

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárovice

se sídlem Komárovice 14, 675 26 Želetava, IČO: 00377724
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. května 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 **5. června 2018** jako jednorázové 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 5. června 2018.

Místo provedení přezkoumání: Obec Komárovice
Komárovice 14
675 26 Želetava

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kalinová**
pověření číslo: 20175056563_12

Podklady předložili: **Bohumil Šuckrdle - starosta**
Jana Bajglová - 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 Komárovice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Komárovice byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - do roku 2021, schválen ZO dne 7. 12. 2016, zveřejněn od 21. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Komárovice ve dnech 21. 11. 2016 - 7. 12. 2016

Schválený rozpočet - rok 2017 schválen ZO jednání dne 7. 12. 2016 zveřejněn od 21. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - rok 2017 schválena starostou obce: pravomoc schválena panu starostovi zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014

č. 1 schváleno dne 26. 6. 2017, zveřejněno od 26. 6. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 2 schváleno dne 24. 8. 2017, zveřejněno od 24. 8. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 3 schváleno dne 20. 9. 2017, zveřejněno od 20. 9. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 4 schváleno dne 3. 10. 2017, zveřejněno od 3. 10. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 5 schváleno dne 16. 11. 2017, zveřejněno od 16. 11. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

č. 6 schváleno dne 5. 12. 2017, zveřejněno od 5. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněno dosud

Závěrečný účet - rok 2016 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Komárovice ve dnech 23. 2. 2017 - 15. 3. 2017, schválen ZO jednání dne 15. 3. 2017 s výrokem – s výhradou, zveřejněn od 16. 3. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce Komárovice, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněn dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017

Hlavní kniha - předložena za období 12/2017

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 91

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2017, č. f. 1 - 2

Faktura - ze dne 19. 9. 2017, dodavatel Pavel Chmel, Slavětice, v celkové výši 235 925,- Kč, výměna svítidel na veřejném osvětlení

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2017, KB, ČNB

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2017, č. d. 79 - 99 PPD a VPD

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2017 (TKO, pes)

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2017, přírůstky a úbytky roku 2017

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, Plán inventarizace ze dne 13. 12. 2017, Proškolení inventarizační komise bylo dne 13. 12. 2017

Mzdová agenda - mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2017

Smlouvy o dílo - ze dne 12. 6. 2017, zhotovitel Pavel Chmel, Slavětice, předmětem díla byla výměna stávajících sodíkových osvětlovacích těles za nová, cena včetně DPH 235 925,- Kč

Darovací smlouvy - ze dne 13. 10. 2017, obdarovaný TJ Sokol Komárovice, dar schválen ZO dne 7. 12. 2016, dar přeposlán dne 14. 12. 2017 na účet obdarovaného TJ Sokol

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny FV02103.0001 ze dne 27. 9. 2017, na realizaci akce "Podpora prodejny Komárovice 2017", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace z Fondu Vysočiny ze dne 29. 9. 2017

Program obnovy venkova Vysočiny ZZ01909.0443 ze dne 27. 9. 2017, na realizaci neinvestiční akce "Oprava - výměna svítidel veřejného osvětlení", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 12. 10. 2017,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce na úhradu nákladů souvisejících s provozem prodejny Komárovice ze dne 15. 3. 2017, příjemce COOP družstvo HB, schváleno ZO dne 15. 3. 2017, peněžní prostředky zaslány na COOP dne 28. 4. 2017

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 24. 3. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 7. 12. 2016, 1. 2., 15. 3., 31. 5., 30. 8., 22. 11. a 13. 12. 2017

Účetní závěrka - za rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byla zjištěna následující chyba a nedostatek:

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na všech úředních deskách (pevná i elektronická) od 25. 11. do 9. 12. 2015, rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce Komárovice dne 9. 12. 2015, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta zveřejnění před schválením 15 dní

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Komárovice za rok 2017

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 2017 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	2,77 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,34 %
Ukazatel dluhové služby	2,82 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	43,87 %
Ukazatel likvidity	33,63

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Ke kontrole dne 5. 6. 2018 byl předložen výkaz: Rozvaha sestavená k 31. 12. 2017, okamžik sestavení 20. 2. 2018 v 15:22 hod. Uvedené výkazy nebyl shodný s výkazem, který byl zaslán na ekonomický odbor Kraje Vysočina a dále odeslán do státní pokladny. Byl zjištěn rozdíl u účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kde ve výkazu byla hodnota 65 937,40 Kč a ve výkazu zasláném na Krajský úřad byla hodnota 71 607,40 Kč. Rozdíl byl způsoben opravou ke konci rozvahového dne, kdy oprava byla provedena v účetnictví obce a došlo k záměně strany MD a Dal, následně zaslána na Krajský úřad na automat, kde se již oprava neuložila a bylo zasláno oznámení o neprovedení zápisu, ale to nebylo již akceptováno.

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

Dluh **obce Komárovice nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky **je nulový**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Komárovice 5. června 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-6-

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

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

Dne 5. června 2018

Bohumil Šuckrdle

.....
starosta

Obec
KOMÁROVICE
PSC 675 26 IČ: 377724

.....
podpis starosty

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Komárovice	Bohumil Šuckrdle
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

Vyřídil: 27. 6. 2018 do 30. 6. 2019