

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Obec Komárov
Komárov 124
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2014	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 57459/2013	KUSP 57459/2013 KŘ

Zpráva č. 280/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Komárov, IČ: 00568597
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.5.2014 - 6.5.2014 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.5.2014 v 7,30 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.5.2014 v 14,30 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Komárov 124
763 61 Napajedla

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Marie Ostrožíková

Obec Komárov zastupovali:
starosta: Antonín Mlýnek
účetní: Ivana Žeravíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl projednán na jednání zastupitelstva obce dne 26. 2. 2013, zveřejněn byl na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7. 3. 2013 do 27. 3. 2013.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo dne 14. 12. 2012 usnesením č. 19/1/2012 "pravidla rozpočtového provizoria na rok 2013 s 1/12 úrovně 10 měsíce s částkou 659 tis. Kč". Součástí Zápisu ze zasedání byl doložen tabulkově zpracovaný rozpis pravidel rozpočtového provizoria, jak příjmy, tak výdaje byly členěny podle OdPa, položky, ORG, uvedena byla schválená výše částky a popis výdaje nebo příjmu, který předpokládal za celé období, jak na příjmové stránce, tak na výdajové stránce 659.000,00 Kč. Návrh Pravidel rozpočtového provizoria byl zveřejněn vyvěšením od 27. 11. do 14. 12. 2012. Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 3/2013 bylo zjištěno, že výdaje po konsolidaci dosáhly výše plnění rozpočtu 832.787,20 Kč, tj. o 173.787,20 Kč víc oproti pravidlům rozpočtového provizoria schváleným zastupitelstvem obce, které měly do doby schválení rozpočtu představovat 659.000,00 Kč. Uvedený rozdíl ve výši 173.787,20 Kč představoval např. výdaje za platbu služeb v souvislosti s provozem plynárenského zařízení ve výši 109 tis. Kč (nebylo v pravidlech rozpočtového provizoria stanoveno vůbec, ale k plnění čerpání došlo - OdPa 3633, pol. 5169), dále šlo o platbu zálohy E.ON ve výši 30 tis. Kč (OdPa 6171 pol. 5154 plnění rozpočtu 43.090,00 Kč, avšak v pravidlech rozpočtového provizoria stanoveno čerpání ve výši 13 tis. Kč), zbylá částka představovala odměny členů zastupitelstva (OdPa 6112 mzdové náklady čerpány ve výši 123.457,00 Kč, avšak v pravidlech rozpočtového provizoria stanoveno čerpání ve výši 75 tis. Kč).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti. Za rok 2013 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 3 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2012 až 2014 byl předmětem jednání zastupitelstva obce již dne 6. 12. 2012. Rozpočtový výhled na období let 2014 až 2015 byl předmětem jednání dne 30. 12. 2013 - schváleno usnesením č. 27/2/2013. Rozpočtový výhled obsahoval rozpis jednotlivých příjmů (daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté dotace), rozpis jednotlivých výdajů (běžné výdaje, kapitálové výdaje a splátky jistiny - plyn, vodovod).
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 3. 2013 usnesením č. 22/1/2013. Rozpočet byl schválen na příjmové straně ve výši 3,308.400,00 Kč, na výdajové straně ve výši 3,068.400,00 Kč, financování 240 tis. Kč (položka 8115 + 160 tis. Kč, položka 8124 - 400 tis. Kč).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce Komárov za rok 2012 byl projednán dne 28. 5. 2013 a usnesením č. 23/4/2013 byla přijata nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům (Majetek zatížený věcným břemenem účtovat na analytický účet 031 0080 - termín do 30. 6. 2013. Vyhotovit čestné prohlášení, že neuvolnění členové zastupitelstva obce schválili, že nepobírají odměny za výkon funkce - termín do 31. 5. 2013. Při zveřejňování návrhu závěrečného účtu obce dodržovat ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění - termín do 30. 6. 2013.). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30. 5. 2013 do 26. 6. 2013 v rozsahu stanoveném v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet na svém zasedání dne 25. 6. 2013 a usnesením č. 24/1/2013 vyjádřilo souhlas

s celoročním hospodařením, a to s výhradami k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Bankovní výpis Podle účetního výkazu Rozvaha sestaveného za období 13/2013 vykazoval krátkodobý finanční majetek celkem 905.040,29 Kč a tvořil zůstatek účtu 231 (ZBÚ ÚSC), z toho bankovní účet číslo 1400573339/0800 se zůstatkem 832.844,32 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010 a bankovní účet číslo 94-9616661/0710 se zůstatkem 72.195,97 Kč, který byl sledován na analytickém účtu 231 0020.

Účetní zůstatek účtu syntetického účtu odpovídal součtu účtů analytických. Zůstatky analytických účtů byly ověřeny dokladovou inventurou a doloženy výpisy z bankovních účtů. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Evidence pohledávek Byla evidována ve vlastní zpracované operativní evidenci a knize vydaných faktur.

V minulém období představoval stav krátkodobých pohledávek 87.180,00 Kč.

K 31. 12. 2013 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 279.228,00 Kč, z toho stav účtu:

- 311 (odběratelé) zůstatek 1.728,00 Kč - nájem pohostinství se splatností 31. 12. 2013,
- 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy) 277.500,00 Kč - zálohy na energie.

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických pohledávkových účtů uzavřena. Skutečný stav pohledávek byl ověřen dokladovou inventarizací. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků pohledávkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Evidence závazků Byla vedena v knize došlých faktur a vlastní operativní evidenci. Závazky byly evidovány na jednotlivých syntetických účtech a dále pak podle charakteru rozúčtovány na účty analytické.

V minulém období představoval zůstatek dlouhodobých závazků 2,860.000,00 Kč a stav krátkodobých závazků 199.516,00 Kč.

K 31. 12. 2013 představoval stav dlouhodobých závazků 2,420.000,00 Kč a tvořil zůstatek účtu 451 (dlouhodobé úvěry) sledován byl na analytickém účtu 451 0100 - doložen výpis z úvěrového účtu číslo 225608439/0800 k témuž dni. Úvěr byl poskytnut již v roce 2005 ve výši 4,500 tis. Kč na plynofikaci obce s poslední splátkou ve výši 120.000 Kč dne 20. 12. 2019. Úvěr byl zajištěn budoucími rozpočtovanými příjmy a blankosměnkou vlastní.

K 31. 12. 2013 představoval stav krátkodobých ve výši 298.895,50 Kč, z toho účet:

- 321 (dodavatelé) zůstatek 107.880,50 Kč - dodavatelské faktury z prosince 2013 a splatností v lednu 2014,
- 331 (zaměstnanci) zůstatek 52.833,00 Kč doložena rekapitulace mezd za prosinec 2013,
- 336 (zúčtování s institucemi SZ a ZP) zůstatek 29.970,00 Kč - doložena rekapitulace mezd za prosinec 2013,
- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 7.866,00 Kč - daň srážková - doložena rekapitulace mezd za prosinec 2013,
- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 13.166,00 Kč - vratka z voleb,
- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 87.180,00 Kč (energie).

K rozvahovému dni byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena. Skutečný stav závazků byl ověřen dokladovou inventarizací.

Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventarizací se stavem účetním na údaje zůstatků závazkových účtů ve výkazu Rozvaha, nebyly zjištěny nedostatky nebo rozdíly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2013. Inventura byla provedena na základě "Plánu inventur na rok 2013". Fyzická inventarizace byla provedena u hmotného majetku. Dokladová inventarizace byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek a závazků. Inventarizační komise sestavila "Inventarizační zprávu za rok 2013", která obsahovala průběh inventarizace, složení inventarizační komise, způsob provedení inventury, srovnávací tabulkový přehled majetkových a závazkových syntetických účtů s porovnáním účetního stavu a stavu zjištěného inventarizací, tabulka obsahovala odkaz na číslo předmětného inventurního soupisu, závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Zpráva byla opatřena podpisy členů inventarizační komise a schválena starostou obce. Součástí Inventarizační zprávy tvořila příloha - Seznam inventurních soupisů v analytickém členění, vyčíslen byl zůstatek syntetického účtu a uveden odkaz na číslo předmětného inventurního soupisu. Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum, ke kterému byla inventura provedena, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy (rozhodný den), syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku v analytickém členění, způsob zjišťování skutečných stavů, datum zahájení a ukončení inventury a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění stavů a podpis osoby hmotně zodpovědné za majetek popř. závazky. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů byly podloženy např. inventurními soupisy majetku a závazků se stavem k 31. 12. 2013, předpisem mezd za prosinec 2013, fotokopii výpisů z bankovních účtů a úvěrového účtu, fotokopii dodavatelských a odběratelské faktury apod.

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku a závazků se stavem účetním a u vybraných druhů byla ověřena dokladovost vnějšími a vnitřními doklady. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Pokladní doklad

Příjmové a výdajové pokladní doklady měly jednu číselnou řadu. Po uskutečnění účetního případu byly účetní doklady průběžně zapisovány do pokladní knihy a následně byly měsíčně pořizovány do systému finančního účetnictví v programu GORDIC. Účetní doklady byly chronologicky zakládány zvlášť do šanonu. Namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování byla provedena za měsíc září až prosinec 2013. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 13/2013 zpracovaná 30. 04. 2014, 9h35m8s, v níž byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků jistěných na jednotlivých syntetických účtech. Aktiva netto celkem ve výši 24,796.456,56 Kč se rovnala pasivům celkem k témuž datu. Korekci aktiv ve výši 9,631.042,43 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Účetní doklad

Byla provedena náátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. účtu 1400573339/0800 za měsíc září až listopad 2013. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování, popř. návaznost na vedenou operativní evidenci. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Účetnictví ostatní	Dne 25. 6. 2013 usnesením č. 24/2/2013 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku obce Komárov za rok 2012. Účetní závěrku tvořila Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a Příloha k účetní závěrce.
Účetnictví ostatní	Dne 26. 2. 2013 usnesením č. 21/4/2013 schválilo zastupitelstvo obce hospodaření Mateřské školy Komárov, okres Zlín, příspěvková organizace za rok 2012, která za účetní období roku 2012 vykázala kladný výsledek hospodaření ve výši 9.853,00 Kč, který měl být přidělen do rezervního fondu. Schválení účetní závěrky Mateřské školy Komárov, okres Zlín, příspěvková organizace za rok 2012 neproběhlo
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M sestavené k 13/2013 (datum zpracování 11. 03. 2014, 8h32m46s) dosáhly celkové příjmy po konsolidaci 4,245.823,01 Kč, což představovalo plnění upraveného rozpočtu ve výši 99,54 % (z celkového upraveného rozpočtu příjmů 4,265.500,00 Kč), výdaje dosáhly 3,101.301,46 Kč, což představovalo plnění 100,03 % upraveného rozpočtu (z celkového upraveného rozpočtu výdajů 3,100.490,00 Kč).
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 13/2013 (okamžik sestavení 30.04.2014, 9h33m42s), který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost obec neprovozovala. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 3,568.044,11 Kč, výnosy celkem dosáhly 4,282.061,16 Kč, tím byl dosažen kladný výsledek hospodaření ve výši 714,017,05 Kč. Jeho výše se rovnala položce Výsledek hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze k témuž dni. Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M: účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 711.139,94 Kč, avšak součet položek 1111+1112+1113 představoval 708.495,94 Kč, rozdíl ve výši - 2.644,00 Kč, který byl připsán na účet 6. 12. 2013 jako daň z příjmů PO, účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 790.992,95 Kč, avšak součet položek 1121+1122 vykazoval správnou výši 793.636,95 Kč, rozdíl ve výši + 2.644,00 Kč měl představovat zůstatek výnosového účtu 682, účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 1,507.810,75 Kč odpovídal položce 1211, účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 259.948,30 Kč odpovídal položce 1511, účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 14.843,69 Kč se rovnal položce 1351. Zjištěný kompenzační rozdíl ve výši 2.644,00 Kč uvedený na výnosových účtech (681 - výnosy DPFO a 682 - výnosy DPPO) Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M představoval daň z příjmů PO. Uvedená výše daně z PPO byla chybně zaúčtována na účet 681 (výnosy DPFO), avšak svým charakterem měla představovat zůstatek výnosového účtu 682 (výnosy DPPO).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2013 přijala obec ze SR, státních fondů a regionálních rad finanční prostředky v úhrnné výši 151.453,00 Kč, z toho 104.845,00 Kč (UZ 13101) na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. ZZL-V-43/2013, částka ve výši 19.508,00 Kč na volbu prezidenta ČR (UZ 98008) a částka 27.100,00 Kč (UZ 98071) na volby do PS Parlamentu ČR.

Ke kontrole správnosti vyúčtování byl vybrán účelový znak (dále UZ):

UZ 98008 ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 27.200,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s volbou prezidenta České republiky. Finanční prostředky byly čerpány ve výši 19.508,00 Kč. Mzdové náklady představovaly 9.084,00 Kč (d. č. 000010 a d. č. 001002), elektrická energie 7.918,00 Kč - d. č. 001002 obsahoval rozpis spotřeby el. energie v době konání voleb podle dnů s uvedením stavů elektroměrů. Dne 11. 1. a 12. 1. 2013 VT (vysoký tarif) 166 kWh x 3,49 Kč = 579,30 Kč, NT (nízký tarif) 1.099 kWh x 2,85 Kč = 3.132,10 Kč + 2 dny 76,00 Kč tarif jistič. Dne 25. 1. a 26. 1. 2013 VT (vysoký tarif) 184 kWh x 3,49 Kč = 579,30 Kč, NT (nízký tarif) 1.144 kWh x 2,85 Kč = 3.206,40 Kč + 2 dny x 76,00 Kč tarif jistič, materiál 1.036,00 Kč (d. č. 001001), cestovní náhrady 446,00 Kč (d. č. 001001), občerstvení pro 4 členů volební komise ve dvou kolech ve výši 1.024,00 Kč (d. č. 001001). Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 7.692,00 Kč, která byla z účtu obce odeslána dne 26. 8. 2013 (BV ČS SP č. 008).

UZ 98071 neinvestiční dotace ze státního rozpočtu kapitoly 398 - všeobecná pokladní správa ve výši 27.100,00 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. 13.934,00 Kč. Mzdové náklady představovaly 9.615,00 Kč (d. č. 000074 a d. č. 001011, d. č. 000512), elektrická energie 2.338,00 Kč - d. č. 001011 obsahoval rozpis spotřeby el. energie v době konání voleb podle dnů s uvedením stavů elektroměrů. Dne 25. a 26. 10. 2013 VT (vysoký tarif) 141 kWh x 3,49 Kč = 493,00 Kč, NT (nízký tarif) 594 kWh x 2,85 Kč = 1.693,00 Kč + 2 dny x 76,00 Kč tarif jistič, materiál 884,00 Kč (d. č. 001010), cestovní náhrady 437,00 Kč (d. č. 001010), občerstvení pro 5 členů volební komise ve výši 660,00 Kč (d. č. 001010). Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 13.166,00 Kč (součást inventarizace závazků k 31. 12. 2013 - písemnost evidence závazků), která byla z účtu obce odeslána dne 31. 1. 2014 doložen výpis z bankovního účtu ČS SP č. 007.

Finanční vypořádání bylo sestaveno 31. 1. 2014 a z obce odesláno 31. 1. 2014 - podle záznamu knihy pošty. Součástí vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, Komentář k finančnímu vypořádání a účetní sestavy vytvořené podle účelového znaku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o ručení

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 Smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za závazky fyzických a právnických osob neručila.

Smlouvy o sdružených prostředcích

Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2013 neuzavřela smlouvu o sdružení prostředků a s takovými prostředky nehořpodařila.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2013 Smlouvu o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce byla účtována na zvláštní analytické účty 031 0380 a na účet 031 0580.

Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Komárov neměla postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu upravenou vnitřní normou. Obec podle prohlášení starosty obce nerealizovala v roce 2013 žádné výběrové řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu. Podle finančního výkazu FIN 2 - 12 M bylo ověřeno, že nebyly uskutečněny výdaje, které by mohly podléhat výběrovému řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce projednalo dne 10. 9. 2013 Příkaz č. 11/2013/KŘ odboru Kancelář ředitele, Krajského úřadu Zlínského kraje, kterým byla uložena pokuta za správní delikt ve výši 3.000,00 Kč a usnesením č. 25/2/2013 schválilo uloženou pokutu zaplatit z rozpočtu obce ve výši 3.000,00 Kč.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle sdělení statutárního zástupce neměla obec v roce 2013 zřízen žádný fond. Podle údajů účetního výkazu Rozvaha za období 12/2013 vykazoval stav účtu 236 (BÚ peněžních fondů USC) zůstatek 0,00 Kč, rovněž stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval zůstatek 0,00 Kč.

B. Zjištění

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

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 a 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.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 10 odst. 1 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky. Zjištěný kompenzační rozdíl ve výši 2.644,00 Kč uvedený na výnosových účtech (681 - výnosy DPFO a 682 - výnosy DPPO) Výkazu zisku a ztráty ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M představoval daň z příjmů PO. Uvedená výše daně z PPO byla chybně zaúčtována na účet 681 (výnosy DPFO), avšak svým charakterem měla představovat zůstatek výnosového účtu 682 (výnosy DPPO). Podrobnosti viz písemnost Výkaz zisku a ztráty.

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

Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

§ 28 odst. 1 Účetní závěrka za rok 2012 nebyla schválena nejpozději do 30.9.2013. Účetní závěrka Mateřské školy Komárov, okres Zlín, příspěvková organizace za rok 2012 nebyla zastupitelstvem obce schválena vůbec.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Podle údajů finančního výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 3/2013 bylo zjištěno, že výdaje po konsolidaci dosáhly výše plnění rozpočtu 832.787,20 Kč, tj. o 173.787,20 Kč víc oproti pravidlům rozpočtového provizoria schváleným zastupitelstvem obce, které měly do doby schválení rozpočtu představovat 659.000,00 Kč. Podrobnosti viz písemnost Pravidla rozpočtového provizoria.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce nebyla účtována na zvláštní analytické účty, popřípadě zajištěna jinými nástroji (ORG, ORJ apod), jak ukládá bod 4. 2. b) ČÚS č. 701 "Účty a zásady účtování na účtech". Podrobnosti viz písemnosti Smlouvy o věcných břemenech. **NAPRAVENO**

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

§ 43 Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. Nedostatek zjištěný při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyl v zastupitelstvu obce projednán a nebylo přijato opatření vedoucí k nápravě. Z textu Zprávy č. 35/2012/KŘ o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2011 bylo uvedeno:

"Ostatním členům zastupitelstva nebyly v roce 2011 odměny vypláceny a ani podle zápisů z jednání zastupitelstva obce nebylo zjistitelné rozhodnutí tohoto orgánu ve smyslu s ustanovení § 84 odst. 1, písm. n) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, (v platném znění) o výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce. Podle ústního sdělení starosty obce zastupitelé se zřekli odměn již na ustavujícím zasedání konaném dne 9. 11. 2010".

NAPRAVENO

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. V rozporu s ustanovením § 17, odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. nebylo OPAKOVANĚ projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením a) souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo podle písmena b) souhlasu s výhradami. Dne 27. 6. 2012 usnesením č. 15/1/012 schválilo zastupitelstvo obce "závěrečný účet obce za rok 2011, který se uzavírá vyjádřením s výhradami, na základě nichž přijal územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, přitom vyvodil závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku škodu."

NAPRAVENO

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu územního samosprávného celku zveřejněný na úřední desce, neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet byl zveřejněn vyvěšením na úřední desce i v elektronické podobě od 30. 5. do 28. 6. 2012, avšak v nedostatečném rozsahu, což je v rozporu s ustanovením § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Údaje o plnění příjmů a výdajů nebyly zveřejněny v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby (ale pouze celkové příjmy a celkové výdaje rozpočtu a skutečnost). Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn vůbec.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2013

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c4) překročení působnosti

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komárov dne 6. května 2014

Mgr. Marie Ostrožíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Antonín Mlýnek, starosta obce Komárov, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. května 2014

Antonín Mlýnek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Komárov

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor Kancelář ředitele, oddělení kontrolní

Poznámka:

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