



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 74085/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Komárov, IČO 00512681**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

dne 31. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání

dne 21. května 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Komárov za rok 2017** 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 17.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 546/2017 dne 19.7.2017 a č. 108/2018 dne 29.1.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 21.5.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 92 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Komárov mělo v roce 2017 zasedání č.1/2017 dne 9.2.2017 a další zasedání zastupitelstva č.2/2017 se konalo až dne 8.6.2017, tzn. že se zastupitelstvo obce nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce Komárov mělo v roce 2017 další zasedání č. 3/2017 ze dne 10.8.2017, č.4/2017 ze dne 6.11.2017, č.5/2017 ze dne 21.11.2017 a č.6/2017 ze dne 14.12.2017 - podmínka jednání zastupitelstva nejméně jedenkrát za 3 měsíce byla splněna.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
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
Obec neobdržela tyto prostředky.
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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky 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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

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
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



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 0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,25 %
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: nulový Kč.

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 201 177,55 Kč

Komárov, dne 21. května 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 21.5.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 21.5.2018 starosta obce František Malecha.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

František Malecha

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC KOMÁROV
392 01 SOBĚSLAV

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 26.11.2016 do 12.12.2016

Rozpočtová opatření

- Pověření ZO pro starostu obce ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 11.12.2014 - bod č. 6
- Rozpočtové opatření č.3/2017 - schváleno starostou obce dne 5.4.2017, zveřejněno dne 5.5.2017
- Rozpočtové opatření č.4/2017 - schváleno starostou obce dne 11.5.2017, zveřejněno dne 6.6.2017

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled r. 2017-2020 ze dne 12.12.2016, zveřejněn dne 19.12.2016

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 12.12.2016 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.425.000 Kč, zveřejněn dne 29.12.2016

Závěrečný účet

- Za rok 2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16.5.2017 do 2.6.2017, schválen v ZO dne 8.6.2017 s výrokem bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 8.6.2017 na internetových stránkách obce.

Faktura

- FD č. 11829715 ze dne 15.6.2017, párty stan Economy 4x8m, částka 15.989 Kč
- Předpis a zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 1706-000027 ze dne 15.6.2017
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č.60, obrát ze dne 16.6.2017, částka 15.989 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00186 ze dne 16.6.2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Hlavní kniha

- Za období 7/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 12.12.2018, podpisové vzory inventarizační komise na rok 2017.
- Zpráva o inventarizaci ke dni 31.12.2017 ze dne 15.1.2018
- Inventurní soupis účtů majetku a závazků ke dni 31.12.2017

Pokladní doklad

- VPD č. 73 ze dne 6.7.2017, za benzín do sekačky, částka 300 Kč
- Účet. doklad č. 17-701-00073 ze dne 6.7.2017
- VPD č. 40 ze dne 29.3.2017, za pneu + duše, částka 916 Kč
- Účet. doklad č. 17-701-00040 ze dne 29.3.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.7.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2017

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.7.2017

Darovací smlouvy

- Finanční dar ve výši 1.000 Kč schválilo ZO ze dne 9.2.2017 pro Babybox pro odložené děti STATIM z.s. Praha 10 - Hájek
- Darovací smlouva ze dne 2.3.2017, dárce obec Komárov, obdarovaný Babybox pro odložené děti STATIM z.s. Praha 10 - Hájek, peněžitý dar ve výši 1.000 Kč.
- Poskytnutí daru - výpis z účtu KB a.s. č.27 obrát ze dne 10.3.2017, částka 1.000 Kč, úč. doklad č. 1703-000031 ze dne 10.3.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Příspěvek na hospodaření v lesích od KÚ - výpis z účtu KB a.s. č. 31, obrát ze dne 22.3.2017, částka 6.840 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00092 ze dne 22.3.2017 - zaúčtování na položku 4122, UZ 437

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

- Kupní smlouva ze dne 13.9.2017, prodávající - fondrealit.cz s.r.o. , kupující obec Komárov, nákup pozemku parc. č. 114/4 - trvalý travní porost o výměře 7.078 m² v k.ú. Komárov u Soběslavi, za cenu 353.900 Kč, právní účinky nastaly dne 21.9.2017.
- Nákup schválen v ZO dne 10.8.2017 - usnesení č. 3/3/2017.
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 91 obrát ze dne 19.9.2017, částka 353.900 Kč, úč. doklad č. 17-801-00272 ze dne 19.9.2017
- Zařazení do majetku obce na účet 031 0500 v ceně 354.900 Kč (353.900 Kč + 1.000 Kč návrh na vklad) - úč. doklad č. 1709-000058 ze dne 21.9.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Zednické práce, přestavba vnitřních prostor Obecní dům Komárov čp.63"
- Směrnice č.1/2014 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec Komárov - stavební práce do 800.000 Kč bez DPH - pravomoc: starosta, místostarosta
- Cenová nabídka zednických prací na budovu Komárov č.63 ze dne 4.1.2017 ve výši 126.300 Kč od stav. firmy Pavel Fábera, zednické práce, Hlavatce
- FD č. 1 ze dne 27.2.2017, záloha na zednické práce čp.63 Obecní dům Komárov, částka 50.000 Kč bez DPH
- Předpis - úč. doklad č. 1702-000055 ze dne 27.2.2017
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 024 obrát ze dne 2.3.2017, částka 50.000 Kč, úč. doklad č. 17-801-00066 ze dne 2.3.2017
- FD č. 2 ze dne 24.3.2017, zednické práce čp.63 Obecní dům Komárov, částka 74.300 Kč bez DPH
- Předpis - úč. doklad č. 1703-000045 ze dne 24.3.2017
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 034 obrát ze dne 31.3.2017, částka 74.300 Kč, úč. doklad č. 17-801-00102 ze dne 31.3.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2014 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec Komárov - stavební práce do 800.000 Kč bez DPH - pravomoc: starosta, místostarosta

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 12.12.2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ze ZO ze dne 8.6.2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky za rok 2016
- Zápis ze ZO ze dne 9.2.2017 - schválení finančního daru ve výši 1.000 Kč pro Babybox

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 6.11.2017 - schválena smlouva s firmou Rumpold s.r.o.
- Zápis ze ZO ze dne 21.11.2017 - schválení Obecně závazné vyhlášky o odpadech v obci Komárov
- Zápis ze ZO ze dne 14.12.2017 - projednán plán inventur obce Komárov, složení inventarizační komise, období inventur od 20.12.2017 do 15.1.2018

Účetní závěrka za rok 2016

- Účetní závěrka obce za rok 2016 - schválena v ZO dne 8.6.2017 s výrokem bez výhrad - bod č.3, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8.6.2017, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 1706-000034 ze dne 8.6.2017, odeslání závěrky za rok 2016 do CSUIS dne 15.6.2017.