

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/29774/2019/OK/7960

Č.j.: KUOK 1713/2020

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 2019,

IČ 48770566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 12. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 1. 2020.

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 2019 dne 11. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 28. 1. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Komárov

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 28. 1. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2019

- **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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2020 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce od 13. 11. 2019 do 11. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách obce v době od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Komárov na svém zasedání dne 27. 3. 2019 usnesením č. 13/3/2019 pověřilo starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření v období od 1. 4. 2019 do konce volebního období roku 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce Komárov dne 11. 12. 2019 usnesením č. 6/10/2019 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 12. 12. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce Komárov dne 12. 12. 2018 usnesením č. 4/12/2018 a zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Komárov na období 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 usnesením č. 5/12/2018 a zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 4. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v době od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh Závěrečného účtu obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 13. 2. 2019 do 3. 3. 2019; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 3. 2019 usnesením č. 7/3/2019 projednalo závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn dne 8. 4. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 036 za období 21. 12. 2019 - 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u České spořitelny, a.s.
- Bankovní výpis: č. 25 ze dne 31. 12. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u České národní banky
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 317758469/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019, splátka úvěru ve výši 19 050 Kč uhrazena dne 31. 12. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 300012 ze dne 31. 12. 2019
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu č. 317758469/0800 vedeného u České spořitelny, a. s. za období 10/2019, bankovní výpis č. 010 za období 1. 10. 2019 - 31. 10. 2019, zaúčtován účetním dokladem č. 300010 ze dne 31. 10. 2019
- Hlavní kniha: sestavená do 11/2019
- Hlavní kniha: sestavená do 12/2019

- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 8/2017 - Inventarizace majetku a závazků, Dodatek č. 1 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, Příkaz starostky k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2019 ze dne 6. 11. 2019, Jmenovací dekret předsedy a člena inventarizační komise ze dne 5. 11. 2019, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 6. 11. 2019, Plán inventarizace na rok 2019 ze dne 10. 11. 2019, Inventurní soupisy ze dne 11. 1. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 11. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: výdajový za období 6 - 7/2019 č. 92 - 146 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmový za období 6 - 7/2019 č. 88 - 107 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 11. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 11. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2019 usnesením č. 7/3/2019; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Komárov za rok 2018 ze dne 27. 3. 2019; informace odeslaná do CSÚIS dne 13. 5. 2019
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 11. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 11. 2019

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 3/2019 uzavřená s dárcem Truhlářství Pavlíček, IČ 69228540 dne 28. 6. 2019 (obec obdarovaný); finanční dar ve výši 1 000 Kč na kulturní akce pořádané obcí Komárov v roce 2019, přijetí daru - pokladní doklad č. P-96 ze dne 30. 6. 2019, účetní doklad č. 200094 ze dne 30. 6. 2019
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným CHARITA ŠTERNBERK, IČ 45238642 dne 3. 6. 2019 (obec dárce); finanční dar ve výši 3 000 Kč ve prospěch Domácí zdravotní péče/Domácí hospicové péče v charitním středisku Šternberk, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 5. 2019, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019, předpis závazku a poskytnutí daru - bankovní výpis č. 016 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2019 - 30. 6. 2019, účetní doklad č. 211 ze dne 27. 6. 2019
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 29 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019; Rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené starostkou obce Komárov dne 3. 5. 2019 - součástí je úprava rozpočtu na volby do Evropského parlamentu (příjem dotace a výdaje), zveřejněné zákonným způsobem na úřední desce obce dne 3. 5. 2019; elektronický bankovní výpis č. 10 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 7. 5. 2019 - příjem dotace ve výši 29 000 Kč na volby do Evropského parlamentu, zaúčtován účetním dokladem č. 196 ze dne

31. 5. 2019; Dohody o provedení práce uzavřené na volby ze dne 13. 5. 2019 - č. 5/2019 na vkládání do obálek, roznášku volebních lístků a přípravu volební místnosti, č. 6/2019 na úklid před a po volbách ve volební místnosti; Předběžné vyúčtování výdajů vzniklých v souvislosti s volbami Evropského parlamentu vyhlášených na 24. a 25. května 2019 ze dne 28. 6. 2019; Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv - Volby do Evropského parlamentu včetně Hodnotící zprávy finančního hospodaření obce Komárov za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020, úhrada vratky dotace dne 27. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Pachtovní smlouva č. 53/2019 včetně Přílohy č. 1 a 2 uzavřená mezi Obcí Komárov (propachtovatel) a Pasekou, zemědělská a.s., IČO: 25356411 (pachtýř) dne 6. 5. 2019 na pozemky o celkové výměře 10,4136 ha za účelem zemědělského podnikání k zemědělské výrobě. Záměr propachtovat pozemky byl zveřejněn na úřední desce obce od 8. 4. 2019 do 24. 4. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření pachtovní smlouvy dne 24. 4. 2019 usnesením č. 6/4/2019. Úhrada pachtovného ve výši 12 497 Kč dne 31. 12. 2019, elektronický bankovní výpis č. 036 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období 21. 12. - 31. 12. 2019 a zaúčtována účetním dokladem č. 488 ze dne 31. 12. 2019.
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva č. 1/2019 - o bezúplatném převodu majetku uzavřená s převádějícím Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč dne 26. 2. 2019 (obec nabyvatel výše podílu 1/6 z nemovitého majetku); převod nemovitého majetku dobrovolného svazku obcí na členské obce a přijetí do vlastnictví obce schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 1. 2019, uzavření smlouvy č. 1/2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 2. 2019, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3128/2019-805 ze dne 26. 3. 2019 (právní účinky zápisu ke dni 28. 2. 2019), zaúčtování podílu převedeného majetku ze svazku obcí do majetku obce - účetní doklad č. 75 ze dne 28. 2. 2019
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva č. 3/2019 - o převodu finančního majetku uzavřená s převádějícím Svazek obcí Mladějovice, Komárov a Řídeč dne 4. 6. 2019; převod finančního majetku dobrovolného svazku obcí na členské obce k 30. 6. 2019, což bylo současně i datum ukončení činnosti svazku obcí, převody majetku z dobrovolného svazku obcí na členské obce schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 1. 2019, uzavření smlouvy č. 3/2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 5. 2019, příjem převáděného finančního majetku ze svazku obcí - bankovní výpis č. 018 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 6. 2019 - 30. 6. 2019, účetní doklad č. 238 ze dne 27. 6. 2019
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva uzavřena s Českou spořitelnou a. s., č. 0317758469 dne 12. 3. 2018 ve výši 400 000 Kč na financování projektu "Zateplení půdních prostor, výměna zvonice a střešní krytiny na budově OÚ Komárov č.p. 241 a převěšení a instalace pohonu zvonu lineárním motorem a instalace hodin" se splatností dne 28. 2. 2020; splátky úvěru i nákladové úroky zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2019, úhrada měsíční splátky za listopad 2019 - bankovní výpis č. 033 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 11. 2019 - 30. 11. 2019, účetní doklad č. 436 ze dne 30. 11. 2019; splátka jistiny za listopad 2019 dne 30. 11. 2019 ve výši 19 050 Kč - bankovní výpis z úvěrového účtu č. 011 vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1. 11. 2019 - 30. 11. 2019, účetní doklad č. 300011 ze dne 30. 11. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 25. 4. 2019, ze dne 15. 7. 2019, ze dne 4. 11. 2019 a ze dne 13. 1. 2020
- Zápis z kontroly kontrolního výboru Obce Komárov ze dne 7. 1. 2019, ze dne 20. 2. 2019, ze dne 15. 7. 2019 a ze dne 13. 1. 2020

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 16. 1. 2019, ze dne 20. 2. 2019, ze dne 27. 3. 2019, ze dne 24. 4. 2019, ze dne 29. 5. 2019, ze dne 26. 6. 2019, ze dne 4. 9. 2019, ze dne 2. 10. 2019, ze dne 6. 11. 2019 a ze dne 11. 12. 2019

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 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,78 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 29. 1. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2019 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor

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.

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

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 28. 1. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Komárov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly