Krajský úřad Kraje Vysočina
odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Obecní úřad KOMOROVICE
došlo dne 8. 4. 2020
77
zál. .....

FIN 21
A 10

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 32955/2020 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komorovice

se sídlem Komorovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248436
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. října 2019 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 **14. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 3. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Komorovice
Komorovice 50
396 01 Humpolec

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonal:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Libor Hartmann**
  pověření číslo 20195084321_1

Podklady předložili: **Bc. Přemysl Jež - starosta**
Vlasta Kupilíková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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. 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Komorovice za rok 2019

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 2019 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	1,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,18 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,69 %
Ukazatel likvidity	23,86

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	**0,00 %**

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání

hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 7. dubna 2020.

Ing. Libor Hartmann

.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 3. dubna 2020.

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění

přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč.**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité pří přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Komorovice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Komorovice byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu - na roky 2020 až 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 1. 2019 do 13. 2. 2019
Schválený střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 2. 2019 a zveřejněn na internetových stránkách dne 27. 2. 2019
Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 23. 11. 2018 do 14. 12. 2018
Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách dne 19. 12. 2018
Rozpočtová opatření:
- č. 3/2019 schválené starostou obce dne 29. 3. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 5. 4. 2019
- č. 9/2019 schválené starostou obce dne 28. 6. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 17. 7. 2019
Návrh závěrečného účtu - za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 8. 4. 2019 do 15. 5. 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Schválený závěrečný účet - za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019 bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách dne 5. 6. 2019
Na úřední desce zveřejněno oznámení o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby
Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 9. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 9. 2019
Rozvaha - sestavena ke dni 30. 9. 2019
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 9. 2019
Hlavní kniha - účetnictví za období 9/2019
Kniha došlých faktur - k 30. 9. 2019 (faktura č. 400001 až 400109)
Kniha odeslaných faktur - k 30. 9. 2019 (faktura č. 410001 až 410007)
Faktura č. 1019 vystavena dne 2. 5. 2019 na částku 46 343 Kč za nábytek, dodavatel Miloš Vak, IČO 72185678, faktura uhrazena dne 3. 5. 2019, bankovní výpis KB č. 57
Bankovní výpisy - k 30. 9.2019 k běžným účtům (KB, ČNB)
Účetní doklady - za měsíc srpen 2019 k bankovnímu výpisu KB č. 91 až 102
Pokladní kniha - k 30. 9. 2019
Pokladní doklady - za měsíc březen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 39 až 64)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2019
Mzdová agenda - Rekapitulace mezd za měsíc září 2019
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. NM 20/2012 ze dne 19. 3. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 5. 2019, nákup pozemku parc. č. 495/13 v k.ú. Komorovice schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 1. 2019, kupní cena ve výši 119 500 Kč uhrazena dne 6. 5. 2019, výpis KB č. 58
Darovací smlouvy:
- Darovací smlouva ze dne 2. 1. 2019, poskytnutí finančního daru ve výši 50 000 Kč na provoz prodejny schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, finanční dar vyplacen v hotovosti dne 2. 1. 2019, výdajový pokladní doklad č. 2
- Darovací smlouva ze dne 20. 3. 2019, poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2019, na účet obdarovaného (Čtveráci z.s.) částka odeslána dne 27. 3. 2019, bankovní výpis KB č. 40
Smlouva o zřízení věcného břemene č.: JH-01433005126 ze dne 17. 1. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 6. 2. 2019, schválena zastupitelstvem obce

dne 16. 1. 2019, jednorázová úplata ve výši 10 000 Kč uhrazena oprávněným E. ON Distribuce, a.s. dne 18. 3. 2019, bankovní výpis KB č. 36
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02714.0316 ze dne 25. 9. 2019, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu "Oprava místních komunikací v obci Komorovice", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 9. 10. 2019
Smlouva o dílo číslo: S20-043-011 ze dne 21. 8. 2019, zhotovitel SWIETELSKY stavební s.r.o., předmět díla "Oprava MK k farmě, Komorovice", cena díla 429 011,31 Kč vč. DPH
Faktura č 04306151 vystavena dne 29. 8. 2019 na částku 429 011,31 Kč, uhrazena dne 6. 9. 2019, bankovní výpis KB 105
Dohody o provedení práce - ze dne 2. 1. 2019 (úklid prostor v budově OÚ, knihovna)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 12. 2018, 16. 1. 2019, 13. 2. 2019, 13. 3. 2019, 15. 5. 2019, 19. 6. 2019 a 18. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 1. 11. 2019, na internetových stránkách zveřejněno dne 28. 11. 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven k 31. 12. 2019
Výkaz zisku a ztráty - sestaven k 31. 12. 2019
Rozvaha - sestavena k 31. 12. 2019
Příloha rozvahy - sestavena k 31. 12. 2019
Plán inventur ze dne 1. 12. 2019, Školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 7. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Hartmann Libor Ing.
REFO_OK-PHO
oddělení přezkoumání hosp
7.4.2020 08:35:43