

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/37978/2022/OK/7960

Č.j.: KUOK 2227/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2022

IČ 48770566

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 11. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 2. 2023.

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 2022 dne 13. 10. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 2. 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Komárov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 17. 2. 2023 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

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

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2022

- 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. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,52 %
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. 2022 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 přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2022

- 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2022 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 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
- 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 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
- 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 23. 2. 2022 do 19. 4. 2022; zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 13. 4. 2022 projednalo závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 a usnesením č. 5/2/2022 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2021 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 4. 2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 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" a bankovní výpis č. 013 za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. na projekt "Biokoridor" - kontrola zůstatků na účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 035 za období 21. 12. 2022 - 31. 12. 2022 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. a č. 31 ze dne 30. 12. 2022 k účtu Dotace vedenému u České národní banky - kontrola zůstatků bankovních účtů obce ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 10 ze dne 31. 10. 2022 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. 11 ze dne 31. 10. 2022 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (projektu "Biokoridor") – kontrola zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2022
- Bankovní výpisy: č. 25 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u České národní banky a č. 30 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. - kontrola zůstatků běžných účtů obce ke dni 31. 10. 2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2022
- Hlavní kniha: účetnictví - IV.b za období 12/2022 (SU, AU)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 2/2018 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2018 s účinností od 13. 12. 2018, Příkaz starostky k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2022 ze dne 30. 11. 2022, Plán inventur k provedení inventarizace majetku obce Komárov za rok 2022 ze dne 30. 11. 2022, Jmenovací dekret předsedy a členů inventarizační komise ze dne 30. 11. 2022, Plán inventarizace na rok 2022 ze dne 30. 11. 2022, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1. 12. 2022, Záznam o vyřazení majetku 2022 ze dne 19. 12. 2022, Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2023, inventurní soupisy k 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 290 faktur v celkovém objemu 2 371 744,08 Kč, č. faktury 1 - 290
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 5 faktur v celkovém objemu 58 850,50 Kč, č. faktury 2022001 - 2022005
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 12/2022, účetní doklady výdajové č. 193 až 211 a příjmové č. 164 až 167
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 9 - 10/2022, účetní doklady výdajové č. 121 až 170 a příjmové č. 135 až 158
- Příloha rozvahy: sestavená za období 10/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Rozvaha: sestavená za období 10/2022

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2022 usnesením č. 6/2/2022, Protokol o schválení účetní závěrky Obce Komárov ke dni 31. 12. 2021 ze dne 13. 4. 2022, informace odeslaná do CSÚIS dne 4. 7. 2022, záporný hospodářský výsledek za rok 2021 přeúčtován účetním dokladem č. 145 dne 28. 3. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: č. 2/2022 ze dne 31. 1. 2022 uzavřená mezi obcí Komárov (dárce) a Domov seniorů Komárov, z. ú. (IČ: 11847701, obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč, poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 24. 11. 2021, finanční částka uhrazena dne 22. 2. 2022 - bankovní výpis č. 006 ze dne 28. 2. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a. s., účtována dokladem č. 89 ze dne 22. 2. 2022 (§ 4359, pol. 5229), finanční částka nutná k úhradě závazku začleněna ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022
- Darovací smlouva: č. 6/2022 ze dne 20. 10. 2022 uzavřená mezi obcí Komárov (dárce) a Římskokatolická farnost Mladějovice (IČ: 48770604, obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč, poskytnutí finančního daru schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 17. 10. 2022, převod finančních prostředků dne 3. 11. 2022 - bankovní výpis č. 031 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2022 - 10. 11. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 551 ze dne 3. 11. 2022, výdaj upraven rozpočtovým opatřením č. 7/2022 schváleném starostkou obce dne 3. 10. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 3. 10. 2022 (§ 4359, pol. 5223)
- Dohoda o provedení práce: č. 21/2022 ze dne 18. 10. 2022 uzavřená mezi obcí Komárov a členem zastupitelstva obce na práci: práce spojené s vydáváním Komárovského zpravodaje, schválena na zasedání zastupitelstva obce Komárov dne 17. 10. 2022 usnesením č. 17/6/2022
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 14. 4. 2022 na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 10 788,99 Kč určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), příjem finančního příspěvku - bankovní výpis č. 11 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 14. 4. 2022 a zaúčtován účetním dokladem č. 206 ze dne 30. 4. 2022, příjem upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 13. 4. 2022 (pol. 4111)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva č. UZSVM/OOL/821/2022 - OOLM ze dne 22. 4. 2022 uzavřená mezi obcí Komárov (kupující) a Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR (prodávající) na převod vlastnického práva k pozemku p. č. 682 v k. ú. Komárov u Mladějovic, uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 13. 4. 2022, cena pozemku uhrazena dne 17. 6. 2022 - bankovní výpis č. 017 ze dne 20. 6. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a. s. - platba účtována dokladem č. 296 ze dne 17. 6. 2022 (§ 3639, pol. 6130), pozemek zařazen do majetku obce dokladem č. 370 ze dne 26. 7. 2022, nutný výdaj začleněn do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3/2022 ze dne 2. 5. 2022, rozpočtové opatření schválené starostkou obce a zveřejněné na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 2. 5. 2022, rozpočtové opatření dáno na vědomí zastupitelstvu obce dne 8. 6. 2022

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. 02/2022 ze dne 2. 6. 2022 uzavřená mezi obcí Komárov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) na převod vlastnického práva k nemovitosti p. č. 416-12, k. ú. Komárov u Mladějovic, záměr obce prodat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 3. 2022 do 3. 4. 2022, uzavření kupní smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2022 pod číslem usnesení 15/2/2022, vyznění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 28. 6. 2022 s právními účinky k 6. 6. 2022, úhrada ceny pozemku na bankovní účet obce provedena dne 2. 6. 2022 - bankovní výpis č. 016 ze dne 10. 6. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČS, a. s. - účtováno dokladem č. 260 ze dne 2. 6. 2022, pozemek vyřazen z majetku obce
- 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; plánované splátky úvěru na rok 2022 začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022; Opis účetních dat účtu 451.0303 - Dlouhodobý úvěr za období 1 - 12/2022 (kontrola splátek jistiny)
- 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; plánované splátky úvěru na rok 2022 začleněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022; Opis účetních dat účtu 451.0302 - Dlouhodobý úvěr za období 1 - 12/2022 (kontrola splátek jistiny)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 3. 2022, ze dne 13. 4. 2022, ze dne 8. 6. 2022, ze dne 20. 7. 2022, ze dne 31. 8. 2022, z ustavujícího zasedání dne 17. 10. 2022, ze dne 30. 11. 2022 a ze dne 19. 12. 2022
- Zápisy z kontroly kontrolního výboru Obce Komárov ze dne ze dne 17. 1. 2022, ze dne 20. 7. 2022 a ze dne 29. 11. 2022
- Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 26. 1. 2022, ze dne 27. 4. 2022, ze dne 14. 7. 2022 a ze dne 29. 11. 2022
- Protokol o výsledku kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 31. 12. 2022 (interní audit, kontrolovaný subjekt: obec Komárov), Pověření starostky obce k provedení řídicí kontroly na místě - obec Komárov ze dne 5. 12. 2022

ostatní

- **akce "Rekonstrukce elektroinstalace hřiště":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na dodávky na akci "Rekonstrukce elektroinstalace hřiště", Výzva pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 4. 6. 2022, elektronicky e-mailem dne 4. 6. 2022 oslovení 3 dodavatelé, Jmenování členů komise ze dne 6. 6. 2022, Seznam doručených nabídek ze dne 8. 6. 2022 - cenovou nabídku podali všichni 3 oslovení dodavatelé, Čestné prohlášení o nepodjatosti ze dne 8. 6. 2022, Protokol o jednání komise ze dne 8. 6. 2022, zastupitelstvo obce dne 8. 6. 2022 usnesením č. 8/3/2022 schválilo zadání realizace akce vybranému dodavateli a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy o dílo, Oznamení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 9. 6. 2022 - odesláno všem uchazečům e-mailem dne 9. 6. 2022;
 - Smlouva o dílo 11062022 uzavřená s vybraným zhotovitelem Petr Kořínek - ELIAS - ELEKTROSERVICE, Lužice, IČ: 44894384 dne 16. 6. 2022 ve výši vysoutěžené ceny

353 937,68 Kč bez DPH, Změnový list č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 21. 6. 2022 - vzalo na vědomí zastupitelstvo obce dne 20. 7. 2022, Změnový list č. 2 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 24. 7. 2022 a Změnový list č. 3 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 23. 8. 2022 - vzalo na vědomí zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2022;

- Faktura přijatá č. 48 vystavená zhotovitelem dne 16. 6. 2022 na zálohu na materiál ve výši 177 000 Kč - účetní doklad č. 500122 ze dne 16. 6. 2022 (předpis faktury), úhrada dne 17. 6. 2022 - bankovní výpis č. 017 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 11. 6. 2022 - 20. 6. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 295 ze dne 17. 6. 2022, faktura přijatá č. 64 vystavená zhotovitelem dne 1. 9. 2022 za rekonstrukci elektroinstalace na hřišti ve výši 303 262,16 Kč - účetní doklad č. 500187 ze dne 1. 9. 2022 (předpis faktury), úhrada dne 6. 9. 2022 - bankovní výpis č. 025 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2022 - 10. 9. 2022 a zaúčtována účetním dokladem č. 442 ze dne 6. 9. 2022;

- výdaje na akci ve výši 400 000 Kč zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 a ve výši 95 000 Kč upraveny rozpočtovým opatřením č. 4/2022 schváleném zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 8. 6. 2022 (§ 3419, pol. 5171).

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 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 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 2022

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	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 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 2022 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 17. 2. 2023

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 17. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 17. 2. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Komárov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly