

Odbor Kancelář ředitele  
Oddělení kontrolní

Obec Komárov  
Komárov 124  
763 61 Napajedla

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
18.4.2013	Mgr. Marie Ostrožíková	KUZL 35167/2012	KUSP 35167/2012 KŘ

**Zpráva č. 35/2013/KŘ**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Komárov, IČ: 00568597**  
**za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**5.4.2013 a 18.4.2013**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**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	V souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění) byl vypracovaný návrh rozpočtu zveřejněn na úřední tabuli a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6. 3. 2012 do 28. 3. 2012. Zastupitelstvo obce projednalo a vzalo na vědomí návrh rozpočtu dne 28. 2. 2012.
Pravidla provizoria rozpočtového	V souladu s ustanovením § 13 zákona č. 250/2000 Sb., schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 12. 2011, usnesení č. 9/3/011, pravidla rozpočtového provizoria příjmy ve výši příjmů a výdajů 643 tis. Kč. Návrh Pravidel rozpočtového provizoria byl zveřejněn vyvěšením od 1. 11. do 5. 12. 2011.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., byly změny rozpočtu prováděny rozpočtovými opatřeními, které byly evidovány podle časové posloupnosti. Za účetní období roku 2012 byly přijaty úpravy rozpočtu formou 5 rozpočtových opatření.
Rozpočtový výhled	V souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., (v platném znění) vzalo na vědomí zastupitelstvo obce dne 6. 12. 2012 rozpočtový výhled na období let 2012 až 2014. Rozpočtový výhled obsahoval rozpis jednotlivých příjmů (daňové příjmy, nedaňové příjmy, kapitálové příjmy, přijaté dotace), rozpis jednotlivých výdajů (běžné výdaje, kapitálové výdaje a splátky jistin).
Schválený rozpočet	V souladu s ustanovením § 4 zákona č. 250/2000 Sb., (v platném znění) schválilo zastupitelstvo obce rozpočet obce dne 27. 3. 2012 usnesením č. 12/5,1/012. Rozpočet na rok 2012 byl schválen jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2,826.000 Kč.
Závěrečný účet	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." 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.: Údaje o plnění příjmů a výdajů nebyly zveřejněny v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby (ale pouze celkové příjmy a celkové výdaje rozpočet a skutečnost). Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn vůbec.
Bankovní výpis	Krátkodobý finanční majetek představoval k 31. 12. 2012 zůstatek ve výši 160.518,74 Kč - zůstatek účtu 231 (ZBÚ) doložen bankovním výpisem účtu číslo 1400573339/0800, který byl sledován na analytickém účtu 231 0010.  K 31. 12. 2012 byl zůstatek krátkodobého finančního majetku ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Stav

jednotlivých analytických účtů byl na konci roku uzavřen a odpovídal zůstatkům účtů syntetických a souhlasil se stavy uvedenými v inventurním soupisu. Rozdíly nebyly zjištěny.

#### Evidence pohledávek

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

V minulém období představoval stav krátkodobých pohledávek 87.720,00 Kč.

K 31. 12. 2012 vykazoval stav krátkodobých pohledávek 87.180,00Kč - zůstatek účtu 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy).

K 31. 12. 2012 byl zůstatek pohledávkového účtu ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Stav účtu byl na konci roku uzavřen a jeho konečný stav souhlasil se stavem uvedeným v inventurním soupisu.

#### 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 3,220.000,00 Kč a stav krátkodobých závazků 360.385,07 Kč.

K 31. 12. 2012 představoval stav dlouhodobých závazků 2,860.000,00 Kč z toho stav účtu:

- 451 0100 (dlouhodobé úvěry) - zůstatek 2,820.000,00 Kč sledován na analytickém účtu 451 0100 - zůstatek ověřen na výpis z úvěrového účtu číslo 0225608439/0800 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,  
- 455 (dlouhodobé přijaté zálohy) zůstatek 40.000,00 Kč sledován na analytickém účtu 455 0300 - doloženo smlouvou pivovaru Staropramen, a. s., Praha.

K 31. 12. 2012 představoval stav krátkodobých ve výši 199.516,00 Kč, z toho účet:

- 321 (dodavatelé) zůstatek 14.631,00 Kč - dodavatelské faktury ke konci účetního období,  
- 331 (zaměstnanci) zůstatek 51.826,00 Kč doložena rekapitulace mezd za prosinec 2012,  
- 336 (zúčtování s institucemi SZ a ZP) zůstatek 25.705,00 Kč - doložena rekapitulace mezd za prosinec 2012,  
- 342 (jiné přímé daně) zůstatek 6.372,00 Kč - daň srážková - doložena rekapitulace mezd za prosinec 2012,  
- 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) zůstatek 13.802,00 Kč - vratka z voleb,  
- 389 (dohadné účty pasivní) zůstatek 87.180,00 Kč (energie),

K 31. 12. 2012 byl zůstatek jednotlivých závazkových účtů ověřen dokladovou inventarizací. Inventarizace byla provedena v souladu s platnými právními normami (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Evidence jednotlivých účtů byla na konci roku uzavřena a jejich konečné stavy souhlasily se stavy uvedenými v inventurních soupisech.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Skutečný stav veškerého majetku a závazků obce byl ověřen inventarizací provedenou ke dni 31. 12. 2012. Inventura fyzická byla provedena u hmotného majetku, dokladová byla provedena u nehmotného majetku, u finančního majetku, pohledávek, závazků. Konečné stavy jednotlivých syntetických účtů (dále SU) byly podloženy inventurním seznamem podle SU a AU (analytickým účtem). Inventarizační zpráva obsahovala průběh inventarizace (datum zahájení a ukončení inventarizace, datum vyhotovení a podpisy členů inventarizační komise), stavy jednotlivých syntetických účtů s rozpisem stavů účtů analytických. Inventarizace byla provedena dle platných právních norem (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků). Plán inventur vycházel z ustanovení § 5 citované vyhlášky. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 30, odst. 2 zákona o účetnictví. V souladu s ustanovením § 4, odst. 6 citované vyhlášky sestavila inventarizační komise "Inventarizační zprávu". Zpráva obsahovala vyhodnocení dodržení citované vyhlášky a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci. Závěrem bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p> <p>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.</p>
Odměňování zastupitelstva	<p>členů 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 uvádím:</p> <p>"Ostatním členům zastupitelstva nebyly v roce 2011 odměny vypláceny a ani podle zápisů z jednání zastupitelstva obce nebylo zjištěné 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".</p>
Pokladní doklad	<p>Příjmové a výdajové pokladní doklady měly jednu číselnou řadu. Po uskutečnění účetního případu byly průběžně denně ručně zapisovány do pokladní knihy a následně byly měsíčně pořizovány účetní doklady do systému finančního účetnictví v programu GORDIC. Účetní doklady byly chronologicky zakládány zvláště do šanonu. Namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů a správnost účtování byla provedena za měsíc červenec až září 2012. Nedostatky nebyly zaznamenány. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona o účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.</p>
Rozvaha	<p>V rozvaze byly uspořádány položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv. Hodnoty položek rozvahy byly vykázány podle konečných zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy. Položky rozvahy "Aktiva celkem" 24,423.060,01 Kč se rovnala položce "Pasiva celkem". Uvedený postup odpovídal ustanovení § 4 ("Rozvaha") vyhlášky 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.</p>

Účetní doklad	Byla provedena namátková dokladová kontrola doloženosti uskutečněných výdajů vztahující se k předloženému bankovnímu účtu vedenému u ČS. Spořitelny č. účtu 1400573339/0800 za měsíc říjen a listopad 2012. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti, správnost účtování a návaznost na vedenou operativní evidenci. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Nedostatky nebyly zaznamenány.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podle údajů účetní sestavy FIN 2-12 M dosáhly k 31. 12. 2012 celkové příjmy po konsolidaci 3,765.494,71 Kč, což představuje plnění 99,99 % upraveného rozpočtu, výdaje dosáhly výše 3,106.398,70 Kč, což představuje plnění 100,00 % upraveného rozpočtu.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, což odpovídá ustanovení § 5 vyhlášky 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. Náklady celkem byly vykázány ve výši 3,594.098,18 Kč, výnosy celkem dosáhly výše 3,509.922,06 Kč, tím byla dosažena ztráta ve výši 84.176,12 Kč. Položka "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedená ve výkazu zisku a ztráty se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze. Nedodržení, či porušení ustanovení § 5 výše citované vyhlášky nebylo zaznamenáno.</p> <p>Hospodářská činnost nebyla v roce 2012 realizována.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2012 přijala obec účelově ze SR, státních fondů a z regionálních rad finanční prostředky v celkové výši 17.762,00 Kč, z toho:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ÚZ 90578 investiční doplatek ve výši 187.326,00 Kč zaslaný jako smluvní podpora - doložen Protokol o definitivním přiznání podpory ze SFŽP ČR na plynofikaci obce z roku 2005,</li> <li>- ÚZ 13234 neinvestiční účelová dotace ze SR od ÚP Zlín v celkové výši 40.236,00 Kč na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu,</li> <li>- ÚZ 17027 neinvestiční finanční prostředky od MMR ve výši 43.000,00 Kč na opravu kříže. Podle Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR ze dne 22. 8. 2012 měl souhrn finančních potřeb projektu představovat 62.780,00 Kč, z toho vlastní zdroje účastníka programu 19.780,00 Kč. Za opravu kříže bylo vynaloženo 62.780,00 Kč (DF číslo 322),</li> <li>ÚZ 34053 neinvestiční účelová dotace ze SR od MK ve výši 13.000,00 Kč na realizaci projektu "Modernizace PC vybavení v místní knihovně" v rámci programu Veřejné informační služby knihoven - VISK 3. Podle Rozhodnutí MK č.j. 254A/MK-S 5264/2012 SOLK SOLK ze dne 25. 4. 2012 měla obec uhradit z vlastních prostředků minimálně 30 % z vlastních zdrojů nákladů na realizaci projektu. Na stanovený účel bylo vynaloženo za počítač, monitor, instalaci programu, skener, kabel celkem 20.338,00 Kč (doklad číslo 68, doklad číslo 83, doklad číslo 70),</li> </ul>

- ÚZ 98193 neinvestiční účelová dotace ze SR kapitoly 398 - Všeobecná pokladní správa ve výši 34.200,00 Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na pátek 12. října a sobotu 13. října 2012. Doloženy byly výdaje ve výši 20.398,00 Kč, z toho mzdové náklady ve výši 10.684,00 Kč (doklad číslo 75, doklad číslo 1011/217), nákup materiálu 3.737,00 Kč (doklad číslo 1010/187, 189, 190, 191), cestovné 1.218,00 Kč (doklad číslo 1010/195,196) občerstvení pohoštění pro 4 členy volební komise ve dvou kolech 1.024,00 Kč (doklad číslo 197), spotřeba elektrické energie 3.735,00 Kč (doklad číslo 1010/199). Předmětem finančního vypořádání byla vratka ve výši 13.802,00 Kč.

Nedodržení Směrnice č. j. 78 065/2012/12 - 124 nebylo zjištěno.

V roce 2012 přijala obec z rozpočtu ZK účelově finanční prostředky ve výši 68.000,00 Kč, z toho:

- ÚZ 00020 neinvestiční účelová dotace z rozpočtu ZK ve výši 38.000,00 Kč na nákup osobních ochranných zásahových pracovních prostředků pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Komárov. Podle Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK číslo: D/0445/2012/KH byla příjemci stanovena povinnost prokázat spoluúcast na akci ve výši 30 % z celkových výdajů projektu. Finanční prostředky bylo možno použít do 31. 10. 2012, písemné vyúčtování měl předložit do 15. 11. 2012. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace ZK". Publicitu se příjemce zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních tocích, a to alespoň dvěma způsoby z výčtu uvedeného ve Smlouvě. Podle Vyúčtování dotace ze dne 8. 11. 2012 představovaly celkové skutečné výdaje na projekt 69.768,00 Kč (DF č. 285 Přílby AK 4x celkem za 19.632,00 Kč, DF č. 284 zásahová obuv 4x celkem za 15.864,00 Kč, DF č. 307 BUSHFIRE CZ 4x, rukavice 4x a nápisy HASIČI 4x zaplacené 34.272,00 Kč). Vlastní podíl představoval 31.768,00 Kč. Faktury byly označeny "DOTACE ZK". Prezentace ZK byla zajištěna v regionálním tisku, na úřední desce OÚ a internetových stránkách obce. Nedostatky nebyly zaznamenány.

- ÚZ 00090 neinvestiční účelová dotace z rozpočtu ZK ve výši 30.000,00 Kč na restaurování kříže z první poloviny 19. století, k. ú. Komárov u Napajedel. Podle Smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK číslo: D/1548/2012/KUL bylo stanoveno, že dotace může dosáhnout maximální výše 65% celkových nákladů akce, nejvýše však 30.000,00 Kč. Vyúčtování dotace měl příjemce předložit do 21. 12. 2012. Doklady prokazující využití dotace měly být viditelně označeny "Dotace z fondu kultury ZK". Publicitu se příjemce zavázal v průběhu akce prezentovat Zlínský kraj jako poskytovatele dotace na veřejně přístupných informačních tocích, a to alespoň dvěma způsoby z výčtu uvedeného ve Smlouvě. Podle Vyúčtování dotace ze dne 9. 11. 2012 představovaly celkové skutečné výdaje na projekt 90.000,00 Kč (DF č. 306 za opravu pískovcového kříže bylo zaplacené 90.000,00 Kč). Vlastní podíl představoval 60.000,00 Kč. Faktura byla označena "Dotace z fondu kultury ZK". Prezentace ZK byla zajištěna v regionálním tisku, na úřední desce OÚ a internetových stránkách obce. Nedostatky nebyly zaznamenány.

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům a ke státním fondům tabulkových částí bylo provedeno dne 1. 2. 2013. Předmětem vypořádání byla vratka ve výši 13.802,00 Kč dne 31. 1. 2013, doklad číslo 7.

Smlouvy o půjčce		Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o půjčce.
Smlouvy o ručení		Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 smlouvu o ručení za závazky fyzických a právnických osob a ani za takovéto závazky neručila.
Smlouvy o sružených prostředcích		Obec podle prohlášení statutárního zástupce v roce 2012 neuzavřela smlouvu o sdružení prostředků a ani s takovými prostředky nehospondařila.
Smlouvy o věcných břemenech		Ke kontrole obsahu smluv o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu byla předložena jedna smlouva z 29. 8. 2011. Ve smlouvě vystupovala obec jako "povinný" z věcného břemene. Smlouva obsahovala podstatné náležitosti, zejména vymezení smluvních stran, vymezení věcného břemene a majetku, ke kterému se váže, ocenění věcného břemene, splatnost ceny. Smlouva obsahovala doložku dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, která osvědčuje schválení orgánem USC. Věcná břemena zatěžující pozemky ve vlastnictví obce (jako povinný) nebyla účtována na zvláštní analytický účet, popřípadě zajištěna jinými nástroji (ORG, ORJ apod.), jak ukládá bod 4. 2. b) ČÚS č. 701 "Účty a zásady účtování na účtech".
Smlouvy zástavní		Obec podle prohlášení statutárního zástupce neuzavřela v roce 2012 zástavní smlouvu.
Dokumentace zakázám	k veřejným	Obec neměla v roce 2012 výdaje, které by podléhaly výběrovému řízení pro zadání veřejné zakázky malého rozsahu ve smyslu § 12, odst. 6, zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Zápisy z jednání včetně usnesení	zastupitelstva	Zastupitelstvo obce mimo jiné projednalo dne:  - 28. 2. 2012 usnesením č. 11/2/012 schválilo návrh smlouvy pivovaru Staropramen, a. s., Praha vybrána byla varianta a) - při smluvním odběru 120 hl. piva této značky za rok na dobu 5 let s tím, vyplacení finančního bonusu v celkové výši 200 tis. Kč (tj. 40 tis. vyplacení každý rok po dobu 5 let),  - 27. 3. 2012 usnesením č. 12/3/012 schválilo návrh zřízení příspěvkové organizace MŠ na pokrytí ztráty rok 2011 ve výši 43.444,22 Kč , a to část ztráty ve výši 3.647,35 Kč z rezervního fondu, zbylou část ve výši 39.796,87 Kč zaúčtovat jako neuhrazenou ztrátu z minulých let,  - 29. 5. 2012 usnesením č. 14/1/012 "schválilo zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2011 s výhradami na jejichž základě přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Vyvodilo závěry vůči osobám, osobě, které svým jednáním způsobily obci škodu". Součástí zápisu z jednání zastupitelstva bylo Oznámení - hospodaření obce Komárov za rok 2011 ze dne 6. 6. 2012 Krajskému úřadu ZK, kontrolnímu oddělení, kde zastupitelstvo přijalo opatření a schválilo vzniklou škodu ve výši

5.006,00 Kč uhradit starostovi obce do 30. 10. 2012,

- 25. 9. 2012 usnesením č. 16/3/012 vzalo na vědomí a uložilo uhradit pokutu za správní delikt ve výši 2.000,00 Kč z rozpočtu roku 2012.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Podle sdělení statutárního zástupce neměla obec v roce 2012 zřízen žádný fond. Podle účetního výkazu "Rozvaha" za 12 období 2012 bylo ověřeno, že stav účtu 419 (ostatní fondy) vykazoval zůstatek nula.
škody	Škoda, která obci vznikla v roce 2011 v celkové výši 5.006 Kč byla na účet obce přijata dne 31. 10. 2012 - bankovní výpis číslo 72 účtu číslo 1400573339/0800.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

### ***B. 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 právními 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 hospodář 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 právnických 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. h) účetnictví vedené územním celkem



## **B. II. Při přezkoumání**

**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. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: 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.

**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

Právní předpis: 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".

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

**§ 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.

**§ 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."

## C. Závěr

### C. I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

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. Dne 7. 12. 2010 usnesením č. 1/2/010 vzalo zastupitelstvo obce na vědomí rozpočtové provizorium na rok 2011 s 1/12 dle úrovně 10 měsíce roku 2010 (v textu zápisu "částkou 614.000" Kč). Dne 18. 1. 2011 usnesením č. 2/2/011 schválilo provizorium na rok 2011 s 1/12 dle úrovně 10 měsíce 2010 částkou 614.000 Kč. Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. **NAPRAVENO** ZO uložilo starostovi a kontrolnímu výboru důkladně se seznámit se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tvorba, zveřejnění, změnách rozpočtu, rozpočtového provizoria, rozpočtového výhledu a závěrečného účtu), aby se obec nedopustila správního deliktu. § 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 projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením a) souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo podle písmena b) souhlasu s výhradami .. **NENAPRAVENO** ZO uložilo starostovi a kontrolnímu výboru důkladně se seznámit se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tvorba, zveřejnění, změnách rozpočtu, rozpočtového provizoria, rozpočtového výhledu a závěrečného účtu), aby se obec nedopustila správního deliktu. § 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Penále za porušení rozpočtové kázně bylo vyměřeno ve výši 5.160 Kč. Obec uhradila 5.160 Kč dne 7. 3. 2011 d.č. 14. Na základě žádosti obce o prominuté penále byla na základě Rozhodnutí Generálního finančního ředitelství Praha prominuta částka ve výši 3.000 Kč, která byla na účet obce připsána dne 1. 6. 2011 d.č. 33 (podrobnosti - výsledky externích kontrol).

Penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 1.846 Kč, které vzniklo v souvislosti s neoprávněně čerpanými prostředky na volby ve výši 10.920 Kč (zjištěno při kontrole hospodaření obce za rok 2010), bylo z účtu obce odvedeno dne 16. 8. 2011 výpis č. 57 (podrobnosti - výsledky externích kontrol).

KÚ Zlínského kraje KUSP 39253/2010 KŘ Příkaz č. 21/2011 KŘ na pokutu za správní delikt ve výši 1.000 Kč - porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 15. odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v platném znění) zapláceno 31. 8. 2011 bankovní výpis č. 57.

Obci vznikla škoda v úhrnné výši 5.006 Kč, která nebyla řešena podle ustanovení § 17, odst. 7b) zákona č. 250/2000 Sb., (v platném znění) a § 38, odst. 6 zákona č. 128/2000 Sb., zákona o obcích (v platném znění). **NAPRAVENO** ZO uložilo starostovi a kontrolnímu výboru důkladně se seznámit se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (tvorba, zveřejnění, změnách rozpočtu, rozpočtového provizoria, rozpočtového výhledu a závěrečného účtu), aby se obec nedopustila správního deliktu.

ZO schválilo, aby vzniklou škodu ve výši 5.006 Kč uhradil starosta obce na účet obce do 30. 10. 2012.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 Územní celek nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů. V roce 2011 bylo podle údajů účetního výkazu FIN 1-12 M za 13 období 2011 zaúčtováno na platech zaměstnanců v pracovním poměru, na odměnách člena zastupitelstva a na

ostatních osobních výdajích celkem 830.989 Kč (HM), avšak kontrolou jednotlivých mzdových listů o výši ročního příjmu za rok 2011 jednotlivých zaměstnanců na pracovní smlouvy, odměn člena zastupitelstva, DPČ, DPP mělo být zaúčtováno celkem 823.899 Kč (HM), rozdíl ve výši 7.090 Kč vznikl chybným účtováním a neprováděním kontroly údajů účetních výkazů. **NAPRAVENO** ZO přijalo opatření - uložilo kontrolnímu výboru důsledně provádět kontroly údajů účetních výkazů (1x za 3 měsíce), aby nedocházelo k chybnému účtování.

#### **C II. Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2012**

**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

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

#### **C. IV. Při přezkoumání hospodaření obce Komárov za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>14,30 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

Komárov dne 18. 4. 2013

Mgr. Marie Ostrožková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

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 ručitelského 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 20. 5. 2013

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.