

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22515/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 1384/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2020

IČ 48770566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 20. 8. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 11. 2. 2021.

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 2020 dne 5. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11. 2. 2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Komárov

Krajský úřad Olomouckého kraje

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 11. 2. 2021 vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

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**

### **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **4. 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. 2020 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.

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2020**

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

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2020 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 13. 11. 2019 do 12. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce od 20. 11. 2020 do 17. 12. 2020
- 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 2021 zastupitelstvem obce Komárov dne 16. 12. 2020 usnesením č. 5/9/2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce Komárov dne 11. 12. 2019 usnesením č. 6/10/2019 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 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 zveřejněný na internetových stránkách obce od 4. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2020 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 11. 2. 2020 do 30. 4. 2020; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 4. 2020 projednalo závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 a usnesením č. 7/3/2020 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad; schválený Závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 5. 5. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 021 za období 21. 7. 2020 - 31. 7. 2020 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 14 ze dne 31. 7. 2020 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků bankovních účtů obce ke dni 31. 7. 2020
- Bankovní výpis: č. 036 za období 21. 12. 2020 - 31. 12. 2020 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 26 ze dne 31. 12. 2020 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků bankovních účtů obce ke dni 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví - IV.b za období 12/2020
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví - IV.b za období 7/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 8/2017 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 5. 9. 2017, Dodatek č. 1 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, Příkaz starostky k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2020 ze dne 18. 11. 2020, Plán inventur k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2020 ze dne 19. 11. 2020, Jmenovací dekret předsedy a člena inventarizační komise ze dne 19. 11. 2020, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 19. 11. 2020, Plán inventarizace na rok 2020 ze dne 19. 11. 2020, Záznam o vyřazení majetku 2020 ze dne 31. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 451 - Dlouhodobé úvěry, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery - porovnáno s účetním stavem vykázaným v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 - 7/2020
- Pokladní doklad: za období 6 - 7/2020, příjmový pokladní doklad č. P-77 - P-91, výdajový pokladní doklad č. V-81 - V-120
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2020

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2020
- Účetní doklad: č. 513 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování transferů za rok 2020
- Účetní doklad: č. 510 a č. 511 ze dne 31. 12. 2020 - zaúčtování účetních odpisů za období 1 - 12/2020
- Účetní doklad: č. 508 ze dne 31. 12. 2020 - proúčtování zůstatku pokladny k 31. 12. 2020 přes položku 8901 výkazu FIN 2-12 M
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 30. 4. 2020 usnesením č. 7/3/2020; Protokol o schválení účetní závěrky Obce Komárov ke dni 31. 12. 2019 ze dne 30. 4. 2020; informace odeslaná do CSÚIS dne 19. 5. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva č. 6/2020 uzavřená s občanem obce (obdarovaný) dne 28. 12. 2020 (obec dárce) na finanční dar ve výši 4 000 Kč ve prospěch zájmové činnosti - jízda se psím spřežením k reprezentaci ČR na Evropských závodech. Žádost o finanční dar ze dne 12. 10. 2020. Uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 11. 2020 usnesením č. 7/8/2020. Úhrada finančního daru - výdajový pokladní doklad č. V-235 ze dne 28. 12. 2020, účetní doklad č. 200192 ze dne 31. 12. 2020. Výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020.
- Darovací smlouva č. 1/2020 uzavřená s občanem obce (dárce) dne 29. 1. 2020 (obec obdarovaný) na finanční dar ve výši 10 000 Kč na nákup a instalaci dvou informačních radarů na silnici č. 4451 ve směru od Šternberka a od Paseky. Přijetí daru - pokladní doklad č. P-9 ze dne 29. 1. 2020, účetní doklad č. 200009 ze dne 29. 1. 2020.
- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným CHARITA ŠTERNBERK, IČ: 45238642 dne 22. 4. 2020 (obec dárce) na finanční dar ve výši 5 000 Kč ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska Šternberk; poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 2. 2020 usnesením č. 8/2/2020, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020, předpis závazku a poskytnutí daru - účetní doklad č. 160 ze dne 30. 4. 2020, bankovní výpis č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 4. 2020 - 30. 4. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/01840/OSR/DSM uzavřena mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí (příjemce) dne 17. 7. 2020 na dotaci ve výši 120 879 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Bezpečnost chodců v Komárově 2. etapa" na společnou dokumentaci pro územní řízení a stavební povolení, inženýrskou činnost pro stavební řízení nebo ohlášení stavby, dokumentaci pro provádění stavby, soupis stavebních prací, dodávek a služeb s výkazem výměr. Přijetí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2020. Rozpočtové opatření KÚOK OE na účelovou investiční dotaci ve výši 120 879 Kč ze dne 23. 7. 2020 na částečnou úhradu výdajů na akci "Bezpečnost chodců v Komárově 2. etapa". Příjem dotace upraven

- rozpočtovým opatřením č. 5/2020, schváleným starostkou obce dne 24. 7. 2020 a zveřejněným zákonným způsobem na internetových stránkách obce dne 31. 7. 2020; příjem finančních prostředků - dne 24. 7. 2020, bankovní výpis č. 021 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 7. 2020 - 31. 7. 2020 a zaúčtovaný účetním dokladem č. 276 ze dne 24. 7. 2020 včetně předpisu podmíněné pohledávky. Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/01840/OSR/DSM ze dne 15. 12. 2020. Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z POV Olomouckého kraje 2020 ze dne 15. 12. 2020.
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu nemovitostí č. 2/2020 uzavřená s občanem obce (obec pronajímatel) dne 12. 5. 2020 na pronájem pozemku - parcela číslo 47/6, trvalý travní porost, o výměře 951 m<sup>2</sup>, v k.ú. Komárov u Mladějovic. Záměr obce o pronájem pozemku byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 13. 4. 2020 do 30. 4. 2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 4. 2020 usnesením č. 10/3/2020. Úhrada nájmu - dne 10. 6. 2020, bankovní výpis č. 016 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období od 1. 6. 2020 - 10. 6. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 221 ze dne 10. 6. 2020.
  - Smlouvy nájemní: Dodatek č. 1 k Pachtovní smlouvě č. 53/2019 ze dne 6. 5. 2019 uzavřený s pachtýřem - Paseka, zemědělská a. s., Babice (obec propachtovatel) dne 30. 9. 2020 na uvolnění pozemků z důvodu přijetí dotace na realizaci projektu "Krajinná zeleň Komárov u Mladějovic", uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 9. 2020 usnesením č. 5/7/2020
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva uzavřená mezi Obcí Komárov (na straně jedné) a občanem obce (na straně druhé) dne 19. 2. 2020 na pozemek parc. č. 381/4 o výměře 516 m<sup>2</sup> (na straně druhé) za parcely č. 47/1 o výměře 184 m<sup>2</sup> a nově vzniklý pozemek parc. č. 47/11 o výměře 332 m<sup>2</sup> (na straně jedné). Obec přijímá do svého vlastnictví pozemek parc. č. 381/4. Směňované pozemky jsou výměrou i účetní cenou stejné, tudíž jsou účastníci smlouvy zcela vyrovnáni. Záměr směny pozemků byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 27. 1. 2020 do 12. 2. 2020. Uzavření směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 2. 2020 usnesením č. 5/2/2020. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 2. 3. 2020. Vyřazení a zařazení pozemků z a do majetku obce - účetní doklad č. 310 ze dne 20. 8. 2020.
  - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. 01/2020 uzavřená mezi Obcí Komárov (prodávající) a občanem obce (kupující) dne 4. 5. 2020 na pozemky - parcela číslo 136, označení dílu "a", ostatní plocha/manipulační plocha, o výměře 52 m<sup>2</sup> a parcela číslo 416/1, označení dílu "c", ostatní plocha/ostatní komunikace, o výměře 41 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Komárov u Mladějovic. Záměr prodeje pozemků zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 13. 3. 2020 do 1. 4. 2020. Uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 4. 2020 usnesením č. 8/3/2020. Právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 11. 5. 2020. Úhrada kupní ceny ve výši 70 680 Kč dne 4. 5. 2020, bankovní výpis č. 013 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2020 - 10. 5. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 168 ze dne 4. 5. 2020. Vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 180 ze dne 11. 5. 2020.
  - 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 2020; splátka jistiny za únor 2020 dne 28. 2. 2020 ve výši 19 000 Kč - bankovní výpis z úvěrového účtu č. 002 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2020 - 28. 2. 2020, účetní doklad č. 300002 ze dne 29. 2. 2020; úvěr ke dni 29. 2. 2020

splacen, poslední bankovní výpis z úvěrového účtu č. 004 za období 1. 3. 2020 - 2. 3. 2020 s konečným zůstatkem 0 Kč, úvěr splacen řádně a včas

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8017473/VB/001 Komárov, pč. 604 - připojení kNN uzavřená mezi Obcí Komárov (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupená společností EMONTAS s. r. o., Olomouc (oprávněná) dne 15. 9. 2020 na pozemek parc. č. 599, ostatní plocha, ostatní komunikace, v k.ú. Komárov u Mladějovic - zemní kabelové vedení NN v rozsahu 66,09 m<sup>2</sup>; uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2020 usnesením č. 5/6/2020; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 10. 11. 2020; pozemek je již evidován na samostatném analytickém účtu pro evidenci pozemků zatížených věcným břemenem; jednorázová náhrada ve výši 5 000 Kč uhrazena dne 3. 2. 2021 - bankovní výpis č. 004 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2021 - 10. 2. 2021

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 24. 4. 2020, ze dne 7. 8. 2020, ze dne 6. 11. 2020 a ze dne 12. 1. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 22. 1. 2020, ze dne 19. 2. 2020, ze dne 30. 4. 2020, ze dne 27. 5. 2020, ze dne 24. 6. 2020, ze dne 31. 8. 2020, ze dne 29. 9. 2020, ze dne 18. 11. 2020 a ze dne 16. 12. 2020
- Zápis z kontroly kontrolního výboru Obce Komárov ze dne 13. 1. 2020, ze dne 6. 8. 2020 a ze dne 18. 1. 2021
- Protokol o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 31. 12. 2020 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Komárov), Pověření starostky obce k provedení řídicí kontroly na místě - obec Komárov ze dne 7. 12. 2020

#### **ostatní**

- **akce "Bezpečnost dopravy v obci Komárov":**
  - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na stavební práce na akci "Bezpečnost dopravy v obci Komárov", Výzva k podání nabídky ze dne 15. 10. 2020, elektronicky datovou zprávou osloveno 11 dodavatelů, Jmenování členů komise ze dne 15. 10. 2020, Seznam doručených nabídek ze dne 10. 11. 2020 - cenovou nabídku podalo 8 dodavatelů, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 11. 2020, Protokol 1. jednání komise ze dne 10. 11. 2020, Protokol 2. jednání komise ze dne 16. 11. 2020, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 16. 11. 2020, Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 20. 11. 2020;
  - Smlouva o dílo uzavřená s vybraným zhotovitelem ŠTERNSTAV CZ spol. s r.o., Šternberk dne 8. 12. 2020 ve výši vysoutěžené ceny 1 628 007,35 Kč bez DPH, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8/8/2020, smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 12. 2020;
  - Předpokládaná doba realizace akce dle smlouvy o dílo je od 1. 4. 2021 do 31. 5. 2021.

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 darovací smlouvu a 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,
- 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.

## **D. Upozornění**

### **1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem**

Kontrolou Směnné smlouvy uzavřené s občanem obce dne 19. 2. 2020 za účelem směny pozemků p.č. 47/1 o výměře 184 m<sup>2</sup> a nově vzniklý pozemek p. č. 47/11 o výměře 332 m<sup>2</sup> (obec na straně jedné) za pozemek parc. č. 381/4 o výměře 516 m<sup>2</sup> (občan obce na straně druhé) bylo zjištěno, že obec neúčtovala o směně pozemků na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené směnné smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 2. 3. 2020 a obec zaúčtovala směnu pozemků - pohyb majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 310 dne 20. 8. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví obce k 31. 12. 2020.

**Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.** Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

**Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se obec vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku obce se stavem vykázaným v účetnictví.**

Přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2020 vykonala:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 15. 2. 2021



## **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.

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 11. 2. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov byl doručen do datové schránky obce dne 12. 2. 2021.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Komárov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly