

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



spisová značka: **OEKO-PŘ 44676/2022/evpa**

Číslo jednací:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Komárov, IČO 00512681

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

13.10.2022 jako dílčí přezkoumání

11.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Komárov za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 20.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

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. 532/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

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 kontrola poměru dluhů k rozpočtovým příjmům za čtyři rozpočtové roky a seznámení s výsledkem kontroly byl učiněn dne 11.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

Ustanovení: § 5 ods. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zveřejněného návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2022 nezveřejnila účetní jednotka informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Kontrolou zveřejněného návrhu rozpočtu, který byl zveřejněn od 21.11.2022 do 06.12.2022 na rozpočtový rok 2023 zveřejnila účetní jednotka informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok v souladu se zákonem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

➤ **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu 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.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn.

Ustanovení: § 13 odst. 2

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 přezkoumávacímu orgánu.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o peněžních fondech, stav účtu 419 a účtu 236 předmětem kontroly k 31.12.2022 viz písemnosti.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje hospodářskou činnost, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
3. 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 právními osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazuje peněžní operace tohoto charakteru. Územní celek nemá uzavřené takovéto smlouvy.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ve výkazech ověřen stav na účtech např.: 451 Dlouhodobý úvěr, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 281 Krátkodobý úvěr, 245 Jiné běžné účty a účtování o krátkodobých závazcích např. na účtech 33x, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022 předmětem kontroly viz písemnosti.
5. 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
Územní celek neúčtuje o příjmech ani výdajích z rozpočtu EU v členění dle zdrojového třídění nástroj – zdroj, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
6. 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
Územní celek vykazuje přijaté transfery ve výkaze FIN 2/M sestaveném k 30.09.2022 např. na pol. 4122 neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 266.000 Kč
Předmětem kontroly viz písemnosti.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Nakládání s nemovitým majetkem podléhajícím zápisu do katastru nemovitostí – kontrola dle hlavní knihy sestavené za období 8/2022 viz písemnosti. Ve sledovaném období došlo k jedné majetkové dispozici, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2022.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá ani 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
Realizovány zakázky malého rozsahu v souladu s vnitřní směrnicí viz uvedené písemnosti, realizována jedna zakázka nad 500.000 Kč.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních elektronických systémech (např. kniha vydaných a přijatých faktur, evidence poplatků viz uvedené písemnosti).
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob dle výkazů a prohlášení starosty.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob dle výkazů a prohlášení starosty.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek nezřídil v přezkoumávaném období žádné věcné břemeno.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví, byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH (hospodaření s majetkem, veřejné zakázky, atd.) - viz uvedené písemnosti.

15. 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:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Komárov uzavřela dne 13. 08. 2021 smlouvu o dílo č. 108/2021 na akci "oprava MK k ZD" s obchodní společností VIALIT Soběslav spol. s r. o. v celkové hodnotě 553.743,69 Kč bez DPH. Ke zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele došlo dne 20. 01. 2022. Dle § 219 odst. 1 zákona o zadávání veřejných zakázek je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO dne 14.04.2022 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků

Opatření splněno dne: 24.08.2022

Popis plnění opatření: Napraveno správným postupem:

Smlouva o dílo č. 118/2022 ze dne 24.08.2022, Zhotovitel: VIALIT Soběslav, spol. s r.o., Předmět díla: dodávka stavební práce na akci „Oprava MK na pč. 512/2“, Realizace díla: do 30.11.2022, Cena díla: 649.477,96 Kč bez DPH

Zveřejnění smlouvy na : NEN dne 24.08.2022

Zveřejnění ověřeno na [https Oprava MK na pč 512/2 | Národní elektronický nástroj \(nipez.cz\)](https://nipez.cz)

Opatření bylo splněno: napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - 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 (porušení povinností).
 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění (porušení povinností).

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:

- Riziko uložení pokuty dle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty správního deliktu dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V době ukončení kontroly bylo vyřešeno – správní trest – napomenutí.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,75 %
- 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 Kč.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **5 123 831,50 Kč.**

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 11.04.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

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**

- na rok 2022
- zveřejnění od 19.11.2021 ověření na webových stránkách obce
- na rok 2023
- zveřejněn v době od 21.11.2022 do 06.12.2022

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření – zápis ZO ze dne 12. 12. 2019
- RO č. 5.schváleno usn. ZO dne 17.06.2022, zveřejnění 12.07. 2022 v souladu se zákonem – informace o zveřejnění uvedena na dokumentu,
- RO č. 6 schváleno starostou dne 21.07.2022, zveřejnění 16.08.2022 v souladu se zákonem – informace o zveřejnění uvedena na dokumentu,
- RO č. 7 schváleno starostou dne 18.08.2022, zveřejnění 09.09.2022 v souladu se zákonem – informace o zveřejnění uvedena na dokumentu,
- RO č. 8 schváleno usn. ZO dne 15.09.2022, zveřejnění 12.10.2022 v souladu se zákonem – informace o zveřejnění uvedena na dokumentu
- Rozpočtová opatření uveřejněna na úřední desce viz.: Rozpočet obce – Obec - Obec Komárov (obeckomarov.cz)
-
- RO č. 10 schváleno v ZO dne 21.11.2022, zveřejnění dne 21.11.2022 v souladu se zákonem – informace o zveřejnění uvedena na dokumentu
- Rozpočtová opatření uveřejněna na úřední desce viz.: Rozpočet obce – Obec - Obec Komárov (obeckomarov.cz)

Schválený rozpočet

- Schválení rozpočtu na rok 2022 dle návrhu bez změny
- Usnesením ZO dne 14.12.2021 – rozpočet je schválený jako schodkový: P: 9.539.500 Kč, V: 17.259.958 Kč, F: pol. 8115: 7.990.458 Kč
- Závazné ukazatele: u výdajů pol. a paragrafy
- Zveřejnění – internetové stránky obce: schvaleny-rozpocet-na-r.-2022.pdf (obeckomarov.cz)

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 až 2023:
- Zveřejnění schváleného SVR na internetových stránkách obce: 28.12.2017, uvedeno na dokumentu (převzato ze zprávy PH 2021)

Závěrečný účet

- za rok 2022
- Materiál návrhu ZÚ zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona – potvrzeno na materiálu od 21.02.2022
- Projednán v ZO dne 14.04.2022 včetně přijetí konkrétního opatření
- Schválený materiál ZÚ zveřejněn na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona 14.04.2022, elektronické zveřejnění ověřen na [https](https://www.obeckomarov.cz): Závěrečný účet – Obec – Obec Komárov (obeckomarov.cz)

Bankovní výpis

- viz faktury
- konečný stav na bankovních výpisech ve výši 4643.918,49 Kč odsouhlasen na výkazy platné k 31.12.2022
- 231.0100 Bankovní výpis z KB a.s. č. 152 ve výši 3.938.972,97 Kč
- 231.0101 Bankovní výpis z ČNB č. 35 ve výši 704.945,52 Kč

Faktura

- Faktura vydaná č. 22-002-00022 ze dne 07.09.2022 za prodej palivového dřeva ve výši 18.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-002-00022 ze dne 07.09.2022 ve výši 18.000 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. č. 104 ze dne 09.09.2022, příjem 18.000 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00104 ze dne 09.09.2022, 18.000 Kč, transakce č. 1
-
- Faktura vydaná č. 22-002-00012 ze dne 17.06.2022 za zpětný odběr ve výši 7.025,93 Kč
- Účetní doklad č. 22-002-00022 ze dne 17.09.2022 ve výši 7.025,93 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. č. 70 ze dne 17.06.2022, příjem 7.025,93 Kč

- Účetní doklad č. 22-801-00070 ze dne 17.06.2022, 7.025,93 Kč, transakce č. 1
- Faktura vydaná č. 22-002-00002 ze dne 17.02.2022 platba za vodu a odpady ve výši 1.469 Kč (čp. 65)
- Účetní doklad č. 22-002-00002 ze dne 17.02.2022 ve výši ve výši 1.469 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. č. 22 ze dne 17.02.2022, příjem ve výši 1.469 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00002 ze dne 17.02.2022, ve výši 1.469 Kč, transakce č. 1
- Faktura přijatá č. 202211007 ze dne 12.05.2022 za výrobu (dle vyjádření starosty se jedná o opravu) stolů a lavic ve výši 32.878 Kč (bez DPH)
- Účetní doklad č. 22-001-00038 ze dne 12.05.2022 ve výši 32.878 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. č. 57 ze dne 13.05.2022, úhrada ve výši 32.878 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00002 ze dne 13.05.2022, ve výši 32.878 Kč, transakce č. 3
- Faktura přijatá č. 220100448 ze dne 30.6.2022 dle objednávky PC a příslušenství celkem ve výši 27.150 Kč, z toho PC ve výši 17.889,50 Kč (bez DPH)
- Účetní doklad č. 22-001-00038 ze dne 12.05.2022 ve výši 32.878 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. č. 78 ze dne 07.07.2022, úhrada ve výši 32.878 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00078 ze dne 07.07.2022, ve výši 32.878 Kč, transakce č. 3
- Účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 01.10.2022 zařazení do majetku ve výši 17.889,50 Kč - opravný doklad
- Faktura přijatá č. 1211374 ze dne 11.04.2022 dle smlouvy o dílo ze dne 05.06.2020 ve výši 1.517.332,18 Kč
- Účetní doklad č. 22-001-00028 ze dne 11.04.2022 ve výši 1.517.332,18 Kč
- Výpis z BÚ u ČNB a.s. č. 12 ze dne 03.05.2022, úhrada ve výši 1.517.332,18 Kč
- Účetní doklad č. 22-802-00012 ze dne 03.05.2022, ve výši 1.517.332,18 Kč, transakce č. 1
- Faktura přijatá č. 102214289 ze dne 05.09.2022 dle objednávky za stůl 2x a kontejner PC ve výši 12.580,37 Kč vč. DPH
- Účetní doklad č. 22-001-00071 ze dne 05.09.2022 ve výši 12.580,37 Kč
- Výpis z BÚ u KB a.s. č. 78 ze dne 07.07.2022, úhrada ve výši 12.580,37 Kč
- Účetní doklad č. 22-801-00104 ze dne 09.09.2022, ve výši 12.580,37 Kč, transakce č. 3
- Účetní doklad č. 22-007-00010 ze dne 09.09.2022 zařazení do majetku ve výši 10.397 Kč - opravný doklad
- Faktury evidované na účtu 311 k 31.12.2022 např.
- Faktura vydaná č. 22-002-00032 ze dne 13.10.2022 ve výši 4.500 Kč za nájemné z archivu IV Q
- Faktura vydaná č. 22-002-00026 ze dne 04.10.2022 za prodej palivového dřeva ve výši 6.000 Kč

Hlavní kniha

- Analytická předvaha sestavena k 9/2022
- Analytická předvaha sestavena k 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur k 31.12.2022 ze dne 08.12.2022+ podpisové vzory při inventarizaci majetku
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy účtů 079,081,082
- Inventurní soupis účtu 01,
- Inventurní soupis účtu 019
- Inventurní soupis účtu 021, AU 021.0500 inventární karta č. 293 kanalizace a ČV Komárov
- Inventurní soupis účtu 022
- Inventurní soupis účtu 028 inv. č. 280 PC - zař. 30.06.2022, inv. č. 279 mobilní impress knihovna, inv. č. 278 a 277 stůl zařazeno 05.09.2022
- Inventurní soupis účtu 031 AU 031.0501 poz. 1493/2
- Inventurní soupisy účtů 081,082 a 079
- Inventurní soupis účtu dle AU 231.0100 KB a.s. č. 152, k 31.12.2022 ve výši 3.938.972,97 Kč
- 231.0101 ČNB č. 35 k 31.12.2022 ve výši 704.945 Kč
- 261 včetně výčetky
- Inventurní soupis účtu 311

- Inventurní soupis účtu 311
- Inventurní soupis účtu 331
- Inventurní soupis účtu 337
- Inventurní soupis účtu 342
- Inventurní soupis účtu 343
- Inventurní soupis účtu 374
- Inventurní soupis účtu 388
- Inventurní soupis účtu 403
- Inventurní soupis účtu 991

Kniha došlých faktur

- sestavena chronologicky k 30.09.2022 přijato celek 88 faktur
- fa č. 28, 38, 48, 71
- sestavena chronologicky k 31.12.2022 celkem 128 faktur v celkové hodnotě 19.511.356,18 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena chronologicky k datu 30.09.2022 vydáno celkem 27 faktur
- sestavena chronologicky k 31.12.2022 celkem 39 faktur v celkové hodnotě 1.330.184,72 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- ze dne 19.10.2022
- zápis z ustavujícího zasedání, neuvolněný starosta a místostarosta
- starosta za období 9/2022 č. 1,
- členové zastupitelstva ve výši 800 Kč 10/2022 mzdový list č. 2, č. 46, č. 4
- starosta období 10/2022 č.1
- místostarosta období 10/2022 č. 6

Pokladní doklad

- Účetní doklad č. 22-701-01496 ze dne 08.07.2022 výdej ve výši 18 Kč poštovné
- Účetní doklad č. 22-701-00064 ze dne 15.09.2022 do č. 00072 ze dne 22.09.2022
- Výdajové a příjmové doklady od č. 64 do č. 72
- Výdajový pokladní doklad č. 55 ze dne 08.08.2022 -20.000 Kč
- Účetní doklady č. 22-701-00055 ze dne 08.08.2022 -20.000 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 57 ze dne 18.08.2022 -299 Kč
- Účetní doklady č. 22-701-00057 ze dne 18.08.2022 -20.000 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 58 ze dne 18.08.2022 -2.000 Kč
- Účetní doklady č. 22-701-000587 ze dne 18.08.2022 -20.000 Kč
- Příjmový pokladní doklad č. 59 ze dne 25.08.2022 -500 Kč
- Účetní doklady č. 22-701-00059 ze dne 25.08.2022 -500 Kč
-
- Výdajové a příjmové pokladní doklady za období od 12.12.2022 do 28.12.2022, od č. 100 do č. 106
- Účetní doklady od č. 22-701-00100 do č. 22-701-00106 od 12.12.2022 do 28.12.2022

Pokladní kniha (deník)

- Směrnice: Pravidla vedení účetnictví schválena dne 28.08.2003, čl. 4 Pokladna limit stanoven ve výši 13.000 Kč, navýšení pokladního limitu formou dodatku ze dne 18.06.2022 na částku 30.000 Kč
- Stav ve výkazech k 30.09.2022 ve výši 16.771 Kč
- Kontrola zůstatků na období leden až září limit nebyl překročen
-
- Pokladní deník k 31.12.2022 zůstatek ve výši 10.948 Kč, ověřen na výkazy platné k 31.12.2022

Příloha rozvahy

- Výkaz sestavený k 31.12.2021
- Výkaz sestavený k 30.09.2022
- Výkaz sestavený k 31.12.2022

Rozvaha

- Výkaz sestavený k 31.12.2021
- Výkaz sestavený k 30.09.2022
- Výkaz sestavený k 31.12.2022

Účetní doklad

- viz faktury
- účetní doklad o zařazení DHM kanalizace a ČOV Komárov č. 22-007-00022 ze dne 14.12.2022 ve výši 27.451.694,51 Kč
- na základě rozhodnutí MěÚ Soběslav o povolení zkušebního provozu

- obrát na účtu 551

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2021
- Výkaz FIN 2/12M sestavený k 30.08.2022
- Výkaz FIN 2/12M sestavený k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz sestavený k 31.12.2021
- Výkaz sestavený k 30.09.2022
- Výkaz sestavený k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 04.08.2022
- SDH Komárov – obdarovaný - příspěvek ve výši 2.000 Kč na činnost spolku.
- Výdajový pokladní doklad č. 58 ze dne 18.08.2022 -2.000 Kč příspěvek
- Účetní doklady č. 22-701-000587 ze dne 18.08.2022 -20.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotační dopis ze dne 01.06.2022
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. SDO/OEZI/1767/22 ze dne 20.06.2022
- čl. II. Poskytovatel dotace: JČK
- čl. III. Účel dotace a doba, v níž má být účelu dosaženo: „Oprava místní komunikace Komárov“,
- Užití dotace v období: od 01.01.2022 do 31.12.2022
- Realizace akce: od 01.01. do 31.12.2022
- čl. IV. Výše a čerpání dotace: jednorázově formou zálohové platby ve výši: 266.000,00 Kč, tj. max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
-
- Přijetí zálohy na dotaci: BV u KB a.s. č. 74, přichází úhrada ve výši 266.000,00 Kč ze dne 28.06.2022
- zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00074 ze dne 28.06.2022 (UZ 710)
- Čerpání:
- Faktura č. 22201162 ze dne 07.12.2022 plnění ze SOD č. 118/2022 za provedené práce na akci "Oprava MK na p.č. 512/2" ve výši 785.868,33 Kč
- účetní předpis doklad č. 22-001-00116 ze dne 07.11.2022
- BV u KB a.s. č. 141 obrát ze dne 12.-12.2022
- Opis BV č. 141 zaúčtováno účetním dokladem č. 22-801-00141 ze dne 12.12.2022 oprava MK 512/2 ve výši 785.868,33 Kč
-
- Zúčtování dotace na základě oznámení JČK ke dni 28.12.2022 ve výši 266.000 Kč
- účetní doklad č. 22-007-00020 ze dne 28.12.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 118/2022 ze dne 24.08.2022, Zhotovitel: VIALIT Soběslav, spol. s r.o.
- Předmět díla: dodávka stavební práce na akci „Oprava MK na p. č. 512/2“,
- Realizace díla: do 30.11.2022, cena díla: 649.477,96 Kč bez DPH
- Zveřejnění smlouvy na: NEN dne 24.08.2022
- Zveřejnění ověřeno na [https Oprava MK na p. č 512/2 | Národní elektronický nástroj \(nipez.cz\)](https://nipez.cz)

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

- Usnesení ZO ze dne 14.04.2022 - souhlas s odkoupením pozemku parc. č. 1439/2 o výměře 91m² za cenu 35Kč/m², pozemek zatížen věcným břemenem
- Kupní smlouva ze dne 04.09.2022 uzavřená s FO jako prodávajícím
- Předmětem smlouvy je koupě pozemku parc. č. 1439/2 o výměře 91m²
- Kupní cena ve výši 35 Kč/m² celkem 3.185 Kč, správní poplatek hradí kupující
- VPD č. 22-701-00061 ze dne 04.09.2022 ve výši 3.185 Kč, správně mělo být účtováno o předpise
- Zaúčtováno účetním dokladem 22-701-00061 ze dne 04.09.2022 ve výši 3.185 Kč
- Právní účinky vkladu ke dni 09.09.2022
- Účetní doklad č. 22-007-00008 ze dne 09.09.2022 - zařazení pozemku ve výši 5.185 Kč
- VPD č. 22-701-00069 ze dne 09.09.2022 ve výši 2.000 Kč návrh na vklad

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2014 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11. 12. 2014
- viz. čl. 3 kategorie zakázek - čl. A, B

- viz a faktury
- Směrnice č. 1/2014 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11. 12. 2014
- viz. čl. 3 kategorie zakázek - čl. B do 800.000 Kč – stavební práce výběr zadavatel (starosta – ZO)
- doloženo oslovení 3 firem na základě „výzvy k podání nabídek“ ze dne 20.7.2022 e-mailem, osobně
- nabídky 2 firem (dodáno osobně – opatřeno datem, viz podací razítko)
- ZO ze dne 10.08.2022 - informace starosty, projednání nabídek, výběr firmy dle nabídkové ceny
- vítězná nabídka firma Vialit Soběslav spol. s r.o s částkou 785.868,33 Kč
- Smlouva o dílo č. 118/2022 Vialit Soběslav spol. s r.o. ze dne 24.08.2022, cena 649.477,96 Kč bez DPH

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

- Doručena na JČK dne 30.06.2022 s termínem zaslání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 30.04.2022. Územní celek na svém zasedání dne 14.04.2022 přijal nápravná opatření při projednávání závěrečného účtu za rok 2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2014 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11. 12. 2014
- Směrnice: Pravidla vedení účetnictví schválena dne 28.08.2003 včetně podpisových vzorů, čl. 1 hmotný a nehmotný majetek - DDHM a DDNHM - není snížena hranice pro zařazování majetku do účetnictví
- čl. 4 Pokladna limit stanoven ve výši 13.000 Kč
- Aktualizace pravidel vedení účetnictví, včetně podpisových vzorů schválena dne 03.11.2022
- Schválení pravomocí ke schvalování rozpočtových opatření schválena dne 03.11.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.09.2022
- - rozpočtové opatření č. 8/2022
- ze dne 17.06.2022
- - schválení RO č. 5/2022
- - schválení pořízení PC 12.10.2022
- ze dne 14.04.2022
- - schválení účetní závěrky za rok 2021
- - schválení závěrečného účtu za rok 2021
- - schválení koupě pozemku parc. č. 1439/2 o výměře 91m² za cenu 35Kč/m²
- ze dne 09.12.2022
- - schválení rozpočtu za rok 2022
- ze dne 10.08.2022
- - rozhodnutí o výběru dodavatele na opravu komunikace k bytovkám z dotace JČK
- - výběr firmy Vialit Soběslav, spol. s r.o.
- ze dne 3.11.2022
- schválení aktualizace pravidel vedení účetnictví, včetně podpisových vzorů
- ze dne 19.10.2022
- zápis z ustavujícího zasedání ZO

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření nebyla doručena.

Účetní závěrka obce

- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena v ZO dne 14.04.2022 ve výši 1.174.561,31 Kč
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.04.2022
- Stavová zpráva odeslána do systému CSÚIS dne 11.05.2022
- Účetní doklad o zaúčtování HV č. 22-007-00003 ze dne 14.04.2022 ve výši 1.174.561,31 Kč

Zápisy kontrolní a finanční výbor

- Zápis finanční výbor ze dne 07.12.2022
- Zápis kontrolního výboru ze dne 15.12.2022
- - doposud nebylo projednání v ZO dle sdělení plánováno na další jednání ZO

Obec Komárov
Komárov 32
392 01 Soběslav
IČO 00512681

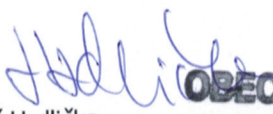
Krajský úřad – Jihočeský kraj
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Ke sp. zn.: OEKO-PŘ 44676/2022/evpa

Prohlášení kontrolované osoby

Prohlašuji, že jsem v souladu s ustanovením § 7 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

**byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov,
IČO: 00512681, za rok 2022.**


Jiří Hrdlička
starosta obce

**OBEC KOMÁROV
392 01 SOBĚSLAV**

