

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komorovice

se sídlem Komorovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248436
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 2022 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 **8. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **18. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 18. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Komorovice
Komorovice 50
396 01 Humpolec

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Marcel Sidorenko - 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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Komorovice za rok 2022

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 2022 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	0,77 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,40 %
Ukazatel likvidity	66,64

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:

- Upozorňujeme na povinnost zařazování majetku ke dni uvedení do užívání.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina **dne** 18. května 2023

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se **starostou obce** a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 při přezkoumání obsahující **3 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 rozpočtu - na rok 2022 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 24. 11. 2021 do 10. 12. 2021

Rozpočet - na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 15. 12. 2021

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce a v listinné podobě zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 14. 11. 2018) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 4. 3. 2022 zveřejněné dne 1. 4. 2022

- č. 6 ze dne 1. 9. 2022 zveřejněné dne 29. 9. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 30. 3. 2022 do 20. 4. 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20. 4. 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 20. 4. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 9. 2022 (faktury č. 1 - 114)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 9. 2022 (faktury č. 1 - 19)

Faktura č. 202201 (v KDF č. 2, dodavatel 2M projekt, s.r.o., IČO 06533060) ze dne 17. 1. 2022 na částku 66 000 Kč vč. DPH za zpracování změny č. 2 Územního plánu Komorovice a zpracování úplného znění Územního plánu, uhrazená bankovním převodem dne 1. 2. 2022, výpis KB č. 9, zaúčtováno dne 17. 1. 2022 na účet 041

Účetní doklad č. 40 ze dne 19. 1. 2022 (zařazení změny územního plánu v hodnotě 144 000 Kč na účet 019 jako technické zhodnocení k inv.č. 1, změna č. 2 vydána zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2022)

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2022 (2x KB, ČNB)

Kolaudační souhlas a povolení užívání stavby Stavební úpravy objektu č.p. 50 v Komorovicích (vznik 1 bytové jednotky) ze dne 21. 9. 2022

Účetní doklad č. 498 ze dne 21. 9. 2022 (zařazení nově vzniklého bytu v hodnotě 456 611 Kč na účet 021 - průúčtování poměrné části budovy v hodnotě 112 605 Kč, cena prací 344 006 Kč, oprava účtování z oprav na investici ve výši 328 796,49 Kč), karta majetku inv.č. 5/11

Pokladní kniha - předložená ke dni 30. 9. 2022 (doklady č. 1 - 217)

Rekapitulace mzdových nákladů za září 2022

Souhlasné prohlášení ze dne 11. 8. 2022 o vlastnictví pozemku p.č. st. 193 v k.ú. Vystrkov u Humpolce (původně ve vlastnictví obce, nově ve vlastnictví Ředitelství silnic a dálnic ČR, IČO 65993390), právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 15. 8. 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 7. 2022, záměr zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2022 do 16. 6. 2022, odúčtování pozemku v hodnotě 364,70 Kč dne 11. 8. 2022

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 100 000 Kč (obdarovaný Thi Kim Anh Nguyen, IČO 26372908) na úhradu části nákladů na provoz prodejny potravin v obci Komorovice

ze dne 19. 1. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 12. 1. 2022, uhrazená v hotovosti dne 19. 1. 2022, výdajový pokladní doklad č. 15, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč (obdarovaný Čtveráci, z.s., IČO 27032019) na pořádání staročeské pouti v Mladých Bříštích ze dne 30. 3. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2022, uhrazená bankovním převodem dne 25. 5. 2022, výpis KB č. 69, zaúčtováno na účet 572

Pachtovní smlouva na pacht zemědělských pozemků obcí ze dne 25. 5. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022, záměr pachtu zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 4. 2022 do 16. 5. 2022, pachtýř Ing. Markéta Radová, IČO 09965220

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, program „Venkovské sužby 2022“ ID FV02828.0087 ve výši 50 000 Kč na akci „Podpora provozu potravin v obci Komorovice“ ze dne 17. 7. 2022

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 10. 8. 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Program na obnovu vzhledu obce 2022 (program na podporu opravy fasád, oplocení a střech u rodinných a bytových domů na území obce Komorovice) schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2021, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2021

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ve výši 20 000 Kč (příjemce majitel domu č.p. 16) na opravu střechy RD č.p. 16 ze dne 25. 5. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2022, žádost ze dne 18. 5. 2022, vyúčtování ze dne 1. 6. 2022, dotace uhrazena bankovním převodem dne 1. 6. 2022, výpis KB č. 71, předpis dne 1. 6. 2022 na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2021

- ze dne 12. 1., 16. 2., 16. 3., 20. 4., 18. 5., 20. 7. a 19. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestavený a předložený ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavená a předložená ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 160)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2022 (faktury č. 1 - 21)

Faktura č. 220100913 (v KDF č. 130, dodavatel Space com spol. s r.o., IČO 26025337) ze dne 22. 11. 2022 na částku 18 742,90 Kč vč. DPH za tiskárna Xerox vč. instalace a dopravy, uhrazená bankovním převodem dne 3. 11. 2022, výpis KB č. 142, zaúčtováno dne 30. 11. 2022 na účet 028 (558)

Faktura č. 22010092 (v KDF č. 73, dodavatel Linhart spol. s r.o., IČO 47052121) ze dne 8. 6. 2022 na částku 1 109 969,30 Kč vč. DPH za stavební práce na akci " Víceúčelové hřiště Komorovice, část 1 - Modernizace hřiště", uhrazená bankovním převodem dne 7. 7. 2022, výpis KB č. 83, zaúčtováno na účet 042

Faktura č. 220087 (v KDF č. 74, dodavatel Ekosvětlo s.r.o., IČO 29003903) ze dne 3. 6. 2022 na částku 899 023,10 Kč vč. DPH za dodávku a montáž na akci " Víceúčelové hřiště Komorovice, část 1 - Osvětlení hřiště", uhrazená bankovním převodem dne 7. 7. 2022, výpis KB č. 83, zaúčtováno na účet 042, Předávací protokol ze dne 25. 5. 2022, zařazeno v hodnotě 899 023,10 Kč na účet 021, inv.č. 31/2

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2022 (KB, ČNB - běžné účty, KB - spořicí účet)

Pokladní kniha - pro rok 2022 (doklady č. 1 - 268)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

Plán inventur ze dne 1. 12. 2022

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 7. 12. 2022

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Příloha k inventarizační zprávě (seznam inventurních soupisů vč. vyčíslení inventarizačních rozdílů)

Rekapitulace mzdových nákladů za prosinec 2022

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč (obdarovaný SDH Komorovice, IČO 75138441) na úhradu nákladů spojených s tradiční akcí Prasopečínky ze dne 24. 11. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2022, uhrazená v hotovosti dne 2. 12. 2022, výdajový pokladní doklad č. 251, zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“ ID FV02825.0081 ve výši 127 000 Kč na akci „Vybudování zpevněné plochy pro kontejnerové stání“ ze dne 1. 6. 2022

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 8. 6. 2022

- Faktura č. 04336003 (v KDF č. 43, dodavatel Swietelsky stavební s.r.o., IČO 48035599) ze dne 19. 4. 2022 na částku 410 194,08 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce Komorovice, zpevněná plocha" za období 04/2022 dle odsouhlaseného soupisu prací, uhrazená bankovním převodem dne 26. 4. 2022, výpis KB č. 57, zaúčtováno dne 3. 5. 2022 na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 10., 4. 11. a 2. 12. 2022

Zápis finančního výboru ze dne 17. 8. 2022

Zápis kontrolního výboru ze dne 17. 8. 2022