

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Komárno
Komárno 49
768 71 Rajnochovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
úterý 20. února 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 17567/2024	KUSP 46684/2023 IA

Zpráva č. 137/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Komárno, IČO: 00287326
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.09.2023 (dílčí přezkoumání)
20.02.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Komárno, Komárno 49
768 71 Rajnochovice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

Obec zastupovali:
starosta: Milan Šindelek
účetní: Jana Štefánková

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce obce ve dnech 28. 11. 2022 až 17. 1. 2023 - ověřeno z deníku zveřejňování dokumentů na úřední desce obce. V el. podobě byl návrh rozpočtu vyvěšen ve dnech 28. 11. 2022 - 17. 1. 2023 - doloženo na webových stránkách obce. I v době kontroly byl návrh rozpočtu dostupný na webových stránkách obce.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn - příjmy dle paragrafů 0000 až 6330 celkem 6 673 000 tis. Kč, z toho daňové 6 321 tis. Kč. Návrh rozpočtu obsahoval výdaje členěné do jednotlivých paragrafů celkem 5 673 tis. Kč, financování 1 000 tis. Kč vznik přebytku rozpočtu.</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn i schválený rozpočet roku 2022, upravený rozpočet roku 2022, skutečné plnění rozpočtu 2022.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Pravidla rozpočtového provizoria nebyla obec povinna schválit, neboť návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, a to dne 14. 12. 2022.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo obce zmocnilo starostu obce dne 19. 10. 2022 k provádění rozpočtových změn spočívajících ve zvýšení příjmů a výdajů do 200 tis. Kč v jednotlivém případě a v případě přijatých dotací bez omezení, a to do konce volebního období.</p> <p>K 30. 6. 2023 obec hospodařila v souladu se schváleným rozpočtem, nedošlo k překročení objemu příjmů a výdajů ani k překročení výdajů na jednotlivých paragrafech.</p> <p>Obec upravovala rozpočet rozpočtovým opatřením:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1, schváleným zastupitelstvem obce dne 8. 2. 2023 – zvýšení příjmů o 231 600 Kč (transfery a DPH) a výdajů o 231 600 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - č. 2, schváleným zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023 - zvýšení příjmů o 333 000 Kč, výdajů o 583 000 Kč, financování o 250 000 Kč - č. 3, schváleným zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2023 – zvýšení příjmů (transfer o 1 000 000 Kč), výdajů o 1 512 000 Kč, financování o 512 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - č. 4, schváleným starostou obce dne 30. 6. 2023 – zvýšení příjmů a výdajů o 64 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu <p>Obec dodržela povinnost stanovenou § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, ve znění doplněném zákonem 24/2017 Sb., zveřejnit schválené rozpočtové opatření obdobně jako schválený rozpočet.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo zveřejněno dne 3. 3. 2023, rozpočtové opatření č. 2 dne 19. 5. 2023, rozpočtové opatření č. 3 dne 22. 6. 2023, rozpočtové opatření č. 4. dne 28. 7. 2023 vše s datem svěšení 30. 6. 2024.</p> <p>Změny rozpočtu byly ve schválené podobě přeneseny do výkazu FIN 2-12M k 30. 6. 2023.</p> <p>Upravený rozpočet příjmů byl k 30. 6. 2023 splněn na 59,35 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 71,88 % (bez převodů vlastním fondům).</p> <p>Dále obec upravovala rozpočet rozpočtovým opatřením:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 5, schváleným zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2023 – přesuny v rámci

schváleného rozpočtu, zveřejněno od 27. 9. 2023 s datem svěšení 30. 6. 2024
 - č. 6, schváleným zastupitelstvem obce dne 11. 10. 2023 - výdajů a financování o 278 000 Kč, zveřejněno od 25. 10. 2023 s datem svěšení 30. 6. 2024
 - č. 7, schváleným zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023 – zvýšení příjmů o 524 000, výdajů o 179 000 Kč, snížení financování o 345 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu, zveřejněno od 10. 1. 2024 s datem svěšení 30.6. 2024
 Změny rozpočtu byly ve schválené podobě přeneseny do výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023.
 Upravený rozpočet příjmů byl k 31. 12. 2023 splněn na 99,28 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 89,97 % (bez převodů vlastním fondům).

Schválený rozpočet Návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen dne 14. 12. 2022 s celkovými příjmy 6 673 000 tis. Kč, s celkovými výdaji 5 673 000 tis. Kč a s přebytkem - financováním ve výši 1 000 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl schválen bez odchylek. Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12M v této podobě. Schválený rozpočet na rok 2023 obec zveřejnila na el. úřední desce dne 6. 1. 2023 a datem svěšení 30. 6. 2024. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn na pevné úřední desce ve dnech 6. 1. až 23. 1. 2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Obec neměla komu stanovit závazné ukazatele, obec nezřizuje žádnou organizaci.

Střednědobý výhled rozpočtu Návrh střednědobého výhledu na období let 2022 až 2025 byl zveřejněn na webových stránkách obce ve dnech 27. 11. až 17. 12. 2019 a byl dostupný i v době kontroly. Schválilo jej zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na pevné úřední desce ve dnech 27. 11. až 17. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 13. 1. 2020 v záložce rozpočet a závěrečný účet. Na pevné úřední desce byl schválený střednědobý výhled zveřejněn ve dnech 13. 1. až 3. 2. 2020. Na pevné úřední desce je od 13. 1. 2019 zveřejněna informace o adrese, na které občan na webových stránkách obce najde schválený rozpočet, schválený závěrečný účet obce za uplynulý rok, schválená rozpočtová opatření a schválený střednědobý výhled.
 Návrh střednědobého výhledu na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na webových stránkách obce ve dnech 28. 11. 2022 až 17. 1. 2023 a byl dostupný i v době kontroly. Schválilo jej zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn na pevné úřední desce ve dnech 28. 11. 2022 až 17. 1. 2023. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 6. 1. 2023 v záložce rozpočet a závěrečný účet. Na pevné úřední desce byl schválený střednědobý výhled zveřejněn ve dnech 6. 1. až 23. 1. 2023. Na pevné úřední desce je 6. 1. 2023 zveřejněna informace o adrese, na které občan na webových stránkách obce najde schválený rozpočet, schválený závěrečný účet obce za uplynulý rok, schválená rozpočtová opatření a schválený střednědobý výhled.

Závěrečný účet Závěrečný účet obce za rok 2022 zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 4. 2023 v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a

obsahem dle § 17 zákona 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – s výrokem – bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu byl řádným způsobem zveřejněn vyvěšením na úřední desce ve dnech 3. 4. až 5. 5. 2023 ve zkráceném rozsahu a v elektronické podobě ve dnech 3. 4. až 5. 5. 2023.

Na webových stránkách obce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v úplném znění, včetně celé zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 a finančních výkazů.

Návrh závěrečného účtu a zpráva o přezkoumání hospodaření byly i v době kontroly v elektronické podobě přístupné, včetně všech příloh - rozvahy, výkazu zisku a ztrát a výkazu FIN 2-12 M.

Obec dodržela povinnost stanovenou § 17 odst. 8) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, ve znění doplněném zákonem 24/2017 Sb., zveřejnit schválený závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení, a současně oznámit na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Schválený závěrečný účet obce zveřejnila na el. úřední desce dne 5. 5. 2023 s datem svěšení 30. 6. 2024, na pevné úřední desce byl schválený závěrečný účet ve zkrácené podobě zveřejněn ve dnech 5. 5. 2023 až 20. 6. 2023.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek finančních prostředků:

- na ZBÚ u KB a. s. č. ú. 12227691/0100 - ve výši 461 279,40 Kč
- na spořicí účet 107-5212510267/0100 - ve výši 206 894,97 Kč
- na účtu u ČNB č. 94- 1018691/0710 - ve výši 837 860,94 Kč
- na účtu 94 - 6380440637/0100 - ve výši 1 500 000 Kč

Souhrnná částka **3 006 035,31 Kč** souhlasí s účtem 231, s řádkem 11 v oddílu III. aktiv rozvahy a položkou 6030 výkazu FIN 2-12M. Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na bankovní výpisy a nebyl shledán rozdíl.

K 30. 6. 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků:

- na ZBÚ u KB a. s. č. ú. 12227691/0100 - ve výši 1 777 202,85 Kč
- na spořicí účet 107-5212510267/0100 - ve výši 136 925,67 Kč
- na účtu u ČNB č. 94- 1018691/0710 - ve výši 273 311,14 Kč
- na účtu 94 - 6380440637/0100 - ve výši 0 Kč - 1 500 000 Kč převeden na BÚ obce dne 27. 6. 2023

Souhrnná částka **2 187 439,66 Kč** souhlasí s účtem 231, s řádkem 11 v oddílu III. aktiv rozvahy a položkou 6030 výkazu FIN 2-12M. Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na bankovní výpisy a nebyl shledán rozdíl.

K 31. 12. 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků:

- na ZBÚ u KB a. s. č. ú. 12227691/0100 - ve výši 1 977 718,21 Kč
- na spořicí účet 107-5212510267/0100 - ve výši 136 946,20 Kč
- na účtu u ČNB č. 94- 1018691/0710 - ve výši 1 989 176,87 Kč

Souhrnná částka **4 103 841,28 Kč** souhlasí s účtem 231, s řádkem 11 v oddílu III. aktiv rozvahy a položkou 6030 výkazu FIN 2-12M. Zůstatek peněžních prostředků byl ověřen na bankovní výpisy a nebyl shledán rozdíl.

Evidence pohledávek

Ke dni 31. 12. 2022 měla obec pohledávky:

- na účtu 311 za odběrateli ve výši 25 920 Kč - vodné 15 170 Kč a vydané fa v částce 10 750 Kč
- na účtu 315 místní poplatky ve výši 0 Kč
- na účtu 377 ostatní krátkodobé pohledávky 3 542,91 Kč - přeplatek plynu

Ke dni 30. 6. 2023 měla obec pohledávky:

- na účtu 311 za odběrateli ve výši 25 700 Kč - vodné, stočné, nájem, prodej palivového dříví
- na účtu 315 místní poplatky ve výši 14 733 Kč
- na účtu 346 souhrnný dotační vztah 37 448 Kč
- na účtu 373 zálohy na transfery 27 700 Kč - dopravní obslužnost

Ke dni 31. 12. 2023 měla obec pohledávky:

- na účtu 311 za odběrateli ve výši 30 822 Kč - vodné 25 300 Kč, stočné 500 Kč a vydané fa 23-002-042 (Nájem HZ), 045 (vratka Eko-Kom) a 046 (odměna ekolamp) v částce 1 000 Kč, 22 Kč a 4 000 Kč
- na účtu 315 místní poplatky ve výši 2 134 Kč - odpady (splaceno 9. 1. 2024)
- na účtu 377 ostatní krátkodobé pohledávky 0 Kč

Evidence poplatků K 31. 12. 2022 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 0 Kč.
K 30. 6. 2023 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 14 733 Kč odpady.
K 31. 12. 2023 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 2 134 Kč - odpady

Evidence závazků K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
- na účtu 321 částku 34 816,51 Kč - 13 nesplacených faktur (v tom vyúčtování plynu)
- na účtu 331 částku 86 643 Kč - zaměstnanci - souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 336 částku 28 429 Kč - sociální zabezpečení – souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 337 částku 13 547 Kč zdravotní pojištění - souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 342 částku 7 950 Kč - daň z mezd – souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 378 částku 612 Kč - Kooperativa
K 30. 6. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
- na účtu 321 částku 35 311,53 Kč - 7 nesplacených faktur
- na účtu 331 částku 125 707 Kč - zaměstnanci - souhlasí s protokolem mezd k 6. měsíci
- na účtu 336 částku 43 292 Kč - sociální zabezpečení – souhlasí s protokolem mezd k 6. měsíci
- na účtu 337 částku 22 198 Kč zdravotní pojištění - souhlasí s protokolem mezd k 6. měsíci
- na účtu 342 částku 9 980 Kč - daň z mezd – souhlasí s protokolem mezd k 6. měsíci
- na účtu 378 částku 1 014 Kč - Kooperativa
K 31. 12. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
- na účtu 321 částku 548 219,81 Kč - nesplacených 11 faktur
- na účtu 331 částku 117 358 Kč - zaměstnanci - souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 336 částku 40 258 Kč - sociální zabezpečení – souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 337 částku 20 890 Kč zdravotní pojištění - souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 342 částku 11 305 Kč - daň z mezd – souhlasí s protokolem mezd k 12. měsíci
- na účtu 378 částku 974 Kč - Kooperativa

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Organizace a provedení inventarizace za rok 2023 se řídilo směnicí 1/2011 a plánem provedení inventur schváleným starostou obce dne 13. 12. 2023.</p> <p>Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 13. 12. 2023. Ústřední Inventarizační komise sestavila dne 31. 1. 2024 zprávu o provedené inventarizaci, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Inventarizace byla provedena u všech syntetických účtů rozvahy, které nevykazovaly nulový zůstatek. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 346, 112, 231, 261, 263, 311, 321, 315, 336, 337, 342, 377, 378 a nebylo zjištěno rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec eviduje došlé faktury v knize došlých faktur, která je vedena strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 nebylo uhrazeno 13 faktur v celkové výši 34 816,51 Kč, což souhlasí se zůstatkem účtu 321, největší nesplacená částka byla ve výši 11 814 Kč - fa 22-001-271 za svoz pevného domovního odpadu. Celkem bylo za rok 2022 v knize došlých faktur zaevidováno celkem faktur 279.</p> <p>K 30. 6. 2023 nebylo uhrazeno faktur v celkové výši 35 311,53 Kč, což souhlasí se zůstatkem účtu 321, největší nesplacená částka byla ve výši 9 801 Kč - fa 23-001-130 . Celkem bylo za první pololetí roku 2023 v knize došlých faktur zaevidováno celkem 130 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2023 nebylo uhrazeno faktur v celkové výši 458 219,81 Kč, což souhlasí se zůstatkem účtu 321, nesplaceno 11 faktur, největší nesplacená částka byla ve výši 401 862,17 Kč - fa 23-001-256 za rekonstrukci VO Komárno. Celkem bylo za rok 2023 v knize došlých faktur zaevidováno celkem 267 faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec eviduje vystavené faktury v knize, která je vedena strojově.</p> <p>K 31. 12. 2022 nebylo splaceno 25 920 Kč - z toho 15 170 Kč vodné, 3 000 Kč zpětný odběr odpadů, 7 750 Kč palivové dřevo. K tomuto datu bylo vydáno celkem 30 faktur.</p> <p>K 30. 6. 2023 nebylo splaceno 25 700 Kč - z toho 18 950 Kč vodné, 2 750 Kč stočné, Kč nájem 2 000 Kč a 2 000 Kč prodej palivového dřeva. K tomuto datu bylo vydáno celkem 25 faktur.</p> <p>K 31. 12. 2023 nebylo splaceno 30 822 Kč - z toho 25 300 Kč vodné, 500 Kč stočné, Kč nájem 2 000 Kč a 5 022 Kč vydané fa (3x). K tomuto datu bylo vydáno celkem 46 faktur za nájmy HZ, vratky EKO-KOM, prodej dřeva, nájem prostor na OÚ, a pod.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 19. 10. 2022 s jejich vyplácením od 1. 11. 2022 v částkách místostarosta 6 000 Kč, člen výboru a zastupitel 700 Kč (5).</p> <p>V rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolováno vyplácení platů a odměn v měsíci červnu.</p> <p>Počet obyvatel pro stanovení platu uvolněného starosty - byl k 1. 1. 2022 dle evidence obce 277.</p> <p>Odměny uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů byly ověřeny v měsíci prosinci.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady za období leden až červen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření, kontrolována byla doloženost příjmů a výdajů a jejich</p>

zaúčtování - bez závad. V tomto období bylo vystaveno 93 pokladních dokladů. Kontrola ověřila pokladní doklady za období **červenec až srpen** v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření, kontrolována byla doloženost příjmů a výdajů a jejich zaúčtování - bez závad. Za rok 2023 bylo vystaveno celkem 188 pokladních dokladů.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní knihy jsou vedeny ručně i strojově. Doklady jsou číslovány jednotnou číselnou řadou, zvláště u příjmových a výdajových dokladů. Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovým pokladním dokladem. Výdaje v hotovosti byly řádně doloženy a opatřeny podpisy dvou odpovědných osob.</p> <p>Pokladní limit stanovený dle vnitroorganizační směrnice platné od 1. 1. 2006 obec zvýšila na 100 000 Kč.</p> <p>Obec má uzavřenou dohodu o hmotné odpovědnosti s paní Janou Štefánkovou za vedení pokladny OÚ.</p> <p>K 31. 12. 2022 činil zůstatek pokladní knihy 58 488 Kč a souhlasil s účtem 261 a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M.</p> <p>K 30. 6. 2023 činil zůstatek pokladní knihy 7 781 Kč a souhlasil s účtem 261 a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M.</p> <p>K 31. 12. 2023 činil zůstatek pokladní knihy 56 605 Kč a souhlasil s účtem 261 a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola předložena rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2022. Hodnota aktiv netto se rovnala hodnotě pasiv v částce 39 421 757,63 Kč. Korekce ve výši 14 808 329,29 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola předložena rozvaha sestavená ke dni 30. 6. 2023. Hodnota aktiv netto se rovnala hodnotě pasiv v částce 37 934 126,31 Kč. Korekce ve výši 14 812 685,29 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.</p> <p>Kontrola předložena rozvaha sestavená ke dni 31. 12. 2023. Hodnota aktiv netto se rovnala hodnotě pasiv v částce 41 434 386,18 Kč. Korekce ve výši 16 010 192,79 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.</p>
Účetní deník	<p>O zaúčtování pohybů na bankovním výpisu, v pokladně a ostatních dokladů je vždy tištěn protokol o zaúčtování.</p>
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví, v souladu se zákonem o účetnictví 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou 410/2009 Sb., a Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky za použití výpočetní techniky. Účetní jednotka využívá program KEO.</p> <p>Úplnost, průkaznost a správnost vedení účetnictví byla kontrolována výběrovým způsobem u účetních dokladů vztahujících se k předloženým bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB a. s. za měsíc leden až červen v rámci dílčího přezkoumání hospodaření a v měsíci červenci až srpnu při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p> <p>Kontrola dále ověřila pohyby a jejich zaúčtování za měsíce leden až červen na účtu u ČNB - příjmem tohoto účtu byla dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace z Úřadu práce na veřejně prospěšnou činnost, dotace z běžného účtu obce ve výši 35 000 Kč, neinvestiční transfer s UZ 89 017 ve výši 69 639 Kč na</p>

židle v KD, 123 801 Kč s UZ 89 018 na tentýž účel - dotace ex post výdaje byly v roce 2022, neinvestiční transfer na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR ve výši 38 600 Kč s UZ 98 008 - čerpáno 33 099 Kč, výdajem tohoto účtu byly poplatky a úhrada faktury 023-001-083 v částce 980 899 Kč.

Kontrola dále ověřila pohyby a jejich zaúčtování za měsíce **červenec až prosinec** na účtu u ČNB - příjmem tohoto účtu byla dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace z Úřadu práce na veřejně prospěšnou činnost, dotace SFŽP 904 301,19 Kč na akumulární nádrž, dotace MŽP 614 190,94 Kč na protipovodňová opatření, výdajem účtu byly v tomto období pouze poplatky.

Kontrola neshledala nedostatky a je možné konstatovat, že účetnictví jako celek splňuje podmínky stanovené v §§ 6,7 a 8 zákona o účetnictví – je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podávající věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Účetní doklady, v rozsahu provedené kontroly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví, včetně podpisů osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné v souladu s vnitřní směrnicí o vedení účetnictví.

Účetní doklady jsou členěny na faktury přijaté, vydané, pokladní doklady.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 6. 2023

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 666 500	4 662 100	2 386 530,21
Nedaňové příjmy	352 000	541 000	324 578,70
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	1 654 500	3 098 500	2 215 942
Konsolidace příjmů			1 834 450
Příjmy po konsolidaci			3 092 600,91
Běžné výdaje	3 716 000	4 423 600	3 761 336,62
Kapitálové výdaje	1 957 000	3 640 000	2 035 016,94
Konsolidace výdajů			1 834 450
Výdaje po konsolidaci			3 961 903,56
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 869 302,65
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			3 006 035,31
pokladna - rozdíl stavů			+ 50 707
=konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2023			2 187 439,66

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

K 30. 6. 2023 nebyly překročeny výdaje na žádném §, mimo převodů vlastním fondům, které se nerozpočtují.

Upravený rozpočet příjmů bez převodů na vlastních účtech byl splněn na 59,35 %, upravený rozpočet výdajů na 71,88 %.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	4 666 500	5 032 100	5 026 815,87
Nedaňové příjmy	352 000	679 000	637 720,23
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	1 654 500	3 114 500	5 251 882,13
Konsolidace příjmů			2 154 450
Příjmy po konsolidaci			8 761 968,23

Běžné výdaje	3 716 000	4 745 600	6 245 136,80
Kapitálové výdaje	1 957 000	3 775 000	3 575 358,46
Konsolidace výdajů			2 154 450
Výdaje po konsolidaci			7 666 045,26
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 095 922,97
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			3 006 035,31
pokladna - rozdíl stavů			+ 1 883
=konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			4 103 841,28

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu. K 31. 12. 2023 nebyly překročeny výdaje na žádném §, mimo převodů vlastním fondům, které se nerozpočtují.

Upravený rozpočet příjmů bez převodů na vlastních účtech byl splněn na 99,28 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 89,97 % .

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2022, hospodářský výsledek k tomuto datu činil 910 683,10 Kč - souhlasí s ř. III. 1. rozvahy.

Na účtu 432 měla k tomuto datu obec hospodářský výsledek:

- z roku 2010 ve výši 275 624,72 Kč
- z roku 2011 ve výši 804 314,12 Kč
- z roku 2012 ve výši 491 563,69 Kč
- z roku 2013 ve výši 873 237,08 Kč
- z roku 2014 ve výši 1 071 240,12 Kč
- z roku 2015 ve výši 1 010 652,72 Kč
- z roku 2016 ve výši 771 450,74 Kč
- z roku 2017 ve výši 276 772,29 Kč
- z roku 2018 ve výši 738 192,93 Kč
- z roku 2019 ve výši 662 528,42 Kč
- z roku 2020 ve výši 1 215 765,80 Kč
- z roku 2021 ve výši 1 194 346,17 Kč
- z roku 2022 ve výši 910 683,10 Kč

Hospodářský výsledek za rok za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2023.

Celkem je na účtu 432 evidován hospodářský výsledek let 2010 až 2022 v souhrnné částce 10 296 371,90 Kč.

Zastupitelstvo obce dne 24. 4. 2023 schválilo účetní uzávěrku za rok 2022 s předepsanými přílohami.

Kontrola předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 6. 2023. K 30. 6. 2023 obec hospodařila se ziskem 1 499 414,76 Kč.

Kontrola předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2023 k tomuto datu obec hospodařila se ziskem 1 059 502,31 Kč.

Darovací smlouvy K 31. 12. 2023 obec uzavřela darovací smlouvu, například:
 - s Oblastní charitou B. p. H. - 6 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, smlouva uzavřena dne 18. 12. 2023
 - Diakonií Val. Mez. - 2 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, smlouva uzavřena dne 22. 12. 2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím K 31. 12. 2023 byly poskytnuty finanční prostředky obce, například:
 - § 2292 položka 5323 na dopravní obslužnost 27 700 Kč
 - § 2242 položka 5321 příspěvek obci v částce 0 Kč na provoz vlakové zastávky
 - § 3419 položka 5222 - dar 5 000 Kč TJ Sokol Podhradní Lhota pro Aerobic,

schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 5. 2023, 12 000 Kč dar FK Komárno, schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2023

- § 4359 položka 5229 - příspěvek ve výši 9 000 Kč, dary neziskovým organizacím dne 13. 12. 2023 - Zdravotní klaun, Diakonie, Oblastní charita
- § 6409 položka 5229 příspěvek 4 054 Kč SMS ČR, 2 000 Kč SPOV, 6 290 Kč - dary ZO ČSOP, Linka bezpečí, Klub radost, MAS členský příspěvek
- § 6409 položka 5329 - 25 540 Kč - Podhostýnský mikroregion, 1 565,65 Kč servisní stojan - příspěvek - projekt Na kole Podhostýnskem
- § 6409 položka 6349 - 5 202,70 Kč - Mikroregion - servisní stojan - příspěvek - projekt Na kole Podhostýnskem

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obci byly k 30. 6. 2023 přiděleny následující finanční účelové prostředky:

- v souhrnném dotačním vztahu 74 900 Kč, k 30. 6. 2023 poskytnuto 37 452 Kč, k 31. 12. 2023 bylo obci poskytnuto 74 900 Kč.
- s UZ 13013 částka 272 000 Kč z Úřadu práce na veřejně prospěšné práce v OP Zaměstnanost
- s UZ 15974 obec obdržela investiční transfer ve výši 614 190,94 Kč na protipovodňová opatření
- s UZ 89017 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 69 936 Kč na židle v KD
- dotace ex post výdaje byly v roce 2022
- s UZ 89018 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 123 801 Kč na židle v KD - dotace ex post výdaje byly v roce 2022
- s UZ 90505 obec obdržela investiční transfer ve výši 904 301,19 Kč na podzemní akumulční nádrž
- s UZ 98008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 38 600 Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR - čerpáno 33 099 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 5 501 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 2024 dne 25. 1. 2023

Z rozpočtu kraje obec obdržela investiční transfer ve výši 1 000 000 Kč na Rekonstrukce KD - doloženo fa 23-001-235 v částce 1 430 070,52 Kč, uhrazeno dne 15. 11. 2023

V roce 2022 :

- s UZ 98008 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 9 400 Kč na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR - čerpáno 2 535,53 Kč. Nevyčerpaný zůstatek ve výši 6 864,47 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje dne 24. 1. 2023
- S UZ 98187 obec obdržela neinvestiční transfer na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva obce ve výši 48 000 Kč - čerpáno 35 203,37 Kč. Nevyčerpaný zůstatek ve výši 12 796,63 Kč evidovaný na účtu 374 byl vrácen do rozpočtu kraje ve dne 24. 1. 2023

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

K 30. 6. 2023 obec nenakoupila ani neprodala nemovitý majetek. Nabytá bezúplatně p. č. 715/6 od ČR - Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových - nabytí schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022, smlouva byla uzavřena dne 18. 1. 2023.

K 31. 12. 2023 obec nemovitý majetek nenakupovala, zastupitelstvo obce rozhodlo dne 13. 12. 2023 o prodeji pozemku p. č. 881 zahrada o výměře 84 m² - za cenu 4 200 Kč, prodej nebyl v roce 2023 realizován, kupní smlouva byla uzavřena dne 9. 2. 2023.

Smlouvy o přijetí

K 31. 12. 2023 obec nepřijala žádný úvěr.

úvěru

Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2023 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2023 obec neuzavřela novou smlouvu o zřízení věcného břemene.
Smlouvy zástavní	Obec nezastavila žádný majetek obce k 31. 12. 2023 - ověřeno na listu vlastnictví obce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů prodeje nemovitého majetku bylo ověřeno prodeje pozemku p. č. 881 zahrada o výměře 84 m ² - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 27. 11. až 13. 12. 2023, zastupitelstvo obce schválilo prodej dne 13. 12. 2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	K 30. 6. 2023 obec uskutečnila pouze zakázky malého rozsahu. Směrnici o zadávání veřejných zakázek obec nemá. Kontrola se zabývala veřejnou zakázkou malého rozsahu "Protipovodňová opatření obce Komárno". K 30. 6. 2023 obec ukončila realizaci zakázky malého rozsahu s názvem "Protipovodňová opatření obce Komárno ". Kritériem byla cena, lhůta pro podání nabídek 23. 11. 2022 do 11,00 hodin. Výzva byla zaslána 2 firmám dne 4. 11. 2022 osobou pověřenou činnostmi zadavatele.V termínu podala nabídku jedna firma. Hodnotící komise doporučila nabídku firmy s cenou 641 484 Kč bez DPH (776 195,64 Kč vč. DPH) dne 23. 11. 2022 .Uzavření smlouvy o dílo na první etapu schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2022 s cenou 641 484 Kč bez DPH (776 195,64 Kč vč. DPH). Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo vyhotoveno den 15. 12. 2022, oznámeno dne 19. 12. 2022. Smlouva o dílo s uchazečem byla uzavřena dne 5. 1. 2023 s touto cenou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 11. 1. 2023. Skutečně uhrazená cena byla doložena fa 23-001-00110 v částce 776 195,64 Kč, uhrazeno dne 16. 6. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2022, 8. 2. 2023, 24. 4. 2023, 31. 5. 2023, 30. 8. 2023, 11. 10. 2023, 13. 12. 2023. Zápisy z členské schůze jsou opatřeny podpisy starosty, místostarosty, ověřovatelů zápisu a zapisovatelky. Výpis z usnesení ze zastupitelstva obce je opatřen podpisy starosty a dvěma ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec k 31. 12. 2023 nezřídila žádný fond.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Komárno za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Komárno za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 0 %.

Milan Šindelek, starosta obce Komárno, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Komárno dne 20. 2. 2024

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Komárno

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní