LOH 12/9/2017
SPÚ 3/2017-12

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/34361/2017/OK/7896
Č.j.: KUOK 3737/2018
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7
Počet stran: 7
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2017,

IČ 48770566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne
13.10.2017
a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne
06.04.2018

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Komárov za rok 2017 dne 19. 9. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Komárov

Přezkoumané období: 1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marcela Herbríková
kontrolor: Mgr. Dušan Vogl

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Danuše Lhotáková - starostka
Jitka Palůchová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2017

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

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 30 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB ze dne 29. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 012 k úvěrovému účtu vedeném u ČS, a. s. ze dne 31. 12. 2017
- Bankovní výpis: k běžnému účtu č. 1802932349/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 9/2017, výpisy č. 25 - č. 27

- Bankovní výpis: k účtu č. 94-8913701/0710 vedený u České národní banky za období 1 - 9/2017, č. výpisu 1 - 20 včetně účtování
- Bankovní výpis: č. 036 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. ze dne 31. 12. 2017
- Bankovní výpis: úvěrového účtu č. 378917419/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 9/2017
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Komárov a Českým svazem chovatelů ZO Šternberk ve výši 500 Kč ze dne 20. 7. 2017
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená mezi obcí Komárov a občanem na kompletaci volebních lístků do obálek za odměnu 539 Kč ze dne 2. 9. 2017, Dohoda o provedení práce uzavřená mezi obcí Komárov a občanem na distribuci volebních lístků za odměnu 154 Kč ze dne 2. 9. 2017
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená s obcí Komárov a občanem (starostka obce) na pomocné a úklidové práce ze dne 7. 2. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, "Protipovodňová opatření obce Komárov", Výzva k podání nabídky ze dne 10. 2. 2017 včetně zadávací dokumentace, Seznam podaných nabídek ze dne 22. 2. 2017, Rozhodnutí o jmenování komise pro otevírán, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 2. 2017, Čestné prohlášení členů komise pro otevírání obálek s nabídkami ze dne 22. 2. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 22. 2. 2017, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 2. 2017, Usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 3. 2017, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 3. 2017
- Faktura: došlá č. 1712900263 ze dne 30. 6. 2017, včetně účtování
- Faktura: přijatá č. 170650 ze dne 5. 10. 2017, včetně účetního dokladu č. 000000354 ze dne 9. 11. 2017
- Hlavní kniha: sestavena k 30. 9. 2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 5. 12. 2017, příkaz starostky k provedení inventarizace majetku obce Komárova za rok 2017 ze dne 6. 12. 2017, jmenovací dekret ze dne 6. 12. 2017, inventarizační zpráva ze dne 15. 1. 2018, inventurní soupisy ze dne 15. 1. 2018
- kniha faktur: za období 7 - 9/2017
- Návrh rozpočtu: Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 8. 11. 2017 do 5. 12. 2017, zastupitelstvem obce schválený dne 5. 12. 2017
- Návrh rozpočtu: Návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 7. 11. 2016 do 30. 11. 2016, zastupitelstvem obce schválený dne 6. 12. 2016
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 9/2017
- Pokladní doklad: výdajový, č. 000200096 ze dne 12. 9. 2017, včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmový č. 000200100 ze dne 20. 9. 2017, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 9/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2017

- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 1. 2. 2017, č. 2/2017 ze dne 2. 3. 2017, č. 3/2017 ze dne 8. 5. 2017, č. 4/2017 ze dne 2. 6. 2017, č. 5/2017 ze dne 2. 7. 2017, č. 6/2017 ze dne 1. 8. 2017, č. 7/2017 ze dne 2. 9. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 8/2017 ze dne 3. 10. 2017, č. 9/2017 ze dne 1. 11. 2017, č. 10/2017 ze dne 1. 12. 2017 schválena starostkou obce - rozpočtová opatření zveřejněna v zákonné lhůtě
- Rozpočtový výhled: Návrh střednědobého rozpočtového výhledu sestavený na období 2019 - 2021, zveřejněn na úřední desce od 10. 11. 2017 do 6. 12. 2017, schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce dne 6. 12. 2017
- Rozpočtový výhled: Střednědobý rozpočtový výhled sestavený na období 2017 - 2019 zveřejněn dne 7. 12. 2016
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017
- Rozvaha: sestavena k 30. 9. 2017
- Schválený rozpočet: zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2017 dne 6. 12. 2016
- Schválený rozpočet: zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2018 dne 5. 12. 2017, zveřejněn na úřední desce dne 6. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 26 423 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, vyhlášených na 20. a 21 října 2017, (ÚZ 98 071), Předběžné vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny ze dne 5. 12. 2017 - odesláno datovou schránkou dne 12. 12. 2017, Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státní rozpočtu část A: ze dne 23. 1. 2018 - odesláno datovou schránkou, Vratka dotace poukázána ve výši 6 981 Kč na účet Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 23. 1. 2017 - výpis z účtu č. 3 vedený u České spořitelny a. s.
- Smlouvy nájemní: o nájmu nebytových prostor 1/2017 ze dne 11. 9. 2017 (obec pronajímatel)
- Smlouvy o dílo: č. 33/2017 ze dne 11. 4. 2017 s Bártek rozhlasy s.r.o.
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva uzavřena s Českou spořitelnou a. s., č. 378917419 dne 26. 6. 2013 ve výši 580 000 Kč na projekt "Financování rekonstrukce vrchní části kulturního zařízení, občanské vybavenosti Komárov 207, včetně financování plynofikace a zdravoinstalace objektu" (splatnost 31. 5. 2018)
- Účetní závěrka obce: Zastupitelstvo obce Komárov schválilo na svém zasedání dne 9. 5. 2017 účetní závěrku obce za rok 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 9/2017, schválení zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2017
- Zápisy z finančního výboru: Zápisy z finančního výboru ze dne 9. 5. 2017, ze dne 10. 1. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 10. 2017, ze dne 7. 11. 2017, ze dne 5. 12. 2017
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 4. 1. 2017, ze dne 7. 2. 2017, ze dne 7. 3. 2017, ze dne 4. 4. 2017, ze dne 9. 5. 2017, ze dne 6. 6. 2017, ze dne 4. 7. 2017, ze dne 1. 8. 2017, ze dne 5. 9. 2017
- Zápisy z kontrolního výboru: Zápisy z kontrolního výboru ze dne 11. 7. 2017, ze dne 12. 1. 2018
- Závěrečný účet: zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 9. 5. 2017 projednalo závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2016, Před projednáním byl závěrečný účet zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 4. 4. 2017 do 9. 5. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Komárov:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2017

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Komárov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,62 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**10,59 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Komárov k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Komárov, 6. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(31)

Ing. Marcela Herbríková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starostka obce Komárov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starostka obce dne .

OBEC KOMÁROV
KOMÁROV 241 ①
785 01 ŠTERNBERK
IČ: 48770566
DIČ: CZ48770566

Danuše Lhotáková

....

podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Komárov
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly