

Č. j.: KUJI 26541/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komorovice

se sídlem Komorovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248436
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2018 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 **22. října 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **4. dubna 2019** 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 4. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Komorovice
Komorovice 50
396 01 Humpolec

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_5

Miloslava Neubauerová

Podklady předložila:

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. 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Komorovice za rok 2018

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 2018 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	1,08 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,95 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,69 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	28,78 %
Ukazatel likvidity	18,91

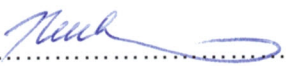
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Komorovice 4. dubna 2019

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

P o u č e n í

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.

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

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Komorovice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 4. dubna 2019.

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Komorovice byly využity následující písemnosti:

Účetní závěrka obce Komorovice za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018.

Faktura - číslo 04396199 vystavena dne 28. 9. 2018 ve výši 474 689 Kč (faktura uhrazena dne 24. 9. 2018, číslo výpisu 114)

Smlouvy nájemní - Pachtovní smlouva uzavřena s panem Mošnou dne 12. 9. 2018 na propachtování pozemků za účelem zemědělského obdělávání pozemků (záměr pachtu zveřejněn od 15. 8. do 4. 9. 2018, pachtovní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2018)

- Pachtovní smlouva uzavřena dne 10. 5. 2018 se Zemědělským družstvem "Vysočina" Želiv na propachtování pozemků za účelem provozování zemědělské výroby (záměr pachtu zveřejněn od 11. 4. do 27. 4. 2018 a pachtovní smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018)

- Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřena dne 6. 9. 2018 na pronájem domu čp. 50 za účelem provozování prodejny potravin (záměr pronájmu zveřejněn od 15. 8. do 4. 9. 2018 a smlouva o nájmu schválena zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2018)

Pokladní doklady - za měsíc září rok 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 770189 až 770212)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 400001 až 400127)

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 4. do 9. 5. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 5. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017

č. 2 dne 1. 3. 2018, zveřejněno od 25. 3. 2018 na internetových stránkách

č. 4 dne 1. 5. 2018, zveřejněno od 28. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 6 dne 3. 7. 2018, zveřejněno od 27. 7. 2018 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby- zveřejněna dosud

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 11. 7. 2018 (kontrola faktur, kontrola pokladních dokladů, kontrola bankovních stavů)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 11. 7. 2018 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za období leden až červen 2018)

Darovací smlouvy - uzavřena dne 14. 2. 2018 na finanční dar hudební skupině Swinging Chipses ve výši 5 000 Kč na činnost skupiny (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 7. 2. 2018, uhrazeno dne 28. 2. 2018, výdajový pokladní doklad číslo 33)

- uzavřena dne 18. 4. 2018 na finanční dar Čtverákům, z.s. Mladé Bříště ve výši 5 000 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2018, uhrazeno dne 2. 5. 2018, výpis číslo 57 ze dne 2. 5. 2018 vedený u Komerční banky, a.s.)

- uzavřena dne 12. 9. 2018 na finanční dar na „Vystřikovskou stezku odvahy 2018“ ve výši 2 500 Kč (finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 5. 9. 2018, uhrazeno dne 27. 9. 2018, výdajový pokladní doklad číslo 211)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018 (faktura číslo 410001 až 410004)

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. do 9. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2017, zveřejněn od 22. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (Komerční banka, a.s. - běžný, Komerční banka, a.s. - spořicí, Česká spořitelna, a.s., Česká národní banka)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina uzavřena dne 18. 4. 2018, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava místních komunikací v obci Komorovice“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 1. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 9. 2018)

Dohody o provedení práce - uzavřena dne 10. 6. 2018 (zpracování dokumentů v PC, sestavení vzorových dopisů)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2018

Účetní doklady - za měsíc září rok 2018 (doklady k bankovnímu výpisu číslo 106 až 117 ze dne 1. 9. až 30. 9. 2018)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2018

Smlouva o dílo číslo S19-043-0027 uzavřena dne 16. 5. 2018 na realizaci akce „Oprava místní komunikace Komorovice“ ve výši 392 305 Kč bez DPH (474 689,05 Kč včetně DPH), smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 9. 5. 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2017

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Dohody o pracovní činnosti - uzavřené dne 1. 6. 2018 (údržbářské práce pro obec)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 9. 12. 2017 a ze dne 7. 2. 2018, 7. 3. 2018, 4. 4. 2018, 9. 5. 2018, 13. 6. 2018, 4. 7. 2018, 8. 8. 2018 a 5. 9. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2018

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 10. 5. 2017 a dne 14. 11. 2018

číslo 8 dne 3. 9. 2018, zveřejněno od 27. 9. 2018 na internetových stránkách

číslo 12 dne 4. 10. 2018, zveřejněno od 31. 10. 2018 na internetových stránkách

číslo 14 dne 30. 12. 2018, zveřejněno od 23. 1. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 400001 až 400185)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 410001 až 410004)

Faktura číslo 419010335 vystavena dne 16. 10. 2018 Požární bezpečností, s.r.o. Jihlava ve výši 61 157 Kč bez DPH (74 000 Kč včetně DPH), faktura zaplacená dne 17. 10. 2018 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 125

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 770262 až 770287)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 1. 12. 2018, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 7. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2018
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018
Účetnictví ostatní - Stav časového rozlišení rozepsaných transferů k 31. 12. 2018
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej pozemků p.č. 81/26 a p.č. 81/27 ze dne 9. 10. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 10. 2018 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 16. 8. do 5. 9. 2017 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02523.0014 uzavřena dne 12. 10. 2018, investiční dotace ve výši 35 000 Kč na technické zařízení do vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů obce (Žádost o dotaci ze dne 23. 5. 2018, Závěrečná zpráva a vyúčtování dotace ze dne 7. 11. 2018)
Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 12. 2018 (údržbářské práce v obci, provoz tenisového hřiště v roce 2018)
Zápisy z jednání rady včetně usnesení - předloženy ze dne 31. 10. 2018, 14. 11. 2018 a 14. 12. 2018
Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 3. 10. 2018 (kontrola faktur, pokladny a banky)
Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 4. 10. 2018 (kontrola usnesení zastupitelstva za období 07 až 09/2018)