

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30886/2023/OK/7960

Č.j.: KUOK 1320/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 12

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2023

IČ 48770566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 14. 12. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 1. 2024.

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 2023 dne 23. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Komárov

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 25. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

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: Ing. Lucie Konupková - starostka

Jitka Palůchová - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2023

- **byly dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. zjištěny nedostatky, ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, viz část B. písm. b):**
Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.Přijaté opatření: K odstranění chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření přijal územní celek nápravné opatření, které předložil při konečném přezkoumání hospodaření vykonaném dne 25. 1. 2024 – viz část B. písm. b) této zprávy.

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku rizik, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Nesplněním zákonem stanovené povinnosti při uveřejňování na profilu zadavatele se obec vystavuje riziku pokuty za přestupek dle ustanovení § 269 odst. 2 a 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to do výše 1 000 000 Kč.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2023

- **kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, ke kterým byla přijata opatření k nápravě, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, viz část B. písm. b) této zprávy.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Komárov bylo zjištěno:

1. Kontrolou smlouvy o dílo uzavřené se zhotovitelem Hřiště pod Květinou s. r. o., Drhově, Písek, IČ: 28088085 dne 27. 4. 2023 na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky "Vybudování dětského hřiště v Komárově" bylo zjištěno, že smlouva o dílo se sjednanou smluvní cenou ve výši 660 286 Kč bez DPH nebyla uveřejněna na profilu zadavatele ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2023, tj. 21 den po jejím uzavření.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů (od 16. 7. 2023 do 30 dnů) od jejich uzavření. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

Nesplněním povinnosti při zveřejňování se obec vystavuje riziku přestupku podle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, za který lze uložit pokutu do výše 1 000 000 Kč.

Doloženo: Smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Hřiště pod Květinou s. r. o., Drhově, Písek, IČ: 28088085 dne 27. 4. 2023 - uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2023

Přijatá opatření:

Jedná se o nedostatek, u kterého vzhledem k jeho charakteru není možné sjednat zpětně nápravu. Obec přijala preventivní systémové opatření spočívající v důsledném dodržování ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, 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. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty. Odpovědnou osobou za včasné uveřejňování uzavřených smluv na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele je starostka obce. Kontrolou uveřejnění na profilu zadavatele je pověřen kontrolní výbor a účetní obce.

Kontrola přijatého opatření:

Při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 dne 25. 1. 2024 byla provedena kontrola plnění povinností obce v souvislosti s přijetím a plněním nápravného opatření.

Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření nelze vzhledem k jeho charakteru přijetím nápravného opatření zpětně napravit. Přijatá nápravná opatření lze hodnotit jako přiměřené a zakládající předpoklad k zamezení opakovaného výskytu zjištěného nedostatku v budoucnosti.

Kontrola plnění přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2024 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 27. 11. 2023 do 19. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2023 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 14. 11. 2022 do 5. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Komárov na svém ustavujícím zasedání dne 17. 10. 2022 usnesením č. 21/6/2022 pověřilo starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření v období od 17. 10. 2022 do konce volebního období roku 2026
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce Komárov dne 18. 12. 2023 usnesením č. 5/8/2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce Komárov dne 30. 11. 2022 usnesením č. 5/7/2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 5. 12. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Komárov na období 2023 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022 usnesením č. 5/3/2022 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 6. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2026 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 19. 4. 2022 do 9. 6. 2022
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 7. 3. 2023 do 28. 3. 2023, zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 3. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. 5/2/2023 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28. 3. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 033 za období 21. 11. 2023 - 30. 11. 2023 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 25 ze dne 30. 11. 2023 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků bankovních účtů obce ke dni 30. 11. 2023
- Bankovní výpisy: č. 011 za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (financování projektu "žací stroj STARJET s příslušenstvím, Bezpečnost dopravy v Komárově a Krajinná zeleň v Komárově a Mladějovicích") a č. 011 za období 1. 11. 2023 - 30. 11. 2023 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (financování projektu "Biokoridor") – kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 11. 2023
- Bankovní výpisy: č. 012 za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (financování projektu "žací stroj STARJET s příslušenstvím, Bezpečnost dopravy v Komárově a Krajinná zeleň v Komárově a Mladějovicích") a č. 012 za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (financování projektu "Biokoridor") – kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023

- Bankovní výpisy: č. 036 za období 21. 12. 2023 - 31. 12. 2023 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 29 ze dne 29. 12. 2023 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků bankovních účtů obce ke dni 31. 12. 2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 11/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz starostky k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2023 ze dne 27. 11. 2023, Plán inventur k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2023 ze dne 27. 11. 2023, Jmenovací dekret předsedy a členů inventarizační komise ze dne 27. 11. 2023, Plán inventarizace na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2023, Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2024, inventurní soupisy k 31. 12. 2023 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 274 faktur v celkovém objemu 3 094 114,43 Kč, číslo faktury 1 - 274
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 7 faktur v celkovém objemu 73 132,50 Kč, číslo faktury 2023001 - 2023007
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 11/2023
- Pokladní kniha (deník): za období 10 - 11/2023, pokladní doklady č. 151 až 208, (příjmové doklady P-114 až P-127 a výdajové doklady V-151 až V-194)
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023, pokladní doklady č. 128 až 210, (příjmové doklady P-128 až P-134 a výdajové doklady V-195 až V-210)
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2023
- Příloha rozvahy: sestavená za období 11/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023
- Rozvaha: sestavená za období 11/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2023 usnesením č. 6/2/2023, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Komárov ke dni 31. 12. 2022 ze dne 27. 3. 2023, informace odeslaná do CSÚIS dne 25. 4. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku obce za rok 2022 účetním dokladem č. 215 ze dne 24. 4. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 11/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 11/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: ze dne 27. 6. 2023 uzavřená mezi obcí Komárov (dárce) a Charita Šternberk (IČ: 45238642, obdarovaná) na poskytnutí finanční částky ve výši 16 070 Kč na sociální a zdravotní služby Charity Šternberk - středisko Šternberk, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022 usnesením č. 10/8/2022, dar uhrazen na účet obdarované dne 10. 7. 2023 - bankovní výpis č. 019 ze dne 10. 7. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s., platba účtována dokladem

č. 361 ze dne 10. 7. 2023 (§ 4359, pol. 5229), výdaj začleněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023

- Darovací smlouva: č. 1/2023 ze dne 13. 2. 2023 uzavřená mezi obcí Komárov (dárce) a Potraviny Jarmila Martinková (IČ: 07198868, obdarovaná) na poskytnutí finanční částky ve výši 25 000 Kč na provoz prodejny (dle žádosti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 2. 2023 usnesením č. 6/1/2023, dar uhrazen na účet obdarované dne 17. 2. 2023 - bankovní výpis č. 005 ze dne 20. 2. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s., platba účtována dokladem č. 97 ze dne 17. 2. 2023 (§ 3613, pol. 5212), výdaj začleněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
- Dohoda o provedení práce: č. 6/2023 uzavřená mezi obcí Komárov (zaměstnavatel) a místostarostou obce na druh práce: Úklidové a údržbové práce v obci, úprava zeleně na území obce Komárov, drobné opravy majetku obce, obsluha strojů v majetku obce, dohoda je uzavřena na práci v době od 1. 2. 2023 do 31. 12. 2023 v rozsahu 300 hodin v hodinové sazbě 165 Kč/hodina, uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 2. 2023 usnesením č. 12/1/2023
- Dohoda o provedení práce: č. 8/2023 uzavřená mezi obcí Komárov (zaměstnavatel) a místostarostou obce na práce spojené s vydáním Komárovského zpravodaje, dohoda je uzavřena na práci v době od 1. 3. 2023 do 31. 12. 2023, odměna za práci je ve výši 9 000 Kč/ročně, vyplácí se čtvrtletně, uzavření dohody schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 2. 2023 usnesením č. 12/1/2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Oznamovací dopis KÚOK - Příspěvek na výkon státní správy na rok 2023 ze dne 10. 1. 2023, výše příspěvku na výkon státní správy na rok 2023 pro obec Komárov činí 105 400 Kč, součástí příspěvku na výkon státní správy je příspěvek na opatrovnictví ve výši 30 500 Kč, na hospodaření s prostředky poskytovanými ze státního rozpočtu a ze státních fondů krajům a obcím se vztahují příslušná ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, příspěvek na výkon státní správy nepodléhá finančnímu vypořádání za rok 2023 a je nutné ho zapojit do rozpočtu ve výši dle státního rozpočtu, případný rozdíl je nutné opravit při nejbližší úpravě rozpočtu, příjem příspěvku ve výši 100 800 Kč zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 a dále ve výši 4 600 Kč upraven rozpočtovým opatřením č. 1/2023 schváleném starostkou obce dne 1. 2. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 2. 2. 2023 (pol. 4112), účetní doklad č. 62 ze dne 11. 1. 2023 - zaúčtování příspěvku na výkon státní správy na rok 2023 do výnosů obce, Opis deníku položky 4112 za období 1 - 11/2023 - kontrola přijatých měsíčních plateb příspěvku ve výši 8 800 Kč, účetní doklad č. 594 ze dne 30. 11. 2023 - příjem příspěvku na období 11/2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0633293149 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. ve výši 3 000 000 Kč dne 14. 5. 2021 na financování projektu "žací stroj STARJET s příslušenstvím, Bezpečnost dopravy v Komárově a Krajinná zeleň v Komárově a Mladějovicích", splatnost úvěru dne 28. 2. 2031, plánované splátky úvěru na rok 2023 začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, Opis účetních dat účtu 451.0302 - Dlouhodobý úvěr za období 1 - 11/2023 (kontrola měsíčních splátek jistiny)
- Smlouvy o přijetí úvěru: č. 0633416129 uzavřená s Českou spořitelnou a. s. ve výši 6 300 000 Kč dne 3. 9. 2021 na financování projektu "Biokoridor", splatnost úvěru dne 31. 12. 2026, plánované splátky úvěru na rok 2023 začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, Opis účetních dat účtu 451.0303 - Dlouhodobý úvěr za období 1 - 11/2023 (kontrola měsíčních splátek jistiny)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 1. 2. 2023, 27. 3. 2023, 26. 4. 2023, 18. 5. 2023, 9. 8. 2023, 16. 10. 2023, 27. 11. 2023 a 18. 12. 2023
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 30. 1. 2023, ze dne 15. 5. 2023, ze dne 8. 8. 2023 a ze dne 13. 10. 2023
- Protokol o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 31. 12. 2023 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Komárov), Pověření starostky obce k provedení řídicí kontroly na místě - obec Komárov ze dne 15. 12. 2023, Oznámení o provedení kontroly ze dne 15. 12. 2023
- Zápis z kontroly kontrolního výboru Obce Komárov ze dne 8. 8. 2023

ostatní

- **akce "Vybudování dětského hřiště v Komárově":**
 - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na dodávky na akci "Vybudování dětského hřiště v Komárově", Výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 5. 4. 2023, Zadávací dokumentace ze dne 5. 4. 2023, zadavatel veřejné zakázky dne 5. 4. 2023 přes datovou schránku vyzval 3 dodavatele k podání cenové nabídky, Jmenování členů komise ze dne 5. 4. 2023, Seznam doručených nabídek ze dne 17. 4. 2023 - cenovou nabídku doručili všichni 3 oslovení dodavatelé, Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 17. 4. 2023, Protokol o jednání komise ze dne 17. 4. 2023, Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 17. 4. 2023 - odesláno všem uchazečům datovou schránkou dne 17. 4. 2023, zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2023 usnesením č. 5/3/2023 schválilo zadání realizace akce vybranému dodavateli a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy o dílo;
 - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem Hřiště pod Květinou s. r. o., Drhovle, Písek, IČ: 28088085 dne 27. 4. 2023 ve výši vysoutěžené ceny 660 286 Kč bez DPH (798 946,06 Kč včetně DPH), smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 5. 2023;
 - Předávací protokol ze dne 23. 6. 2023, předpis závazku - účetní doklad č. 500126 ze dne 27. 6. 2023, faktura přijatá č. 126 (VS 2023050) vystavená zhotovitelem dne 27. 6. 2023 za provedenou dodávku a montáž díla "Vybudování dětského hřiště v Komárově" v částce 798 946,06 Kč včetně DPH (660 286 Kč bez DPH) se splatností dne 27. 7. 2023, faktura uhrazena dne 17. 7. 2023 - bankovní výpis č. 020 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 7. 2023 - 20. 7. 2023, účetní doklad č. 363 ze dne 17. 7. 2023 včetně zařazení do majetku obce, Evidenční karta DHM - DHM1: inventární číslo 25 - 32 s datem zařazení dne 17. 7. 2023, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023;
 - skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna;
 - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 639 156 Kč vystavené dne 31. 5. 2023 Ministerstvem pro místní rozvoj (MMR - poskytovatel dotace) v rámci Programu 11782 - Podpora rozvoje regionů 2019+ pod identifikačním číslem 117D8210H9309 na akci "Vybudování dětského hřiště v Komárově" (typ financování Ex ante), příjem dotace dne 20. 7. 2023 - bankovní výpis č. 15 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 20. 7. 2023, účetní doklad č. 387 ze dne 20. 7. 2023, příjem dotace upraven rozpočtovým opatřením č. 4/2023 schváleném zastupitelstvem obce dne 9. 8. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 9. 8. 2023 (pol. 4216, ÚZ 17508).

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,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a 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.

Ing. Lucie Konupková, starostka obce Komárov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	C
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 2. 2024

P o u č e n í

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, přezkoumávacímu orgánu při konečném přezkoumání. Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků jsou považována za dostatečná.

Přezkoumávací orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků uvedených v části B písm. b).

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla starostka obce telefonicky seznámena dne 12. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Komárov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly