



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 77512/2020/evpa**



KUCBX00YSJXI

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 **obce Komárov, IČO 00512681**

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 2. 12. 2020 jako dílčí přezkoumání
dne 4. 3. 2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Komárov za rok 2020** 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 30. 7. 2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

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. 387/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

František Malecha - starosta

Marie Podlahová - 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 inventarizace účtu 261 byl učiněn dne 4. 3. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

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
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 nevykonává podnikatelskou činnost
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela žádnou 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

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 za přezkoumané období nehospodařila 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob
13. 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
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,94 %
- 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: 1.997.875,70 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 4. 3. 2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištění uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- 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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

František Malecha

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2020 zveřejněn od 14. 11. 2019 do 13. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- Č. 3/2020 schválené starostou obce dne 20. 5. 2020, zveřejněné dne 8. 6. 2020
- Č. 5/2020 schválené starostou obce dne 20. 7. 2020, zveřejněné dne 10. 8. 2020
- Zápis ZO ze dne 12. 12. 2019, usnesení č. 5/7/2019 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření

Schválený rozpočet

- Na rok 2020 o celkových příjmech ve výši 3.992.900 Kč a celkových výdajích ve výši 2.820.201 Kč schválen v ZO dne 12. 12. 2019 usnesením č. 3/7/2019, zveřejněn dne 12. 12. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2020 - 2023 schválen v ZO dne 22. 2. 2019 usnesením č. 4/1/2019, zveřejněn dne 23. 2. 2019

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2019 projednán a schválen v ZO dne 18. 6. 2020 "bez výhrad", zveřejněn před projednáním a schválením od 1. 6. 2020 do 18. 6. 2020, zveřejnění po projednání a schválení dne 18. 6. 2020

Faktura

- Došlá faktura č. 202000936 ze dne 4. 7. 2020, dodavatel MUTTON s. r. o. Liptovský Mikuláš (Slovensko) - pořízení stanu (ocelový, zelený, 6m x 3m) na částku 3.962,95 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 20-701-00073 ze dne 9. 7. 2020 - úhrada došlé faktury č. 202000936 na částku 3.963 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00073 ze dne 9. 7. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 202000936 na částku 3.963 Kč + pořízení stanu + zařazení stanu do užívání na účet 028 (DDHM) na částku 3.666,67 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 9020501508 ze dne 19. 6. 2020, dodavatel ČEVAK a. s. - rozbor vody na částku 10.032,11 Kč
- Účetní doklad č. 20-001-00043 ze dne 25. 6. 2020 - zaúčtování došlé faktury č. 9020501508 na částku 10.032,11 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 65, obrat ze dne 26. 6. 2020 - úhrada došlé faktury č. 9020501508 na částku 10.032,11 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00065 ze dne 26. 6. 2020 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 9020501508 na částku 10.032,11 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 20-002-00005, odběratel FO - prodej pozemku - parc. č. 114/6 na částku 237.360 Kč
- Účetní doklad č. 20-002-00005 ze dne 21. 1. 2020 - zaúčtování odeslané faktury č. 20-002-00005 na částku 237.360 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 12, obrat ze dne 3. 2. 2020 - úhrada odeslané faktury č. 20-002-00005 na částku 237.360 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00012 ze dne 3. 2. 2020 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 20-002-00005 na částku 237.360 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 20-002-00030 ze dne 12. 11. 2020, odběratel Per saltus s. r. o. - prodej dřeva na částku 22.835 Kč
- Účetní doklad č. 20-002-00030 ze dne 12. 11. 2020 - zaúčtování odeslané faktury č. 20-002-00030 na částku 22.835 Kč
- Výpis z BÚČ Komerční banky č. 124, obrat ze dne 9. 12. 2020 - úhrada odeslané faktury č. 20-002-00030 na částku 22.835 Kč
- Účetní doklad č. 20-801-00124 ze dne 9. 12. 2020 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 20-002-00030 na částku 22.835 Kč

Hlavní kniha

- K 31. 10. 2020

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2020
- účet 018
- účet 019
- účet 022
- účet 028 - inv. č. 156, 212, 236
- účet 0310300 - pozemek č. 43/1
- účet 0310301 (VB) - pozemek č. 566/2
- účet 0310501 (VB) - pozemek č. 43/2, 74, 512/2, 561
- účet 231
- účet 261
- účet 311
- účet 321
- účet 331
- účet 337
- účet 342
- účet 343
- účet 374

Kniha došlých faktur

- K 31. 10. 2020

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2020

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 10. 2020

Kniha odeslaných faktur

- K 31. 12. 2020

Pokladní doklad

- Pokladní příjmový doklad č. 20-701-00010 ze dne 29. 1. 2020 na částku 1.210 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00010 ze dne 29. 1. 2020 na částku 1.210 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 20-701-00017 ze dne 13. 2. 2020 na částku 58 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00017 ze dne 13. 2. 2020 na částku 58 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 20-701-00035 ze dne 19. 3. 2020 na částku 388 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00035 ze dne 19. 3. 2020 na částku 388 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 20-701-00039 ze dne 16. 4. 2020 na částku 120 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00039 ze dne 16. 4. 2020 na částku 120 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 20-701-00042 ze dne 24. 4. 2020 na částku 47 Kč
- Účetní doklad č. 20-701-00042 ze dne 24. 4. 2020 na částku 47 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 10. 2020

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2020

Rozvaha

- K 31. 10. 2020

Rozvaha

- K 31. 12. 2020

Účtový rozvrh

- Pro rok 2020

Účtový rozvrh

- Pro rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 10. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 10. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 č. SDO/OREG/219/20 uzavřená dne 19. 6. 2020, kde je obec Komárov příjemcem. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Výměna oken a dveří budovy OÚ a požární zbrojnice". Dotace k užití od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Dotace je poskytnuta jednorázovou formou zálohové platby ve výši 230.000 Kč. Dotace ve výši 230.000 Kč činí max 60 % z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování musí být příjemcem podáno nejpozději do 15.1. 2021.
- Výpis z BÚČ ČNB č. 10, obrát ze dne 3. 7. 2020 - příjem zálohy neinvestiční dotace na částku 230.000 Kč
- Účetní doklad č. 20-802-00010 ze dne 3. 7. 2020 - zaúčtování přijaté zálohy neinvestiční dotace na částku 230.000 Kč (položka 4122, UZ 710)
- Oznámení Jčk k vyúčtování zálohy neinvestiční dotace dle smlouvy č. SDO/OREG/219/20 na částku 230.000 Kč ke dni 31. 12. 2020
- Účetní doklad č. 20-007-00018 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování vyúčtování zálohy neinvestiční dotace na částku 230.000 Kč

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

- Kupní smlouva a zároveň smlouva o zřízení věcného předkupního práva s věcnými účinky a s výhradou zpětné koupě uzavřená dne 21. 1. 2020 s FO jako kupující a zároveň povinný z věcného břemene. Prodávající obec Komárov je vlastníkem pozemku - parc. č. 114/6 v k. ú. Komárov. Prodávající na základě této kupní smlouvy prodává kupujícímu nemovitost za celkovou kupní cenu ve výši 237.360 Kč včetně DPH. Dle čl. III. této kupní smlouvy byl záměr prodeje předmětné nemovitosti zveřejněn od 14. 10. 2019 do 30. 10. 2019 a následně schválen zastupitelstvem obce Komárov na svém zasedání dne 7. 11. 2019 usnesením č. 4/6/2019.
- Právní účinky vkladu dne 12. 2. 2020
- Účetní doklad č. 20-007-00002 ze dne 12. 2. 2020 - zaúčtování vyřazení pozemku z majetku obce z účtu 0310500 v účetní hodnotě 74.945,39 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice č. 1/2014 obce - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 11. 12. 2014
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku stanu (ocelový, zelený, 6m x 3m) na celkovou částku 3.962,95 Kč (dodání zboží je osvobozené od daně, dodání služby podléhá přenesení daňové povinnosti), dodavatel MUTTON s. r. o. Liptovský Mikuláš (Slovensko)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 13. 11. 2020
- ZO ze dne 17. 12. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 22. 2. 2019 - usnesení č. 4/1/2019
- ZO ze dne 12. 12. 2019 - usnesení č. 3/7/2019, usnesení č. 5/7/2019
- ZO ze dne 18. 6. 2020
- ZO ze dne 10. 9. 2020

Účetní závěrka za rok 2019 obce Komárov

- Schválena v ZO dne 18. 6. 2020
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2019
- Účetní doklad č. 20-007-00008 ze dne 18. 6. 2020 - zaúčtování HV za rok 2019 na částku 1.184.518,92 Kč