zveřejněno od 24.08.2023
- Rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, ověřeno na <https://www.obeckomarov.cz/obec/rozpocet-obce/>, přístup z internetu dne 15.11.2023.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na r. 2023 schválen usnesením ZO dne 08.12.2022
- rozpočet schválen jako schodkový na paragrafy a položky, P - 3.755.550,00 Kč, V – 4.143.030,00 Kč, schodek ve výši 387.480,00 Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let, stav BU k 01.01.2023 - 4.643.918,49 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2022, ověřeno na <https://www.obeckomarov.cz/www/obeckomarov/fs/schvaleny-rozpocet-2023.pdf>, přístup z internetu dne 15.11.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na r. 2023 - 2026, schválen ZO dne 08.12.2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn ve lhůtě dle zákona, potvrzeno na dokumentu
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2022, ověřeno na <https://www.obeckomarov.cz/www/obeckomarov/fs/schvaleni-rozpocetoveho-vyhledu-23-26.pdf>, přístup z internetu dne 15.11.2023.

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za r. 2022 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách ve lhůtě dle zákona – potvrzeno na dokumentu, projednán a schválen v ZO dne 25.05.2023, byla přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, bez výhrad.
- Úplné znění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku PH zveřejněno na internetových stránkách obce od 25.05.2023, ověřeno na <https://www.obeckomarov.cz/obec/zaverecny-ucet/>, přístup z internetu dne 15.11.2023.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená dne 01.11.2022 s M. H. - pokladní hotovost, ceniny

Faktura

- Faktury vydané
- Fa č. 23-002-00018 ze dne 14.08.2023 na zpětný odběr a využití odpadů z obalů v částce 5.650,53 Kč, odběratel EKO-KOM, a.s., Praha, IČO 251 34 701
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00018 ze dne 14.08.2023
- úhrada – BV č. 94 (KB, a.s.) – obrat ve výši 5.650,53 Kč ze dne 12.09.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00094 ze dne 12.09.2023, transakce č. 1
- oprava účtování - účetní doklad č. 23-007-00015 ze dne 24.10.2023

- Fa č. 23-002-00019 ze dne 14.09.2023 na výkup dřeva v částce 287.069,00 Kč, odběratel Per saltus s.r.o., Praha, IČO 248 20 318
- předpis pohledávky – účetní doklad č. 23-002-00019 ze dne 14.09.2023
- úhrada – BV č. 108 (KB, a.s.) – obrat ve výši 287.069,00 Kč ze dne 16.10.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00108 ze dne 16.10.2023 - transakce č. 2

- Faktury přijaté
- Fa č. 3274200074 ze dne 27.04.2023 na zahradní traktor v částce 274.670,00 Kč, dodavatel Agrozet České Budějovice, a.s., České Budějovice, IČO 281 13 128
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00036 ze dne 27.04.2023 včetně zařazení do majetku na účet 022

- úhrada – BV č. 46 (KB, a.s.) – obrat ve výši 274.670,00 Kč ze dne 27.04.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00046 ze dne 27.04.2023, transakce č. 4

- Fa č. 20230606 ze dne 06.06.2023 na výkopové práce v částce 97.660,00 Kč, dodavatel Ondřej Mattanelli, Roudná, IČO 050 35 325
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00051 ze dne 06.06.2023
- úhrada – BV č. 60 (KB, a.s.) – obrat ve výši 97.660,00 Kč ze dne 08.06.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00060 ze dne 08.06.2023, transakce č. 2

- Fa č. 23200526 ze dne 25.07.2023 na provedení dvouvrstvého asfaltového nátěru na akci "Oprava komunikace Komárov" v částce 88.935,00 Kč, dodavatel Vialit Soběslav spol. s r.o., Soběslav, IČO 145 04 456
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00068 ze dne 21.07.2023
- úhrada – BV č. 78 (KB, a.s.) – obrat ve výši 88.935,0;0 Kč ze dne 28.07.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00078 ze dne 28.07.2023, transakce č. 2

- Fa č. 230180135 ze dne 23.08.2023 na nátěr střechy v částce 196.500,00 Kč, dodavatel TexColor stavební, s.r.o., České Budějovice, IČO 017 25 947
- předpis závazku – účetní doklad č. 23-001-00077 ze dne 23.08.2023
- úhrada – BV č. 88 (KB, a.s.) – obrat ve výši 196.500,00 Kč ze dne 24.08.2023
- zaúčtování úhrady – účetní doklad č. 23-801-00088 ze dne 24.08.2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023
- K 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- - plán inventur na r. 2023 ze dne 07.12.2023
- - podpisové vzory členů inventarizační komise
- - inventarizační zpráva za r. 2023 ze dne 15.01.2024
- - inventarizace účtů k 31.12.2023 (kontrola zjištěných stavů se stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2023), účty: 018, 019, 021, 078, 079, 022, 082, 028, 031, 042, 088, 231, 261, 321, 331, 337, 342, 343, 346, 374, 403
- - účet 022 – zahradní traktůrek, 274.670,00 Kč, inv. č. 294

Kniha došlých faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 1 - 97

Kniha odeslaných faktur

- Za období r. 2023
- pořadová čísla 1 - 19

Pokladní doklad

- Přezkoumány pokladní doklady za období 08 - 09/2023, pořadová čísla 23-701-00066 - 23-701-00076 včetně zaúčtování jednotlivých pokladních operací.

Pokladní kniha (deník)

- K 30.09.2023, zůstatek ve výši 14.900,00 Kč odsouhlasen na analytickou převahu k 30.09.2023.

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023
- K 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023
- K 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12M k 30.09.2023
- Výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023
- K 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Dne 08.12.2022 zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí fin. prostředků jednotlivým spolkům a sdružením. Ke dni dílčího PH nebyly smlouvy uzavřeny – kontrola poskytnutí fin. darů byla předmětem konečného PH.
- Darovací smlouva ze dne 30.11.2023
- obdarovaný - DIAKONIE ČCE - středisko Rolnička
- předmět daru - finanční dar ve výši 18.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 08.12.2022
- předpis - účetní doklad č. 23-003-00003 ze dne 31.12.2023
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 130 - obrat ve výši 18.000,00 Kč ze dne 21.12.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00130 ze dne 21.12.2023

- Darovací smlouva ze dne 30.11.2023
- obdarovaný - SDH Komárov
- předmět daru - finanční dar ve výši 15.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno ZO dne 08.12.2022
- předpis - účetní doklad č. 23-003-00006 ze dne 31.12.2023
- VPD č. 91 ze dne 07.12.2023, 15.000,00 Kč
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-701-00091 ze dne 07.12.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/1882/2023 ze dne 21.06.2023
- - poskytovatel dotace: JČK
- - účel dotace: „Oprava budovy obecního úřadu Komárov“
- - realizace projektu: nejpozději do 31.12.2023
- - výše dotace: max. 106.000,00 Kč
- - UZ - 710
- - vyplacení dotace: jednorázově formou zálohové platby
- - procentuální podíl vlastních peněžních prostředků - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- - vyúčtování a vypořádání dotace: nejpozději do 15.01.2024

- Příjem zálohy dotace:
- - BV (KB, a.s.) č. 70, obrat ve výši 106.000,00 Kč ze dne 04.07.2023
- - účetní doklad č. 23-801-00070 ze dne 04.07.2023 - UZ 710

- Oznámení - vyúčtování zálohy na dotaci (e-mail z JČK) ze dne 24.10.2023 – vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 24.10.2023
- - účetní doklad č. 23-007-00016 ze dne 24.10.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená s Eurofarms Agro-B s.r.o., Kardašova Řečice dne 15.04.2021
- předmět pachtu - pozemky parc. č. 1459, 1461 a 1813 o celkové výměře 2.0646 ha v k. ú. Komárov u Soběslavi
- doba pachtu - doba neurčitá
- pachtovné ve výši 3.509,00 Kč (1.000,00 Kč/ha) včetně částky odpovídající dani z nemovitostí splatné do 31.12. příslušného kalendářního roku
- Dodatek č. 1 k Pachtovní smlouvě ze dne 19.11.2021, změna výměry pozemků parc. č. 1461, 1813 - 1,1601 ha, parc. č. 1813 beze změny
- Dodatek č. 2 k Pachtovní smlouvě ze dne 05.10.2023, výměra pozemků - 1,5501 ha
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-004-00004 ze dne 16.01.2023 (93.537,00 Kč) - pohledávka v návaznosti na již dříve uzavřené smlouvy
- předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-004-00036 ze dne 31.12.2023 (poměrná část 3.697,00 Kč)
- úhrada - BV (KB, a.s.) č. 122, obrat ve výši 97.234,00 Kč ze dne 05.12.2023
- zaúčtování úhrady - účetní doklad č. 23-801-00122 ze dne 05.12.2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- V přezkoumávaném období byla uzavřena jedna smlouva na prodej nemovitého majetku, která byla předmětem přezkoumání.
- Žádost o odkoupení pozemku ze dne 14.10.2021
- Prodej pozemku parc. č. 558/3 v k. ú. Komárov
- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 02.02.2023 do 20.02.2023
- schválení prodeje pozemku – usnesení ZO ze dne 02.03.2023
- kupní smlouva ze dne 25.05.2023
- kupující: fyzické osoby (SJM - J. V. a A. V.)
- kupní cena: 630,00 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 19.06.2023
- - vyřazení pozemku z účetní evidence ke dni návrhu na vklad: účetní doklad č. 23-007-00009 ze dne 19.06.2023
- - inkaso pohledávky ve výši kupní ceny: PPD č. 50 ze dne 25.05.2023, 630,00 Kč
- - účetní doklad č. 23-701-00050 ze dne 25.05.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: Asfaltový nátěr komunikace
- Směrnice č. 1/2022 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- postup dle čl. 4.1
- Cenová nabídka ze dne 20.04.2023
- Objednávka - e-mail ze dne 27.04.2023
- Fa č. 23200526 ze dne 25.07.2023 na provedení dvouvrstvého asfaltového nátěru na akci "Oprava komunikace Komárov" v částce 88.935,00 Kč, dodavatel Vialit Soběslav spol. s r.o., Soběslav, IČO 145 04 456

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků doručena na KÚ dne 26.05.2023, lhůta pro zprávu o plnění přijatých opatření – do 31.12.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2022 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 03.11.2022
- Pravidla vedení účetnictví ze dne 03.11.2022 včetně podpisových vzorů, bod 1 - Hmotný a nehmotný majetek, bod 4 - Pokladna
- Směrnice k finanční kontrole ze dne 03.11.2022
- Směrnice k přecenění reálnou hodnotou ze dne 21.11.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 08.12.2022 - schválení rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu, schválení poskytnutí fin. darů
- Zápis z jednání ZO ze dne 02.03.2023 - schválení prodeje pozemku
- Zápis z jednání ZO ze dne 25.05.2023 - schválení závěrečného účtu, účetní závěrky
- Zápis z jednání ZO ze dne 03.11.2022 - pověření ke schvalování rozpočtových opatření
- Zápis z jednání ZO ze dne 21.11.2023 - schválení směrnice o přecenění reálnou hodnotou, schválení žádosti o odkup pozemku

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena na KÚ dne 31.12.2023, tj. ve stanovené lhůtě.

Účetní závěrka

- Schválena ZO dne 25.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.2022 ze dne 25.05.2023
- Stavová zpráva odeslána do CSÚIS dne 26.05.2023
- Převod výsledku hospodaření - účetní doklad č. 23-007-00007 ze dne 25.05.2023