

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komorovice

se sídlem Komorovice 50, 396 01 Humpolec, IČO: 00248436
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. září 2021 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 **21. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **24. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Komorovice
Komorovice 50
396 01 Humpolec

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_7

Miloslava Neubauerová

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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Komorovice za rok 2021

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 2021 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	3,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,35 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,46 %
Ukazatel likvidity	59,65

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. března 2022

Miloslava Neubauerová

.....
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 24. března 2022.

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 využití 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:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2022 - 2024, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 29. 3. do 14. 4. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 bez výhrad. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 21. 4. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední stránce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 12. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2020, zveřejněn od 15. 12. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

číslo 1/2021 dne 4. 3. 2021, zveřejněno od 30. 3. 2021 na internetových stránkách

číslo 2/2021 dne 10. 4. 2021, zveřejněno od 5. 5. 2021 na internetových stránkách

číslo 3/2021 dne 4. 6. 2021, zveřejněno od 2. 7. 2021 na internetových stránkách

číslo 4/2021 dne 5. 7. 2021, zveřejněno od 30. 7. 2021 na internetových stránkách

číslo 5/2021 dne 20. 8. 2021, zveřejněno od 8. 9. 2021 na internetových stránkách

číslo 6/2021 dne 7. 9. 2021, zveřejněno od 1. 10. 2021 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 10. 3. do 14. 4. 2021 na úřední desce obce a internetových stránkách obce, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 4. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 400001 - 400091)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 410001 - 410009)

Faktura - číslo 20210087 vystavena dne 30. 3. 2021, dodavatel MH - plast, s. r. o., IČO: 26059614 na projekt „Výměna oken na budově obecního úřadu č. p. 50 v obci Komorovice“ ve výši 238 766 Kč včetně DPH, uhrazena dne 30. 3. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 37

- Faktura číslo 20210020 vystavena dne 26. 5. 2021, dodavatel Stanislav Partl, IČO: 47370271 za nákup počítače a monitoru ve výši 21 379 Kč a programu Office 2019 ve výši 6 990 Kč, celková částka 28 369 Kč uhrazena dne 26. 5. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 62 (částka 21 379 Kč zaúčtována na účet 028 a částka 6 990 Kč na účet 018)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc září 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 96 - 111)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 770001 - 770205)

Pokladní doklady - za měsíc září 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 770180 - 770205)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - Rekapitulace mzdových nákladů za měsíc září 2021

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce Komorovice za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021

Smlouva o dílo - č. 23/2021 s firmou MH - plast, s. r. o., IČO: 26059614 na výrobu a montáž plastových oken včetně demontáže stávajících oken, smlouva ze dne 24. 2. 2021 ve výši 238 766 Kč včetně DPH

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec prodává) pozemek p. č. 231/2, k. ú. Komorovice Zemědělskému družstvu „Vysočina“ Želiv, IČO: 00112062, smlouva uzavřena dne 29. 4. 2021, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 12. 5. 2021 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 17. 3. do 7. 4. 2021 a prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2021)

Darovací smlouvy - finanční dar pro „Vystřikovské stezky odvahy 2020“ ve výši 2 500 Kč, smlouva uzavřena dne 22. 9. 2021 (smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 15. 9. 2021, usnesení číslo 315/2021, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo 205 ze dne 24. 9. 2021)

- finanční dar na „Podporu provozu prodejny potravin a místní knihovny Komorovice 2021“ (vyplaceno paní Thi Kim Ang Nguyen) ve výši 50 000 Kč (darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 13. 1. 2021, usnesení číslo 24/3/2021, úhrada výdajovým pokladním dokladem číslo 9 dne 19. 1. 2021)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo FV02819.0099 ze dne 7. 7. 2021 na realizaci akce „Podpora provozu prodejny potravin a místní knihovny Komorovice 2021“ ve výši 35 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 26. 4. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 7. 2021)

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace číslo FV02791.0008 ze dne 14. 4. 2021 na realizaci akce „Výměna oken na budově obecního úřadu č. p. 50 v obci Komorovice“ ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 17. 2. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 5. 2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 12. 2020 a ze dne 13. 1. 2021, 10. 2. 2021, 10. 3. 2021, 14. 4. 2021, 26. 5. 2021, 30. 6. 2021, 4. 8. 2021 a 15. 9. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostou obce:

číslo 7/2021 dne 12. 10. 2021, zveřejněno od 4. 11. 2021 na internetových stránkách

číslo 8/2021 dne 3. 11. 2021, zveřejněno od 1. 12. 2021 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 400001 - 400136)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 410001 - 410011)

Faktura číslo 2021161 vystavena dne 8. 10. 2021, dodavatel DOSIP Servis, s. r. o., IČO: 27720713 za dodání a instalaci ukazatele rychlosti GEM CDU 2605 Lite DC30 ve výši 78 529 Kč včetně DPH, úhrada dne 13. 10. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 117, zařazeno na majetkový účet 022, inventární číslo 18/3

Faktura číslo 21330 vystavena dne 19. 7. 2021, dodavatel HM Art, s. r. o., IČO: 06996388 za pořízení sochy Svatý Václav ve výši 39 000 Kč, úhrada dne 19. 7. 2021 z účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 79, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo 300/5

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Komerční banka, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Komerční banka, a. s. - spořicí účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu Komerční banky, a. s., číslo výpisu 139 - 153)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 770001 - 770271)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 770248 - 770271)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 7. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 30. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2021

Účetnictví ostatní:

Stav časového rozlišení rozepsaných transferů ke dni 31. 12. 2021

Smlouva o poskytnutí finančního daru pro Oblastní charitu Havlíčkův Brod ve výši 10 000 Kč, smlouva uzavřena dne 22. 9. 2021, uhrazeno dne 22. 12. 2021 z účtu Komerční banky, a.s., číslo výpisu 149 (bezúčelový dar schválen zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2021, usnesení číslo 31/4/2021)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 13. 10. 2021, 10. 11. 2021 a 10. 12. 2021