

Č. j.: KUJI 29692/2018 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komorovice**

se sídlem Komorovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248436  
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. října 2017 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **23. listopadu 2017** jako dílčí přezkoumání a dne **23. dubna 2018** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 23. dubna 2018.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Komorovice

Komorovice 50

396 01 Humpolec

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20175056563\_8

**Ing. Jiří Pejcha**

**Podklady předložili:**

**Bc. Přemysl Jež - starosta**

Vlasta Kupilíková - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Komorovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Komorovice byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtový výhled - na roky 2017 - 2020 sestaven a schválen ZO na jednání dne 6. 4. 2017, zveřejněn od 6. 4. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Komorovice ve dnech 16. 11. 2016 - 5. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen ZO na jednání dne 9. 12. 2016, zveřejněn od 20. 2. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Závěrečný účet - na rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Komorovice ve dnech 25. 2. 2017 - 10. 5. 2017 (Zpráva auditora zveřejněna ve dnech 6. 4. 2017 - 10. 5. 2017), schválen ZO na jednání dne 10. 5. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 10. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce:

č. 1 schváleno dne 1. 3. 2017, zveřejněno od 1. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 2 schváleno dne 12. 4. 2017, zveřejněno od 5. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 3 schváleno dne 9. 6. 2017, zveřejněno od 8. 7. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 4 schváleno dne 9. 7. 2017, zveřejněno od 8. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 5 schváleno dne 2. 8. 2017, zveřejněno od 2. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 6 schváleno dne 2. 9. 2017, zveřejněno od 1. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - na rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Komorovice ve dnech 25. 2. 2017 - 10. 5. 2017 (Zpráva auditora zveřejněna ve dnech 6. 4. 2017 - 10. 5. 2017), schválen ZO na jednání dne 10. 5. 2017 s výrokem – bez výhrad, zveřejněn od 10. 5. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce



Komorovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2017 (u účtů 021, 022, 028, 031, 042)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2017 (výdajový pokladní doklad a příjmový pokladní doklad č. 129 - 140)

Odměňování členů zastupitelstva - za měsíc červen roku 2017

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc září rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2017

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (Komerční banka a.s - běžný, Komerční banka a.s. - spořicí, Česká spořitelna, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2017 (účetní doklady č. 396 - 428 k bankovním výpisům č. 107 - 117 za září 2017)

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 400001 - 400106)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 9. 2017 (fa. č. 410001 - 410008)

Smlouvy o převodu majetku:

- kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 1. 12. 2016, právní účinky vkladu dne 25. 8. 2017, zveřejnění záměru prodeje ve dnech 16. 9. 2016 - 5. 10. 2016, ZO schválilo prodej pozemku na jednání dne 6. 10. 2016

Dohody o provedení práce:

- ze dne 2. 1. 2017 na provoz knihovny, půjčování knih
- ze dne 2. 1. 2017 na úklid prostor na OÚ
- ze dne 1. 8. 2017 na natírání sloupků plotových na hřišti

Darovací smlouvy:

- ze dne 13. 9. 2017 za účelem podpory při léčbě Vítka a Františka Hipšových, částka 10.000,- Kč, dar schválen ZO na jednání dne 6. 9. 2017, uhrazeno dne 20. 9. 2017 (výpis č. 114 ze dne 20. 9. 2017 vedený u Komerční banky a.s.)
- ze dne 13. 9. 2017 na "Vystřikovskou stezku odvahy 2017", částka 2.500,- Kč, dar schválen ZO na jednání dne 6. 9. 2017, uhrazeno dne 15. 9. 2017 (výdajový pokladní doklad č. 133)
- ze dne 21. 3. 2017 na úhradu části nákladů na pořádání Staročeské pouti v Mladých Bříštech, částka 5.000,- Kč, dar schválen ZO na jednání dne 15. 3. 2017, uhrazeno dne 22. 3. 2017 (výpis č. 39 ze dne 22. 3. 2017 vedený u Komerční banky a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO:

jednání dne 9. 12. 2016

jednání dne 12. 1. 2017

jednání dne 8. 2. 2017

jednání dne 15. 3. 2017

jednání dne 6. 4. 2017

jednání dne 10. 5. 2017

jednání dne 7. 6. 2017

jednání dne 12. 7. 2017

jednání dne 9. 8. 2017

jednání dne 6. 9. 2017

Účetní závěrka obce schválena ZO na jednání dne 10. 5. 2017

Předloženy zápisy výborů ZO:

- finančního výboru ze dne 26. 7. 2017 (kontrola pokladních dokladů)
- kontrolního výboru ze dne 26. 7. 2017 (kontrola zápisu č. 6/2017)



**Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce:

č. 7 schváleno dne 1. 10. 2017, zveřejněno od 2. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 8 schváleno dne 1. 11. 2017, zveřejněno od 17. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 9 schváleno dne 10. 11. 2017, zveřejněno od 20. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 10 schváleno dne 15. 11. 2017, zveřejněno od 24. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 11 schváleno dne 30. 12. 2017, zveřejněno od 25. 1. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komorovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - předložena za měsíce leden - prosinec roku 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 1 - 153)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (fa. č. 410001 - 410009)

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (Komerční banka a.s. - 2x, Česká spořitelna, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (bankovní výpisy č. 143 - 158)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2017 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 184 - 204)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017 (u účtů 021, 022, 028, 031, 042)

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 1. 11. 2017, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 6. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 27. 1. 2018

Mzdová agenda - předpisy mezd za měsíc prosinec roku 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Komorovice, smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ZZ01909.0193 na akci "Oprava místních komunikací v obci Komorovice" ze dne 12. 7. 2017, poskytnuta dotace ve výši 120.000,- Kč, faktura č. 04386231 ze dne 16. 11. 2017 na částku 396.334,05 Kč vč. DPH, uhrazena dne 21. 11. 2017 (výpis č. 138 k účtu vedenému u Komerční banky a.s.), smlouva o dílo č. S18-043-0082 ze dne 7. 9. 2017, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 5. 2017, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 22. 11. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO:

č. 10/2017 jednání dne 4. 10. 2017

č. 11/2017 jednání dne 1. 11. 2017

č. 12/2017 jednání dne 9. 12. 2017

### C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Komorovice za rok 2017**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

#### **II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

| Poměrový ukazatel                             | Hodnota ukazatele |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 1,20 %            |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 1,51 %            |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %            |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 0,58 %            |
| Ukazatel dluhové služby                       | 0,00 %            |
| Podíl provozního salda k běžným příjmům       | 31,94 %           |
| Ukazatel likvidity                            | 26,24             |

|                                                                                   |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Fiskální pravidlo</b> <i>(podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)</i> | <b>0,00 %</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|

Dluh **obce Komorovice nepřekročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



Komorovice 23. dubna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Ing. Jiří Pejcha

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Komorovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 23. dubna 2018

Bc. Přemysl Jež

.....  
starosta

.....  
podpis starosty



**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno                     | Převzal         |
|-----------|---------------|-----------------------------|-----------------|
| 1         | 1x            | Obec Komorovice             | Bc. Přemysl Jež |
| 2         | 1x            | Krajský úřad Kraje Vysočina | odbor kontroly  |