



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 75127/2020/jahol**



KUCBX00YOL81

OBECNÍ ÚŘAD KOMAŘICE okres České Budějovice	Č. dop.:
Došlo: 1.3.2021	Zprac.:
Čís. j.: <i>Duk-768/2020/9</i>	Ukl. zn.:
Přílohy: 5/0/0	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Komařice, IČO 00581437

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

10.12.2020 jako dílčí přezkoumání

a

09.02.2021 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Komařice za rok 2020** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 01.10.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 390/2020 OEKO-PŘ ze dne 27. 7. 2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost: Ing. Vojtěch Tomrle - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inv. zprávy za rok 2020 - byl učiněn dne 9. 2. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje takové operace.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Územní celek nehospodaří a nenakládá s takovými prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek nenakládá a nehospodaří s takovým majetkem.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek, eviduje věcná břemena analyticky.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 031.0501 bylo zjištěno, že inventurní soupis neobsahuje údaj o p.č. 584/1 v k.ú. Sedlo u Komařic (věcné břemeno). Přestože byl zápis proveden 23.01.2020, okamžik uskutečnění účetního případu je 10.12.2019. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informace v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Inventurní soupis účtu 0310501 k 31. 12. 2020.

Opatření splněno dne: 31.12.2020

Popis plnění opatření: Kontrolou inventurního soupisu účtu 031.0501 sestaveného k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že inventurní soupis obsahuje údaj o p.č. 584/1 v k.ú. Sedlo u Komařic.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 1 572 420,- Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 3 410 206,70 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 20. 2. 2021

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem X stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50,000 Kč.

Ing. Vojtěch Tomrle

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- od 1. 12. 2019 do 16. 12. 2019- zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2020

Rozpočtová opatření

- RO č. 14/2020 - schváleno starostou dle pověření dne 5. 10. 2020- zveřejněno na internetových stránkách dne 5. 10. 2020
- RO č. 15/2020 - schváleno starostou dle pověření dne 7. 10. 2020- zveřejněno na internetových stránkách dne 7. 10. 2020
- RO č. 16/2020 - schváleno starostou dle pověření dne 2. 11. 2020- zveřejněno na internetových stránkách dne 2. 11. 2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020 byl schválen rozpočet na jednání ZO dne 16. 12. 2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR 2021-2022 byl zveřejněn od 1. 12. 2019 - 16. 12. 2019
- na rok 2021-2020 byl schválen SVR na jednání ZO dne 16. 12. 2019

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ve dnech 6. 5. 2020-27. 5. 2020
- materiál byl schválen na jednání ZO dne 27. 5. 2020
- schválený materiál byl zveřejněn dne 15. 6. 2020

Faktura

- FP č. 015/09/20 ze dne 8. 9. 2020 ve výši 32.487 Kč za křovinořez
- předpis zařazení do majetku na účet 028-ÚD č. 20-001-00153 ze dne 8. 9. 2020
- úhrada- výpis č. 9/2020 z účtu vedeného KB, a.s. pohyb dne 14. 9. 2020, ÚD č. 20-801-00142 ze dne 14. 9. 2020

Faktura

- FP č. 1700101818 ze dne 25. 11. 2020 ve výši 1.161,60 Kč za víčko, sloupek, patka
- dokl. ř. FP-ÚD č. 20-001-00214 ze dne 30. 11. 2020
- úhrada- výpis č. 11/2020 z účtu vedeného KB, a.s., pohyb dne 30. 11. 2020, ÚD č. 20-801-00189 ze dne 30.11.2020

Faktura

- FP č. 8205201830 ze dne 11. 5. 2020 ve výši 1.620,80 Kč za kanc. potřeby
- dokl. ř. FP-ÚD č. 20-001-00214 ze dne 11. 5. 2020
- úhrada- výpis č. 5/2020 z účtu vedeného KB, a.s. pohyb dne 11. 5. 2020, ÚD č. 20-801-00080 ze dne 11. 5. 2020

Hlavní kniha

- 10/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur - ze dne 8. 12. 2020
- inv. soupis účtu 451 - zůstatek k 31. 12. 2020- 1.572.420 Kč
- inv. soupis účtu 018
- inv. soupis účtu 021- 021 0200, 021 0500 - p. č. 63 - k.ú. Sedlo, p. č. 133 - k. ú. Komařice, p. č. 234 - k. ú. Pašínovice
- inv. soupis účtu 031- 031 0200, 031 0501 - pozemek p.č. 584/1 v k.ú. Sedlo u Komařic
- inv. soupis účtu 403
- výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020
- Inv. zpráva ze dne 26. 1. 2021

Pokladní kniha (deník)

- říjen 2020

Příloha rozvahy

- k 31.10.2020

Rozvaha

- k 31.10.2020

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce byla schválena na jednání ZO dne 27. 5. 2020

- protokol o schválení účetní závěrky - ze dne 27. 5. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (dále jen „smlouva“) (číslo smlouvy SDO/OREG/325/20)
- -Poskytovatelem dotace podle této smlouvy je: Jihočeský kraj U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice IČO 70890650, DIČ CZ70890650 zastoupený: Pavlem Hrochem, náměstkem hejtmanky Jihočeského kraje, na základě plné moci Mgr. Ivany Stráské, hejtmanky Jihočeského kraje ze dne 31. 5. 2017 dále jako „poskytovatel“
- -Příjemcem dotace podle smlouvy je: Obec Komařice Komařice 7, 37314 Komařice (okr. České Budějovice) IČO 00581437 zastoupená: Ing. Vojtěchem Tomrlem, starostou dále jako „příjemce“ III. Účel a charakter dotace, doba, v níž má být účelu dosaženo
- -Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Pořízení a instalace ukazatelů/ radarů rychlosti“ (dále jen „akce“).
- oznámení poskytovatele - vyúčtování dotace ke dni 31. 12. 2020
- účetní doklad číslo -20-007-00085 ze dne 31. 12. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (dále jen „smlouva“) (číslo smlouvy SDO/OREG/325/20)
- -Zastupitelstvo Jihočeského kraje rozhodlo svým usnesením č. 106/2020/ZK-27 -
- -Poskytovatelem dotace podle této smlouvy je: Jihočeský kraj U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice IČO 70890650, DIČ CZ70890650 zastoupený: Pavlem Hrochem, náměstkem hejtmanky Jihočeského kraje, na základě plné moci Mgr. Ivany Stráské, hejtmanky Jihočeského kraje ze dne 31. 5. 2017 dále jako „poskytovatel“
- -Příjemcem dotace podle smlouvy je: Obec Komařice Komařice 7, 37314 Komařice (okr. České Budějovice) IČO 00581437 zastoupená: Ing. Vojtěchem Tomrlem, starostou dále jako „příjemce“ III. Účel a charakter dotace, doba, v níž má být účelu dosaženo
- -Účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci „Pořízení a instalace ukazatelů/ radarů rychlosti“ (dále jen „akce“).
- -Příjemce je povinen užít peněžní prostředky dotace k účelu uvedenému v čl. III. odst. 1 této smlouvy a pouze za podmínek uvedených v Pravidlech Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 (dále jen „pravidla“), Zásadách Jihočeského kraje pro poskytování veřejné finanční podpory a v žádosti evidenční číslo 25853 (dále jen „žádost“). Dotace nesmí být použita k jinému účelu.
- -Peněžní prostředky dotace nesmí příjemce poskytnout jiným právnickým nebo fyzickým osobám, pokud nejde o úhrady spojené s realizací akce, na kterou byly poskytnuty.
- -Dotace je poskytována k užití v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 v souladu s pravidly a podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem Jihočeského kraje za rok 2020. Akce 1 *KUJCP01RXCZA* bude realizována v termínu od 1.1. 2020 do 31. 12. 2020. Ukončení akce nejpozději 31. 12. 2020 je rovněž konečným termínem, kdy má být dosaženo účelu dotace v souladu s pravidly.
- -Výše a čerpání dotace :
- -Dotace bude poskytnuta jednorázově formou zálohové platby ve výši 80 000 Kč, a to bezhotovostním převodem z účtu poskytovatele č. 170320242/0300 na účet příjemce č. 31020231/0100, uvedený v žádosti (nebo upravený dle sdělení po schválení dotace před uzavřením smlouvy), do 60 dnů po nabytí platnosti a účinnosti této smlouvy. K platbě nebude zasláno avízo.
- -Příjemce je povinen zařadit dotaci pod účelovým znakem poskytovatele investiční dotace (účelový znak 711) a sledovat pod tímto účelovým znakem i jednotlivé realizované výdaje jejího užití.
- -Příjemce je povinen dodržet minimální procentuální podíl vlastních peněžních prostředků na realizaci akce k poskytnuté dotaci. Dotace ve výši 80 000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce.

- postupy účtování - 11. 6. 2020
- příjem zálohy dotace- ÚD č. 20-801-00122 ze dne 3. 8. 2020, výpis č. 122 účtu vedeného u KB, a.s. pohyb dne 3. 8. 2020 tr. 1
- ÚD č. 20-001-00173 ze dne 1. 10. 2020
- vyúčtování poskytnuté dotace, závěrečná zpráva - ze dne 20. 11. 2020

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva na nemovitou věc ze dne 23. 6. 2020
- - obec jako prodávající
- -předmět prodeje- pozemek p.č.969/23 v k.ú. Pašínovice část označena GP 969/26
- -smluvní cena-22.680 Kč
- -prodej schválen v ZO dne 16. 12. 2019
- - záměr na prodej nemovitosti zveřejněn od 7. 10. 2019 - 24. 10. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu - 27. 2. 2018

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena na krajský úřad dne 5. 6. 2019 DS v zákonné lhůtě

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice pro zadávání zakázek malého rozsahu - 27. 2. 2018
- akce- nákup DHIM
- FP č. 015/09/20 ze dne 8. 9. 2020 ve výši 32.487 Kč za křovinořez
- předpis zařazení do majetku na účet 028-ÚD č. 20-001-00153 ze dne 8. 9. 2020
- úhrada- výpis č. 9/2020 z účtu vedeného KB, a.s. pohyb dne 14. 9. 2020, ÚD č. 20-801-00142 ze dne 14. 9. 2020

