

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/22438/2021/OK/7960

Č.j.: KUOK 2761/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2021

IČ 48770566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 19. 8. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 2. 2022.

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 hospodaření obce Komárov za rok 2021 dne 23. 7. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 3. 2. 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Komárov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 3. 2. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová

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 2021

- 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. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- | | |
|---|----------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,04 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 120,63 % |
| (způsobené plánovanou a dohodnutou mimořádnou splátkou úvěru z prostředků dotace v roce 2022 ve výši 5 mil. Kč) | |
| 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. 2021 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o 5 961 499,47 Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých 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 přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2021

- 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 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2022 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 22. 11. 2021 do 8. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce Komárov na rok 2021 zveřejněný na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 20. 11. 2020 do 17. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 schválené starostkou obce dne 1. 2. 2021 a zveřejněné dne 3. 2. 2021; č. 2/2021 schválené starostkou obce dne 1. 3. 2021 a zveřejněné dne 5. 3. 2021; č. 3/2021 schválené starostkou obce dne 2. 4. 2021 a zveřejněné dne 5. 4. 2021; č. 5/2021 schválené starostkou obce dne 2. 6. 2021 a zveřejněné dne 3. 6. 2021; č. 6/2021 schválené starostkou obce dne 1. 7. 2021 a zveřejněné dne 2. 7. 2021 (všechna rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce)
- 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 2022 zastupitelstvem obce Komárov dne 8. 12. 2021 usnesením č. 5/9/2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 9. 12. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění
- 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
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce Komárov na období 2022 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 26. 10. 2021 usnesením č. 14/7/2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 27. 10. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 - 2026 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu obce na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 26. 8. 2021 do 26. 10. 2021
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 2. 3. 2021 do 5. 5. 2021; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 5. 5. 2021 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 a usnesením č. 5/3/2021 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2020 bez výhrad;

schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 5. 2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 036 za období 21. 12. 2021 - 31. 12. 2021 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 36 ze dne 31. 12. 2021 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků bankovních účtů obce ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 003 za období 1. 7. 2021 - 31. 7. 2021 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s.
- Bankovní výpisy: č. 006 za období 10. 12. 2021 - 31. 12. 2021 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. na projekt "Biokoridor" a bankovní výpis č. 008 za období 1. 12. 2021 - 31. 12. 2021 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. na projekt "žací stroj STARJET s příslušenstvím, Bezpečnost dopravy v Komárově a Krajinná zeleň v Komárově a Mladějovicích" - kontrola zůstatků na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2021
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví - IV.b za období 7/2021
- Hlavní kniha: účetnictví podle (SU, AU) za období 12/2021
- 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 2021 ze dne 24. 11. 2021, Plán inventur k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2021 ze dne 24. 11. 2021, Jmenovací dekret předsedy a člena inventarizační komise ze dne 24. 11. 2021, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 24. 11. 2021, Plán inventarizace na rok 2021 ze dne 24. 11. 2021, Záznam o vyřazení majetku v roce 2021 ze dne 5. 12. 2021 (schválené na jednání ZO dne 8. 12. 2021), Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2022, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2021 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, 042 - Nedokončený DHM, 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. 2021
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 1 - 266
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2021, č. faktury 2021001 - 2021010
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 8 - 12/2021
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové náklady za období 1 - 7/2021
- Pokladní doklady: za období 6 - 7/2021, příjmový pokladní doklad č. P-76 - P-94, výdajový pokladní doklad č. V-79 - V-136 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2021
- Pokladní kniha (deník): za období 6 - 7/2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2021

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 5. 5. 2021 usnesením č. 6/3/2021, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Komárov ke dni 31. 12. 2020 ze dne 5. 5. 2021, informace odeslaná do CSÚIS dne 26. 5. 2021, kladný hospodářský výsledek za rok 2020 přeúčtován účetním dokladem č. 173 dne 2. 5. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným CHARITA ŠTERNBERK, IČ: 45238642 dne 15. 2. 2021 (obec dárce) na finanční dar ve výši 13 070 Kč ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska Šternberk, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 5/1/2021 dne 20. 1. 2021, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2021, předpis závazku a poskytnutí daru - účetní doklad č. 99 ze dne 9. 3. 2021, bankovní výpis č. 003 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 9. 3. 2021
- Dohoda o provedení práce: č. 15/2021 ze dne 25. 11. 2021 uzavřená mezi Obcí Komárov a členem zastupitelstva obce na práci: výstavba dlážděného chodníku na veřejném prostranství ve středu obce Komárov, schválena na zasedání zastupitelstva obce Komárov dne 24. 11. 2021 usnesením č. 10/8/2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 19. 4. 2021, ze dne 19. 7. 2021 a ze dne 19. 10. 2021 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (pol. 4111, ÚZ 98037) ve výši dle jednotlivých rozpisů v přílohách, příjem finančního příspěvku ve výši 7 394,21 Kč - bankovní výpis č. 8 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 19. 4. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 171 ze dne 30. 4. 2021, příjem upraven v rozpočtovém opatření č. 3/2021 schváleným starostkou obce dne 2. 4. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 5. 4. 2021, příjem finančního příspěvku ve výši 28 899,73 Kč - bankovní výpis č. 17 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 19. 7. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 325 ze dne 19. 7. 2021, příjem upraven v rozpočtovém opatření č. 6/2021 schváleným starostkou obce dne 1. 7. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 2. 7. 2021, příjem finančního příspěvku ve výši 1 617,75 Kč - bankovní výpis č. 28 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 19. 10. 2021 a zaúčtován účetním dokladem č. 490 ze dne 31. 10. 2021, příjem upraven v rozpočtovém opatření č. 9/2021 schváleným starostkou obce dne 4. 10. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2021
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. 1/2021 uzavřená s Vilémem Langmaierem, Řídeč č. p. 304, IČ: 75340321 dne 1. 10. 2021 (obec pronajímatel) na užívání prostor "Hostince na Rychtě" včetně sklepa, skladu, sociálního zařízení, zahrady s venkovním posezením a parkovacím stáním nacházející se na pozemku parc. č. st. 16/1, stavby občanského vybavení č. p. 207 za účelem hostinské činnosti; nájem se uzavírá od 1. 10. 2021 na dobu tří let; záměr o pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 27. 5. 2021 do 2. 8. 2021; uzavření nájemní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce na základě výsledku výběrového řízení dne 25. 8. 2021 usnesením č. 10/6/2021; úhrada nájmu za měsíc říjen 2021 ve výši 4 500 Kč dne 29. 10. 2021 - příjmový pokladní doklad P-128 ze dne 29. 10. 2021; úhrada kauce ve výši 9 000 Kč dne 29. 10. 2021 - příjmový pokladní doklad P-129 ze dne 29. 10. 2021; obě úhrady zaúčtovány účetním dokladem

- č. 200159 ze dne 29. 10. 2021; další nájemné hrazeno měsíčně v hotovosti dle podmínek nájemní smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi Obcí Komárov (kupující) a občany obce - manželé (prodávající) dne 6. 9. 2021 na koupi pozemku parc. č. 590/2 - ostatní plocha o výměře 96 m² v k. ú. Komárov u Mladějovic, který je určen k vybudování stavby "Bezpečnost chodců v Komárově, 2. etapa, Chodník podél silnice III/44421 a III/4451"; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 8. 2021 usnesením č. 11/6/2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 8. 9. 2021; kupní cena ve výši 7 680 Kč uhrazena hotově - výdajový pokladní doklad V-158 ze dne 6. 9. 2021 zaúčtován účetním dokladem č. 200119 ze dne 6. 9. 2021; výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 8/2021 schváleným starostkou obce dne 1. 9. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 3. 9. 2021 (§ 3639 pol. 6130); zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 200121 ze dne 8. 9. 2021, účetní doklad č. 627 ze dne 31. 12. 2021 - oprava analytického účtu při zařazení pozemku na účet 031
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva bez doplatku o převodu vlastnictví k nemovitostem uzavřená mezi Obcí Komárov (první směňující) a občankou obce (druhý směňující) dne 3. 6. 2021, záměr směny pozemků zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 23. 4. 2021 do 9. 5. 2021, uzavření směnné smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 5. 2021 usnesením č. 7/4/2021, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 7. 6. 2021, vyřazení a zařazení pozemků z majetku a do majetku obce - účetní doklad č. 263 ze dne 7. 6. 2021
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. 01/2021 uzavřená mezi Obcí Komárov (prodávající) a občanem obce (kupující) dne 21. 6. 2021 na pozemek - parcela číslo 384/1 označení dílu "a", ostatní plocha/ostatní komunikace, o výměře 4 m² v k. ú. Komárov u Mladějovic; záměr prodeje pozemku zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce obce v době od 17. 5. 2021 do 2. 6. 2021; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 6. 2021 usnesením č. 12/5/2021; právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 24. 6. 2021; úhrada kupní ceny ve výši 400 Kč uhrazena hotově - pokladní doklad č. 200090 ze dne 21. 6. 2021; vyřazení pozemků z majetku obce - účetní doklad č. 262 ze dne 24. 6. 2021; příjem za prodej upraven rozpočtovým opatřením č. 5/2021 schváleným starostkou obce dne 2. 6. 2021 a zveřejněném na elektronické úřední desce obce dne 3. 6. 2021
 - 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" se splatností dne 28. 2. 2031; uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/4/2021 dne 13. 5. 2021; navedení a čerpání úvěru do rozpočtu je upraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 6/4/2021 dne 13. 5. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 5. 2021; předpis úvěru zaúčtován na podrozvahový účet dokladem č. 196 dne 17. 5. 2021; v období 5 - 7/2021 bylo vyčerpáno celkem 2 966 264,27 Kč;
 - mimořádná splátka úvěru ve výši 945 000 Kč - bankovní výpis č. 011 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 11. 2021 zaúčtována dokladem č. 300004 dne 30. 11. 2021, upraveno rozpočtovým opatřením č. 7/2021 schváleným usnesením č. 7/6/2021 na jednání zastupitelstva obce dne 25. 8. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 25. 8. 2021;
 - Opis účetních dat za období 1 - 12/2021 - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 12/2021

- 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" se splatností dne 31. 12. 2026; uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/6/2021 dne 25. 8. 2021; navedení a čerpání úvěru do rozpočtu je upraveno rozpočtovým opatřením č. 7/2021 schváleným usnesením zastupitelstva obce č. 7/6/2021 dne 25. 8. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 25. 8. 2021;
 - k datu 31. 12. 2021 bylo vyčerpáno celkem 6 117 109,14 Kč, zbývající část k vyčerpání ve výši 182 890,86 Kč;
 - Opis účetních dat za období 1 - 12/2021 - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny za období 1 - 12/2021
- Smlouvy ostatní: Dodatek č. 2 k Pachtovní smlouvě č. 53/2019 ze dne 6. 5. 2019 uzavřený s pachtýřem - Paseka, zemědělská a. s., Babice (obec propachtovatel) dne 27. 10. 2021, po vzájemné dohodě pachtýř ke dni 30. 9. 2021 uvolnil pozemky p. č. 515, p. č. 522, p. č. 532, p. č. 533, p. č. 547, p. č. 555, p. č. 556, p. č. 563, p. č. 580, p. č. 581, p. č. 601, p. č. 610, p. č. 623, p. č. 636 a p. č. 677 vše v k. ú. Komárov u Mladějovic za účelem využití pozemků pro realizaci projektu "Krajinná zeleň Komárov u Mladějovic", po ukončení realizace projektu budou dotčené parcely znovu zaměřeny, uzavření dodatku č. 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 10. 2021 usnesením č. 6/7/2021

usnesení, zápisy, apod.

- Protokol o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 31. 12. 2021 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Komárov), Pověření starostky obce k provedení řídicí kontroly na místě - obec Komárov ze dne 8. 12. 2021
- Zápis z kontroly kontrolního výboru Obce Komárov ze dne ze dne 15. 7. 2021 a ze dne 17. 1. 2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 20. 1. 2021, ze dne 24. 2. 2021, ze dne 5. 5. 2021, ze dne 13. 5. 2021, ze dne 16. 6. 2021, ze dne 25. 8. 2021, ze dne 26. 10. 2021, ze dne 24. 11. 2021 a ze dne 8. 12. 2021
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 12. 1. 2021, ze dne 20. 4. 2021, ze dne 20. 7. 2021, ze dne 1. 11. 2021 a ze dne 26. 1. 2022

ostatní

- **akce "Nákup komunální techniky - Traktor s příslušenstvím":**
 - veřejná zakázka malého rozsahu zadaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na "Nákup komunální techniky - Traktor s příslušenstvím", elektronicky osloveni 4 dodavatelé, celkem doručeny 4 cenové nabídky, zastupitelstvo obce dne 24. 2. 2021 projednalo a usnesením č. 6/2/2021 schválilo dodavatele žacího malotraktoru STARJET UJ 102 P4 4x4 s příslušenstvím a pověřilo starostku jeho nákupem;
 - vybraná a odsouhlasená cenová nabídka ve výši 263 780 Kč včetně DPH s oznámením odeslána e-mailem vybranému dodavateli SITTA K+M s. r. o., Bukovany 98, IČ: 64613003 dne 25. 2. 2021;
 - Faktura č. 21074 vystavená dodavatelem dne 19. 4. 2021 na částku 263 780 Kč včetně DPH za dodávku komunální techniky - traktoru s příslušenstvím, předpis závazku - účetní doklad č. 500058 ze dne 27. 4. 2021, úhrada závazku dne 27. 4. 2021
 - bankovní výpis č. 012 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 21. 4. 2021 - 30. 4. 2021 a zaúčtována účetním dokladem č. 166 ze dne 27. 4. 2021 včetně zařazení do majetku obce, příjem finančních prostředků z úvěru - účetní doklad č. 196 ze dne 17. 5. 2021;

- výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 4/2021 schváleném zastupitelstvem obce dne 13. 5. 2021 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 5. 2021 (§ 3745 pol. 6122);
- evidenční karta DHM - DHM2 inventární číslo 22 s datem zařazení dne 20. 4. 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 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 ručitého 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 2021

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 právníckými 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	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých 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 2021 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 3. 2. 2022

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 3. 2. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov byl doručen do datové schránky obce dne 3. 2. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Komárov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly