

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Komňa  
Komňa 42  
687 71 Bojkovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
24. dubna 2024	Mgr. Martina Bartošová	KUZL 38552/2024	KUSP 59166/2023 IA

## Zpráva č. 139/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Komňa, IČO: 00207438 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 15.09.2023 - 19.09.2023 (dílní přezkoumání)  
22.04.2024 - 24.04.2024 (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 02.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 24.04.2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Komňa, Komňa 42  
687 71 Bojkovice

#### Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor: Mgr. Pavlína Štachová

#### Obec zastupovaly:

starostka: Marie Kročilová  
referent, pokladní: Zdeňka Kozáčková  
externí účetní: Ing. Simona Nováková

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce od 7. 12. 2022 do 1. 1. 2023, na internetových stránkách ve stejném termínu – v archivu el. úřední desky. Zveřejnění návrhu rozpočtu bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Od 1. 1. 2023 byl Rozpočet na rok 2023 dostupný pouze v archivu na el. úřední desky. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn dne 19. 1. 2023. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byly na internetových stránkách zveřejněny i údaje o schváleném, upraveném rozpočtu na rok 2022 a předpokládaném plnění rozpočtu roku 2022 dle § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (výkaz Fin 2-12 M. Příjmy byly navrženy ve výši 29 396 384,98 Kč výdaje ve výši 21 018 000,00 Kč a financování ve výši 8 378 384,98 Kč – zapojení finančních prostředků na bankovních účtech na pol. 8115.</p> <p><b>Zjištěný nedostatek</b>  <b>Obec porušila ustanovení § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tím že Návrh rozpočtu na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce až do zveřejnění Schváleného rozpočtu na rok 2023.</b></p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění provizoriem.</p>
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V kontrolovaném období do 30. 6. 2023 byly schváleny 4 rozpočtové změny prostřednictvím rozpočtového opatření č. 1 až č. 4 (dále jen RO). Byla provedena kontrola včasnosti zveřejňování. RO bylo schválena na zasedání ZO dne:  RO č. 1/2023, ZO schváleno dne 2. 2. 2023 (usnesení č. 53/04/022023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 6. 4. 2023, dosud.  RO č. 2/2023, ZO schváleno dne 30. 3. 2023 (usnesení č. 70/0503/2023), zveřejněno na elektronické úřední desce od 13. 4. 2023, dosud,  RO č. 3/2023, schváleno starostkou obce (v rámci svěřené pravomoci) dne 31. 5. 2023, nejednalo se o změnu závazných ukazatelů, ale pouze o přesun finančních částek mezi položkami rozpočtu – změna rozpisu rozpočtu. Tato úprava byla následně projednána na zasedání ZO dne 30. 6. 2023, zveřejněno na elektronické úřední desce od 3. 7. 2023 do 30. 6. 2023,  RO č. 4/2023, ZO schváleno dne 30. 6. 2023 (usnesení č. 95/07/06/2023). RO č. 4/2023 nebylo zveřejněno na úřední desce.</p> <p><u>Konečné přezkoumání:</u>  RO č. 5/2023, ZO schváleno dne 21. 9. 2023 (usnesení č. 114/08/09/2023), zveřejněno na úřední desce od 5. 10. 2023 do 20. 12. 2023,  RO č. 6/2023, ZO schváleno dne 14. 12. 2023 (usnesení č. 137/10/12/2023), zveřejněno na úřední desce od 19. 12. 2023 do 20. 12. 2023,  RO č. 7/2023, schváleno starostkou obce (v rámci svěřené pravomoci) dne 28. 12. 2023, RO č. 7/2023 nebylo zveřejněno na úřední desce.</p> <p>Rozpočtová opatření byla evidována podle časové posloupnosti v souladu s ustanovením § 16, odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>

**Zjištěné nedostatky**

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to porušení:**

**Ustanovení § 16, odst. 5 zákona tím, že RO č. 4 a RO č. 7 nebyly zveřejněny na úřední desce**

**Ustanovení § 16, odst. 5 zákona tím, že RO na rok 2023 byly z úřední desky sejmuty dne 20. 12. 2023, tj. 11 dnů před koncem rozpočtového roku**

**Schválený rozpočet**

Rozpočet obce Komňa na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2022, usnesením č. 34/03/12/2022 - příjmy byly navrženy ve výši 29 396 384,98 Kč, výdaje ve výši 21 018 000,00 Kč a financování ve výši 8 378 384,98 Kč (položka 8115). Obec neměla ve schváleném rozpočtu uvedený úvěr z minulých let ve výši 1 775 240,00 Kč (byl splacen v měsíci březnu 2023 mimořádnou splátkou). Zastupitelstvo obce pro rok 2023 schválilo závazné ukazatel rozpočtu - paragrafy na straně příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 9. 1. 2023 dosud v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis dle podrobné rozpočtové skladby a v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb.

**Zjištěný nedostatek**

**Obec porušila ustanovení § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, tím že v rozpočtu na rok 2023 nerozpočtovala výdaj roku 2023 ve výši 1 775 240,00 Kč – úvěr z minulých let (byl splacen v měsíci březnu 2023 mimořádnou splátkou).**

Konečné přezkoumání:

**Zjištěný nedostatek**

**Byl zjištěn nedostatek spočívající v porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to porušení:**

**Ustanovení § 11, odst. 4 zákona tím, že schválený rozpočet na rok 2023 byl z úřední desky sejmут dne 20. 12. 2023, tj. 11 dnů před koncem rozpočtového roku.**

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec Komňa je zřizovatelem Základní a Mateřské školy Jana Amose Komenského. V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2023 byl schválen příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) ve výši 1 155 000,00 Kč (usn. č. 51/04/02/2023 a usn. č. 52/04/02/2023), k 30. 6. 2023 převedeno 577 500,00 Kč, tj. 50 %.

Výše neinvestičního příspěvku byla organizaci sdělena písemně dne 3. 2. 2023 - doloženo.

Dne 24. 4. 2023 obdržela obec průtokovou NIV dotaci ze SR na realizaci projektu z OP JÁK, dne 9. 5. 2023 převedeno na účet PO, výpis z ČNB č. 13, účtováno na položku 5336 ve výši 769 471,00 Kč.

Účetní závěrka PO za rok 2022 byla schválena na zasedání ZO dne 30. 6. 2023, usnesením č. 89/07/06/2023. Stejným usnesením schválilo ZO převod kladného výsledku hospodaření ve výši 10 901,00 Kč do rezervního fondu.

Skutečné převedení neinvestičního příspěvku bylo ověřeno při konečném přezkumu hospodaření, stav k 31. 12. 2023:

Základní škola a Mateřská škola Jana Amose Komenského (OdPa 3113) - do 31. 12. 2023 převedeno celkem Kč 1 155 000,00, tj. 100 %.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

Návrh střednědobého výhledu na roky 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 3. 12. 2020, schválen byl ZO dne 18. 12. 2020. Schválený byl zveřejněn od 21. 12. 2020, dosud.

Dne 27. 12. 2022 schválilo ZO SVR 2024–2025 (usnesení č. 35/03/12/2022). Návrh byl zveřejněn na úřední desce obce v termínu od 7. 12. 2022, schválený SVR od 9. 1. 2023. SVR byl vypracovaný v souladu v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné údaje o příjmech, výdajích a financování.

**Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn od 14. 6. 2023 do 30. 6. 2023. Zveřejnění bylo ověřeno v archivu úřední desky. Závěrečný účet byl zastupitelstvem obce projednán dne 30. 6. 2023 usnesením č. 93/07/06/2023, byl uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením, bez výhrad s tím, že přijímá nápravná opatření, která budou v písemné formě odeslána na KÚZK nejpozději do 30. 9. 2023. Schválený závěrečný účet obce Komňa za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 4. 7. 2023, dosud. Na úřední desce bylo oznámeno, kde je Závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

**Zjištěný nedostatek:**

**Porušení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obec Komňa nezveřejnila návrh závěrečného účtu 2022 do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu 2022.**

**Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny tyto bankovní účty (**zůstatek k 30. 6. 2023**):  
Komerční banka, a.s. č. účtu 14824721/0100 (1 510 055,94 Kč – výpis č. 117), účet 231 0040  
ČNB č. účtu 94–7915721/0710 (5 175 533,84 Kč – výpis č. 17), účet 231 0430  
Stav peněžních prostředků na účtech k 30. 6. 2023 ve výši celkem 6 685 589,78 Kč.

Součet jednotlivých účtů ve výši **6 685 589,78 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 30. 6. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. – schváleno ZO dne 30. 3. 2023, usnesení č. 74/05/03/2023.

ČSOB, a. s. - Smlouva o účtu Termínovaný vklad na dobu určitou č. 323379932/0300, byla uzavřena dne 4. 5. 2023, úroková sazba ve výši 5,90 %. Vklad ve výši 2 000 000,00 Kč.

KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu na dobu určitou č. 94-7027350627/0100, byla uzavřena dne 24. 4. 2023, úroková sazba ve výši 6,00 %. Vklad ve výši 1 000 000,00 Kč.

KB a. s. - Smlouva o termínovaném účtu na dobu určitou č. 94-7027350637/0100, byla uzavřena dne 24. 4. 2023, úroková sazba ve výši 6,00 %. Vklad ve výši 1 000 000,00 Kč.

Moneta Money Bank a. s. – Smlouva o termínovaném vkladu na dobu určitou č. 259112378/0600, byla uzavřena dne 15. 5. 2023, úroková sazba ve výši 5,50 %. Vklad ve výši 1 000 000,00 Kč.

Konečné zůstatky k 31. 12. 2023:

Komerční banka, a.s. č. účtu 14824721/0100 (3 387 379,74 Kč – el. výpis č. 231), účet 231 0040

ČNB č. účtu 94–7915721/0710 (2 743 717,24 Kč – výpis č. 30), účet 231 0430

Stav peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2023 ve výši celkem 6 131 096,98 Kč.

Součet jednotlivých účtů ve výši **6 131 096,98 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 231 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a odpovídal jednotlivým analytickým účtům uvedeným v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

Založení vkladového účtu (v měně CZK) z důvodu zhodnocení dočasně volných finančních prostředků. – schváleno ZO dne 26. 10. 2023, usnesení č. 129/09/10/2023:

ČSOB, a. s. - Smlouva o účtu Termínovaný vklad na dobu určitou č. 33239782/0300, byla uzavřena dne 14. 11. 2023, úroková sazba ve výši 5,70 %. Vklad ve výši 3 000 000,00 Kč.

KB a. s. - Smlouva o zřízení a vedení termínovaném účtu na dobu určitou č. 94-7813440697/0100, byla uzavřena dne 20. 11. 2023, úroková sazba ve výši 5,50 %. Vklad ve výši 2 000 000,00 Kč.

– schváleno ZO dne 14. 12. 2023, usnesení č. 149/10/12/2023:

Raiffeisen bank a. s. - Smlouva o termínovaném vkladu na dobu určitou č. 4868924003, byla uzavřena dne 19. 12. 2023, úroková sazba ve výši 6,28 %. Vklad ve výši 5 000 000,00 Kč.

Součet jednotlivých účtů ve výši **10 000 000,00 Kč** souhlasil se zůstatkem účtu 244 (BÚ) uvedeným v rozvaze k 31. 12. 2023 a odpovídal účtu v Hlavní knize, rozdíly nebyly zaznamenány.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Dne 1. 2. 2022 uzavřela obec Komňa se svým zaměstnancem – referent – Dohodu o hmotné odpovědnosti za pokladní hotovost. Tato platila i pro rok 2023.

Obec Komňa měla sjednanou Smlouvu o vedení účetnictví, mezd a poskytování odborného účetního poradenství. Doba trvání smlouvy se sjednává na zpracování účetního období 2023.

#### **Evidence majetku**

Byla provedena kontrola souladu jednotlivých druhů inventarizovaného majetku se stavem účetním. Nedostatky nebo rozdíly nebyly zaznamenány.

Byla prověřena evidence následujícího majetku k 31. 12. 2023:

018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 223 820,45 Kč (SW)

- oprávky v plné výši na účtu 078

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 19 118,00 Kč (systém ENM)

019 Ostatní drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 685 596,00 Kč

- oprávky ve výši 254 665,00 Kč na účtu 079

- evidován územní plán obce, protipovodňová opatření

021 Stavby ve výši 57 749 675,46 Kč

- oprávky ve výši 16 840 575,64,00 Kč na účtu 081

- bylo účtováno o přírůstku ve výši 8 533 616,46 Kč, Technické zhodnocení ZŠ a MŠ, hřbitov a o úbytku ve výši 8 447 149,86 Kč (převod majetku do správy ZŠ a MŠ)

022 Samostatné movité věci ve výši 8 772 768,85 Kč

- oprávky ve výši 3 585 594,00 Kč na účtu 082

- nově zařazen majetek ve výši 1 419 503,00 Kč (kolový traktor, návěs, vánoční osvětlení)

028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3 872 491,15 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 088
- přírůstek ve výši 289 403,91 Kč
- 031 Pozemky ve výši 201 849 858,10 Kč (doložen výpis pozemků v analytickém členění dle druhu a výpis z KN)
- Evidenci pozemků zpracovává pro obec od roku 2023 spol. Realsoft v podrobném členění, obec vede pozemky v účetnictví na analytických účtech
- 032 Kulturní předměty ve výši 65 900,00 Kč (např. obraz, busta, opona)
- 041 Nedokončený DNM ve výši 210 000,00 Kč (projekt Strategie obce při komunikaci s veřejností, zvýšení kvality komunikaci v obcích)
- 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši celkem 3 636 467,58 Kč:
  - 042 0000 ZTV ve výši 570 803,50 Kč
  - 042 0101 Sociální byty ve výši 788 920,00 Kč
  - 042 0104 El. rozvaděče pro kamery ve výši 42 086,22 Kč
  - 042 0800 Pořízení pozemků ve výši 4 001,60 Kč
  - 042 0901 Cyklostezka ve výši 672 125,96 Kč
  - 042 0902 el. úřední desky 1 558 530,30 Kč

061 Dlouhodobý finanční majetek ve výši 100 000,00 Kč (vklad Lesy Komňa)  
Ostatní finanční majetek viz bod Bankovní výpisy

Dále měla obec evidován majetek v podrozvahové evidenci na účtech:  
909 Ostatní majetek – ve výši 4 255 034,23 Kč (majetek PO)

#### **Evidence pohledávek**

K 31. 12. 2023 evidovala obec pouze následující krátkodobé pohledávky v celkové výši 688 745,12 Kč, z toho:

- Účet 311 Odběratelé ve výši 160 869,85 Kč
  - doložen seznam neuhrazených faktur, seznam pohledávek – nájemné, vodné
- Účet 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 387 802,27 Kč
  - zálohy za odběr elektrické energie a plynu
- Účet 315 Jiné pohledávky z vlastní činnosti ve výši 18 216,00 Kč
  - doložen inventurní soupis nedoplatků za likvidaci komunálního odpadu, poplatek za psa
- Účet 373 Krátkodobé poskytnuté transfery ve výši 20 000,00 Kč – VP smlouva uzavřená za účelem příspěvku na provoz prodejny smíšeného zboží
- Účet 381 Náklady příštích období ve výši 2 257,00 Kč
- Účet 388 Dohadné účty aktivní ve výši 99 600,00 Kč – dohad očekávání dotace na projekt úřední deska doloženy příkazní smlouvy a faktury, inventurní soupis.

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech HUK a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Veškeré pohledávky jsou ze strany obce řádně evidovány a případně vymáhány, tak aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.  
Evidence sleduje termíny splatnosti pohledávek a umožňuje sledovat běh promlčecí doby (členění pohledávek na pohledávky do splatnosti a po splatnosti)  
Evidence je na konci roku uzavřena a její konečný stav se váže na inventurní soupis.

#### **Evidence poplatků**

Obec Komňa měla v roce 2023 v platnosti:  
Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2022 o místním poplatku o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, platná pro rok 2023, sazba 450,00 Kč (specifikované úlevy), poplatek byl splatný do 30. 4. příslušného kalendářního roku. Poplatek za odpady byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 276 392,00 Kč (položka 1345).

Obecně závaznou vyhlášku č. 1/2020, o místním poplatku ze psů – sazba za prvního psa 50,00 Kč, za každého druhého psa 200,00 Kč a sazba pro seniory, poplatek je splatný do 31. 03. kalendářního roku. Poplatek za psy byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 5 638,00 Kč (pol. 1341).

Obecně závaznou vyhlášku č. 2/2020, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství – sazba za 1 m<sup>2</sup> ve výši 10,00 Kč za každý započatý den na parc. č. 6311/1 a parc. č. 5919/1 (např. za umístění dočasných staveb, zařízení sloužících pro poskytování prodeje, reklamních zařízení apod.). Poplatek byl vybrán v roce 2023 v celkové výši 90,00 Kč (pol. 1343).

K 31. 12. 2023 vykazovala obec pohledávky za odpady a psy ve výši 13 496,00 Kč. OZV byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.

**Evidence závazků** Podle účetního výkazu Rozvaha za období 12/2023 zjištěno, že v minulém období vykazoval konečný zůstatek dlouhodobých závazků ve výši 2 685 222,96 Kč (účet 472 dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) a konečný zůstatek krátkodobých závazků 1 993 153,47 Kč, z toho:

- Účet 321 Dodavatelé ve výši 808 470,20 Kč – doložena kniha přijatých faktur (z toho pozastávky na stavební úpravy ZŠ ve výši 578 161,50 Kč)
- Účet 331 Zaměstnanci ve výši 221 784,00 Kč
- Účet 336 Sociální zabezpečení ve výši 72 506,00 Kč
- Účet 337 Zdravotní pojištění ve výši 33 369,00 Kč
- Účet 342 Ostatní daně ve výši 22 531,00 Kč
- Účet 343 DPH ve výši 444 732,00 Kč
- Účet 384 Výnosy příštích období ve výši 1 058 144,00 Kč, inventurní soupis
- Účet 389 Dohadné účty pasivní ve výši 387 802,27 Kč – dohad plynu a elektrické energie
- Účet 378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 959,00 Kč – Zákonné pojištění dle zaměstnanců

K rozvahovému dni 31. 12. 2023 byla evidence jednotlivých analytických závazkových účtů uzavřena, skutečný stav byl ověřen dokladovou inventurou. Porovnáním zůstatků syntetických účtů zjištěných inventurou a se stavem účetním, nebyly zjištěny rozdíly.

**Faktura** Dodavatelské i odběratelské faktury obce byly zpracovány elektronicky a rozlišeny dokladovými řadami. Byla provedena kontrola vybraného vzorku předložených přijatých faktur za měsíc březen a červen, listopad a prosinec 2023. Dodavatelské faktury byly zakládány v šanonech. Vydané faktury byly vedeny v samostatné složce. Faktury byly opatřeny tzv. likvidačním lístkem s předpisem závazku a účtováním úhrady faktury vč. rozpočtové skladby. Likvidační lístek byl opatřen podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byla provedena kontrola podpisů, zaúčtování a rozpočtové skladby u vybraných faktur (23-001-00249–23-001-00198 a 23-001-00522–23-001-00570). Ke každé faktuře bylo doloženo zaúčtování, které obsahovalo předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění a podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.

**Hlavní kniha** Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 6/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2023.

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023. Hlavní kniha zahrnovala syntetické/analytické účty podle účtového rozvrhu, které obsahovaly zůstatky účtů ke dni, k němuž se otevírá hlavní kniha, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal účtů za kalendářní měsíc a rok. Byla sestavena v souladu s ustanovením § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991, o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010, o inventarizaci majetku a závazků. Ke kontrole byla předložena dokumentace týkající se provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 se seznamem a značením inventurních soupisů. Inventarizace veškerého majetku byla stanovena v termínu od 8. 2. 2024 do 13. 2. 2024. Dne 8. 2. 2024 proběhlo školení členů inventarizační komise. K zajištění inventarizace byla sestavena čtyřčlenná inventarizační komise. Doloženo jmenování komisí s podpisovými vzory. Dle Inventarizační zprávy o výsledku inventarizace majetku obce Komňa v roce 2023 nebyly zjištěny rozdíly. Byly doloženy inventurní soupisy dle účtových skupin a dle umístění majetku, které obsahovaly počáteční stavy majetku, přírůstky, úbytky a konečný stav jednotlivých účtů, protokoly o zařazení, k vyřazení majetku nedošlo. Byly vyhotoveny inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023. Soupisy byly opatřeny datem provedení inventury, podpisy odpovědných osob vč. data připojení podpisového záznamu. Inventarizace byla provedena k okamžiku sestavení řádné účetní závěrky, byla provedena inv. majetku a závazků u rozvahových i podrozvahových účtů. Porovnání se stavem účetním u rozvahových účtů bylo odsouhlaseno na výkaz Rozvaha, u podrozvahových účtů na Přílohu účetní závěrky. Všechny inventarizační položky a jejich části byly zachyceny v účetnictví. Inventurní soupisy obsahovaly potřebné náležitosti.

**Kniha došlých faktur** Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, žádná z faktur nebyla stornována. Kniha došlých faktur za období 1–6/2023 byla členěna dle dokladových řad:  
Kniha došlých faktur: dokladová řada 1  
Do 30. 6. 2023 zaevidovala obec celkem 278 přijatých faktur pod č. 23-001-00001–23-001-00278.  
Kniha došlých faktur: dokladová řada 014 (zálohové faktury)  
Do 30. 6. 2023 zaevidovala obec celkem 7 přijatých faktur pod č. 23-014-00001–23-014-00007.  
K 30. 6. 2023 vykazovala obec zůstatek na účtu 321 ve výši 634 579,68 Kč.

#### Konečné přezkoumání

Kniha došlých faktur byla zpracována v programu KEO4 se všemi náležitostmi dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví, žádná z faktur nebyla stornována. Kniha došlých faktur za období roku 2023 byla členěna dle dokladových řad:  
Kniha došlých faktur: dokladová řada 1  
V roce 2023 zaevidovala obec celkem 600 přijatých faktur pod č. 23-001-00001–23-001-00600.  
Kniha došlých faktur: dokladová řada 014 (zálohové faktury)



V roce 2023 zaevidovala obec celkem 11 přijatých faktur pod č. 23-014-00001–23-014-00011.

K 31. 12. 2023 vykazovala obec zůstatek na účtu 321 ve výši 808 470,20 Kč.

**Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Do 30. 6. 2023 vystavila obec 2 faktur (číslo 23-002-00001–23-002-00002) – EKO-KOM a.s. Žádná z faktur nebyla stornována.

Konečné přezkoumání

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 a obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. V roce 2023 vystavila obec 10 faktur (číslo 23-002-00001–23-002-00010) Žádná z faktur nebyla stornována. K 31. 12. 2023 vykazovala obec zůstatek na účtu 311 ve výši 91 943,35 Kč (3 vydané faktury EKO-KOM a.s., Metalšrot Tlumačov).

**Odměňování členů zastupitelstva**

V roce 2023 tvořilo ZO 9 členů. Starostka byla pro výkon své funkce dlouhodobě uvolněna. Na zasedání ZO dne 20. 10. 2022 byly schváleny výše odměn pro neuvolněné členy ZO od 20. 10. 2022 (usnesení č. 15/01/10/2022). Byla provedena kontrola měsíčních odměn vyplácených členům ZO za období leden–prosinec 2023 na základě předložených mzdových listů. Měsíční odměna vyplácena neuvolněným členům ZO byla v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb. a v souladu s usnesením ZO a nepřekračovala rámeček daný výše uvedeným nařízením vlády. Odměna uvolněné starostky vycházela pro celé volební období z počtu obyvatel k 1. 1. 2022, a to 551 obyvatel. V měsíci 11/2023 bylo starostce obce vyplaceno plnění ve výši 10 000,00 Kč nad rámeček měsíční odměny. Dle sdělení starostky a účetní se jednalo o proplacení „ošatného“, které bylo zvykem každoročně starostce vyplácet za odpracovaných 12 měsíců ve funkci. Kontrolou bylo vyžádáno předložení zápisu z jednání ZO, kde byla výplata tohoto plnění pro starostku schválena. Během kontroly nebyl zápis předložen, starostka neprokázala oprávněnost k vyplacení uvedeného plnění (ošatné). O poskytnutí tohoto příspěvku rozhoduje výhradně zastupitelstvo obce v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. o) zákona o obcích.

**Zjištěný nedostatek:**

**Obec tímto postupem porušila ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění tím, že starostce obce proplatila za měsíc listopad 2023 plnění ve výši 10 000,00 Kč, aniž by prokázala, že s vyplacením souhlasilo Zastupitelstvo obce.**

**Pokladní doklad**

Byla provedena kontrola doloženosti hotovostních výdajů za měsíce leden, únor a červen, listopad až prosinec 2023. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. K 31. 12. 2023 byl evidován poslední pokladní doklad č. 23–701–00862. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Byl prověřen příjem a výdej hotovosti a převody hotovosti z bankovního běžného účtu u KB a. s. za výše uvedené měsíce. Rozdíly nebyly zjištěny.

**Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla vedena elektronicky, v programu KEO4, byla tištěna měsíčně včetně záznamu o zaúčtování. Všechny záznamy byly doloženy pokladními doklady, které byly číslovány jednotnou číselnou řadou. Za kontrolované období roku 2023 bylo zaznamenáno 862 pokladních dokladů. Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 66 600,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 - Pokladna v rozvaze. Nedostatky nebyly zjištěny.

**Příloha rozvahy** Příloha rozvahy k **30. 6. 2023** vypracovaná dne 13. 7. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - § 46 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, v platném znění.

V části A. 3 byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

V části A. 4. byly uvedeny zůstatky na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 4 255 034,23 Kč (majetek svěřeni PO k hospodaření)

V části D. 2 byla vyčíslena výměra lesních pozemků a jejich ocenění

V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů - brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

Kontrola byla předložena Příloha sestavena k **31. 12. 2023** v programu KEO4, ze dne 22. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Příloha rozvahy k 31. 12. 2023 obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce podle ustanovení § 45 - 46 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, v platném znění.

V části A. 1. – A. 3. byly uvedeny informace v souladu s ustanovením § 7 odst. 3 – 5 zákona č. 563/1991 Sb.

V části A. 4. byly uvedeny informace o stavu účtů v knize podrozvahových účtů: - účet 909 Ostatní majetek ve výši 4 255 034,23 Kč (majetek svěřený PO k hospodaření).

V částech D.1, E.1 - E.2 byly uvedeny doplňující informace k položkám Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty, výměra lesních pozemků s lesním porostem, výše ocenění.

V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů-brutto stavby odpovídaly zůstatkům na účtech 021 a 031.

**Rozvaha** Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená za období **6/2023** v programu KEO4 ze dne 13. 7. 2023. Aktiva ve výši 269 777 584,62 Kč netto odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 280 046 247,53 Kč brutto. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 23 447 952,46 Kč (na účtech 018 a 019, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 9 948,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 5 979 512,62 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k **31. 12. 2023** v programu KEO4 ze dne 22. 2. 2024, podepsaná odpovědnou osobou. Aktiva ve výši 269 265 925,45 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 277 166 577,59 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv ve výši 24 777 146,24 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028, korekce oběžných aktiv byla 9 948,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10 123 011,49 Kč odpovídal výkazu zisku a ztráty.

**Účetnictví ostatní** Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 **byla schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2023, č. usnesení 94/07/06/2023**, v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky. Výsledek hospodaření roku 2022 ve výši 5 885 033,44 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **6/2023** vypracovaný 13. 7. 2023. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 22 214 342,08 Kč, což představovalo plnění 71,62 % upraveného rozpočtu (Kč 31 018 992,44), výdaje po konsolidaci dosáhly 13 298 669,04 Kč, což představovalo plnění 57,54 % upraveného rozpočtu (Kč 23 110 462,84).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 22 214 342,08 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši	8 662 008,96 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	8 050 932,41 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	40 000,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	5 716 400,71 Kč
Konsolidace ve výši	255 000,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 22 214 342,08 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši	9 801 503,12 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	3 752 165,92 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	8 915 673,04 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	4 569 516,74 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	46 094,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 30. 6. 2023	6 685 589,78 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 30. 6. 2023	70 454,00 Kč

Obec Komňa měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 40 000,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 3113 pol. 6121 ve výši 2 387 724,51 Kč

- § 3639 pol. 6130 ve výši 4 880,00 Kč

- § 3729 pol. 6121 ve výši 2 351,41 Kč

- § 3745 pol. 6122 ve výši 1 193 860,00 Kč

- § 3745 pol. 6123 ve výši 163 350,00 Kč

Finanční hospodaření bylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12 M k **12/2023** vypracovaný 22. 2. 2024, podepsaný odpovědnou osobou. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtové opatření byly navedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby. Celkové příjmy po konsolidaci činily 33 644 979,54 Kč, což představovalo plnění 97,93 % upraveného rozpočtu (Kč 34 357 315,68), výdaje po konsolidaci dosáhly 20 287 653,30 Kč, což představovalo plnění 78,52 % upraveného rozpočtu (Kč 25 838 942,84).

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 33 644 979,54 Kč, z toho:

Daňové příjmy ve výši 15 134 212,52 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 11 383 318,31 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 1 597 798,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 8 384 650,71 Kč

Konsolidace ve výši 2 855 000,00 Kč

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 20 287 653,30 Kč, z toho:

Běžné výdaje ve výši 18 737 625,49 Kč

Kapitálové výdaje 4 405 387,81 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 13 357 326,24 Kč

+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2023	4 569 516,74 Kč
+ řádek 6040 (pokladna)	46 094,00 Kč
+ konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2023	6 131 096,98 Kč
+ řádek 6040 (pokladna) k 31. 12. 2023	66 600,00 Kč

Obec Komňa měla rozpočtovány nespecifikované rezervy na OdPa 5213 v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení.

Kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 1 597 798,00 Kč

Kapitálové výdaje:

- § 2219 pol. 6121 ve výši 197 472,00 Kč

- § 3113 pol. 6121 ve výši 2 502 724,51 Kč

- § 3419 pol. 6322 ve výši 69 500,00 Kč

- § 3631 pol. 6122 ve výši 62 293,00 Kč

- § 3632 pol. 6121 ve výši 86 466,60 Kč

- § 3639 pol. 6130 ve výši 57 796,50 Kč

- § 3729 pol. 6121 ve výši 2 351,41 Kč

- § 3744 pol. 6119 ve výši 14 520,00 Kč

- § 3745 pol. 6123 ve výši 163 350,00 Kč

- § 3745 pol. 6122 ve výši 1 193 860,00 Kč

- § 6171 pol. 6125 ve výši 55 053,79 Kč

Obec hospodařila k 31. 12. 2023 v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet nebyl překročen jako celek, výdaje byly překročeny o převody vlastním účtům, které se nerozpočtují.

#### Výkaz zisku a ztráty

V rámci dílčího přezkoumání byl kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty za období **6/2023** zpracovaný 13. 7. 2023, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Náklady celkem činily 9 327 552,05 Kč, výnosy celkem dosáhly 15 307 064,67 Kč, tím vznikl kladný výsledek hospodaření 5 979 512,62 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze za období 6/2023.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech Výkazu zisku a ztráty za období 6/2023 ve vztahu k příslušným příjmovým položkám Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M za období 6/2023:

účet 681-DPFO – ve výši 1 106 470,08 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682-DPPO – ve výši 3 900 912,60 odpovídal položkám 1121+1122,

účet 684-DPH ve výši 2 820 331,55 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 – Sdílené majetkové daně ve výši 417 351,68 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688- Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 144 217,05 Kč se rovnal položce 1335, 1356, 1381 a 1382.

Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni **31. 12. 2023** (okamžik sestavení 22. 2. 2024), podepsaný odpovědnou osobou, obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti, hospodářskou činnost územní samosprávný celek neprovozoval. Ve výnosech na účtu 665 byla zaúčtována částka ve výši 5 000 000,00 Kč – jednalo se výplatu z nerozděleného zisku minulých let Lesy Komňa s. r. o. Náklady hlavní činnosti byly vykázány ve výši 17 254 781,57 Kč, výnosy celkem dosáhly výše

27 377 793,06 Kč, tím vznikl výsledek hospodaření s kladným znaménkem 10 123 011,49 Kč. Jeho výše se rovnala položce "Výsledek hospodaření běžného účetního období" uvedené v rozvaze sestavené ke dni 31. 12. 2023.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů na položky příjmů a výdajů ve výkazu Fin 2-12M a rozvahy k 31. 12. 2023:

účet 681 - Výnosy DPFO - ve výši 2 426 453,99 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

účet 682 - Výnosy DPPO - ve výši 6 987 306,61 Kč neodpovídal součtu položek 1121+1122 ve výši 5 929 162,61 Kč, rozdíl ve výši 1 058 144,00 Kč - položka 1122 DPPO

účet 684 - Výnosy DPH - ve výši 5 769 379,65 Kč odpovídal položce 1211,

účet 686 - Výnosy ze sdílených majetkových daní ve výši 509 319,77 Kč odpovídal položce 1511,

účet 688 - Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků ve výši 214 356,50 Kč odpovídal položce 1382, 1335, 1356

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací,**

V roce 2023 byla schválena změna zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Jana Ámose Komenského (dále PO) Dodatek č. 2 – zasedání ZO dne 21. 9. 2023, usnesení č. 117/08/09/2023. Změna se týkala bodu V. Vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele. Obec Komňa bezúplatně předává PO do správy na dobu neurčitou majetek parcela č. A o výměře 1093 m<sup>2</sup> – budova školy a parcelu č. B o výměře 1532 m<sup>2</sup> – zahrada. Účinnost od 21. 9. 2023.

**Listiny o založení právnických osob**

Obec má založenou obchodní společnost Lesy Komňa, s. r. o.

Vklad do společnosti Lesy Komňa byl doložen notářským zápisem ze dne 16. 02. 1994. Zakladatelská listina spol. s. r. o. LESY KOMŇA byla změněna a schválena usnesením ZO dne 26. 06. 2014. Jediným společníkem je Obec Komňa, předmět činnosti – výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Ve společnosti existuje jediný druh podílu, a to podíl základní, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti. Základní kapitál společnosti činí 100 000,- Kč. Společník – Obec Komňa má splacený vklad do základního kapitálu ve výši 100 000,- Kč, čemuž odpovídá základní podíl ve výši 100 %. Orgánem společnosti je Valná hromada (nejvyšší orgán) a jednatel.

Zastupitelstvo obce na svém 4. zasedání dne 2. 2. 2023, usnesením č. 61/04/02/2023 schválilo výplatu z nerozděleného zisku minulých let ve výši 5 000 000,00 Kč pro obec Komňa. Stanovený termín výplaty do 31. 3. 2023.

Převedeno na účet obce ve třech splátkách, a to:

dne 6. 3. 2023, číslo dokladu 23-801-00042 ve výši 1 700 000,00 Kč

dne 7. 3. 2023, číslo dokladu 23-801-00043 ve výši 1 800 000,00 Kč

dne 8. 3. 2023, číslo dokladu 23-801-00044 ve výši 1 500 000,00 Kč

Účtováno na účtu 665 0300.

**Darovací smlouvy**

Byly předloženy darovací smlouvy týkající se poskytnutí finančních darů.

Ke kontrole byly vybrány:

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Komňa (jako dárce) a Obcí Starý Hrozenkov (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 3. 6. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč k účelu Kopaničářské slavnosti 2023.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Komňa (jako dárce) a spol. AUDIOHELP, z. s. Uherský Brod (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 12. 4. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,00 Kč.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Komňa (jako dárce) a Linkou bezpečí

(jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 23. 4. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Komňa (jako dárce) a spol. Zdravotní klaun, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 14. 4. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč.

Darovací smlouva uzavřená mezi Obcí Komňa (jako dárce) a Střediskem rané péče EDUCO Zlín, z. s. (jako obdarovaný) - předmětem smlouvy uzavřené dne 9. 1. 2023 bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 500,00 Kč.

**Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období do 30. 6. 2023 bylo uzavřeno 6 veřejnoprávních smluv (dále jen VPS)

o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Komňa:

VPS č. 1/2023 – Spolek k uctění památky J. A. Komenského v Komni – částka 30 000,00 Kč, VPS ze dne 28. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 30. 11. 2023 Účel použití příspěvku – financování činnosti spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 2. 2023, usnesení č. 59/04/02/2023. Smlouva nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 2/2023 – Oblastní spolek ČČK Uherské Hradiště, místní skupina ČČK Komňa – částka 20 000,00 Kč, VPS ze dne 28. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 30. 11. 2023 Účel použití příspěvku – financování činnosti spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2. 2023, usnesení č. 59/04/02/2023. Smlouva nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 3/2023 – Dechová hudba Komňané, z. s., Komňa – částka 50 000,00 Kč, VPS ze dne 28. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 30. 11. 2023 Účel použití příspěvku – financování činnosti spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2. 2023, usnesení č. 59/04/02/2023. Smlouva nepodléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

VPS č. 4/2023 – Fotbalový klub Komňa, z. s. Komňa – neinvestiční dotace v částce 110 000,00 Kč a investiční dotace v částce 70 000,00 Kč, VPS ze dne 28. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 30. 11. 2023 Účel použití příspěvku – financování činnosti spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2. 2023, usnesení č. 59/04/02/2023. Smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – v době kontroly zveřejněna nebyla.

VPS č. 5/2023 – Tělovýchovný spolek Komňa – neinvestiční dotace v částce 320 000,00 Kč, VPS ze dne 28. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 30. 11. 2023 Účel použití příspěvku – financování činnosti spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2. 2023, usnesení č. 59/04/02/2023. Smlouva podléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – v době kontroly zveřejněna nebyla.

VPS č. 6/2023 – Sbor dobrovolných hasičů Komňa – částka 80 000,00 Kč, VPS ze dne 28. 2. 2023, povinnost předložení vyúčtování dotace byla sjednána do 30. 11. 2023 Účel použití příspěvku – financování činnosti spolku. Schváleno zastupitelstvem obce dne 2.2. 2023, usnesení č. 59/04/02/2023. Smlouva

podléhala zveřejnění dle ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – v době kontroly zveřejněna nebyla.

**Zjištěný nedostatek:**

**Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Komňa č. 4, č. 5 a č. 6 uzavřené dne 28. 2. 2023 nebyly v době dílčího přezkumu hospodaření zveřejněny na internetových stránkách obce. Obec porušila ustanovení § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Finanční vypořádání ze SR, se státním rozpočtem prostřednictvím Zlínského kraje a se Zlínským krajem bylo provedeno před stanoveným termínem. Součástí finančního vypořádání tvořily vyplněné tabulky k čerpání dotací, komentáře a účetní sestavy dle jednotlivých ÚZ. Ke státnímu závěrečnému účtu byla zaslána tabulka Přehled úvěrů půjček a návratných finančních výpomocí s negativním hlášením. Z finančního vypořádání se státním rozpočtem pro obec Komňa vyplynula vratka ve výši 12 486,00 Kč (vratka dotace na volby prezidenta republiky). Částka byla poukázána na účet Zlínského kraje dne 14. 2. 2024 (doloženo Avízo k finančnímu vypořádání se SR 2023).

Obec omylem odeslala vratku dotace OP zaměstnanost ve výši 29 698,57 Kč, na základě žádosti ze dne 7. 2. 2024 byla vratka v plné výši vrácena na účet obce – doloženo bankovním výpisem č. 28 ze dne 13. 2. 2024.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M obec přijala a zaúčtovala v roce 2023 transfery na:

**pol. 4111 v celkové výši 38 600,00 Kč**

-účelová dotace ze SR na volby prezidenta ČR (ÚZ 98008), na účet obce u ČNB připsáno dne 17. 1. 2023 (bankovní výpis č. 2). Výdaje poskytnuté na volby byly kontrolovány.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno čerpání na OdPa 6118 celkem 24 910,00 Kč pod stanoveným ÚZ 98008:

pol. 5021 celkem 22 486,00 Kč:

16 300,00 Kč - odměny 6 členné volební komise Kč - 4 x 2 500,00 Kč, 1 x 3 200,00 Kč, 1 x 3 100,00 Kč)

6 186,00 Kč na DPP na kompletaci a roznos volebních lístků (456 ks 9,18 Kč), DPP uzavřena dne 3. 1. 2023,

1 000,00 Kč na DPP – za přípravu a úklid volební místnosti, DPP uzavřena dne 11. 1. 2023.

1 000,00 Kč na DPP - za přípravu a úklid volební místnosti, DPP uzavřena dne 11. 1. 2023.

pol. 5161 (poštovné) celkem 532,00 Kč, doloženo VPD č. 23-701-00003,

č. 23-701-00009, č. 23-701-00013, č. 23-701-00065, č. 23-701-00073.

pol. 5175 (stravné) celkem 3 096,00 Kč – doloženo dodavatelskými faktura

č. 23-001-00031 a č. 23-001-00044 (volební komise 129,00 Kč x4 dny x 6 členů).

pol. 6402, par. 5364 vratka z roku 2022 v celkové výši 9 400,00 Kč. Odvod doložena bankovním výpis KB a.s. ze dne 14. 2. 2023, č. 30.

**pol. 4112 ve výši 136 500,00 Kč** – neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy. Krajským úřadem ZK byla uvolňována dotace měsíčně po dvanáctinách v návaznosti na převody z MF ČR. Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na rok 2023.

**pol. 4116 ve výši 1 051 202,52 Kč, z toho:**

ÚZ 13013 neinvestiční dotace z MPSV ČR na realizaci projektu „Zvýšení kvality

komunikace v obcích Komňa, Bystřice pod Lopeníkem, Záhorovice a Stříbrnice“ z OP Zaměstnanost (elektronická úřední deska) ve výši 281 731,52 Kč. Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB ze dne 25. 5. 2023, č. 14.

ÚZ 33092 průtoková dotace pro ZŠ a MŠ Komňa ve výši 769 471,00 Kč. Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB ze dne 24. 4. 2023, č. 10.

**pol. 4216 ve výši 4 303 348,19 Kč**, z toho:

ÚZ 13013 investiční dotace z MPSV ČR na realizaci projektu „Zvýšení kvality komunikace v obcích Komňa, Bystřice pod Lopeníkem, Záhorovice a Stříbrnice“ z OP Zaměstnanost (elektronická úřední deska) ve výši 1 187 895,19 Kč. Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB ze dne 25. 5. 2023, č. 14.

ÚZ 15974 investiční dotace z MŽP ČR na realizaci projektu „Sběrný dvůr odpadů obce Komňa“ ve výši 3 115 453,00 Kč. Příjem dotace doložen bankovním výpisem ČNB ze dne 23. 3. 2023, č. 7.

#### **Zjištěný nedostatek**

**Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem. ČÚS č. 703 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), bod 5.3.**

**Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech s povinnostmi o vypořádání**

**374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 38 600,00 Kč (dotace na volby prezidenta 2023) - chybně účtováno o dotaci na účet 672 celkem ve výši 38 600,00 Kč, nezohledněna vratka ve výši 12 486,00 Kč**

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy, která souvisely s prodejem, koupí, směnou či převodem majetku ve vlastnictví obce.

Při přezkumu byla prověřena níže uvedená kupní smlouva:

Obec Komňa uzavřela dne 25. 5. 2023 Kupní smlouvu, kde vystupovala na straně kupujícího. Obec nabyla do svého vlastnictví pozemek parcela číslo 5407/28 lesní pozemek o výměře 26 m<sup>2</sup>, za ujednanou cenu ve výši 780,00 Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 20. 4. 2023, č. usnesení 80/06/04/2023. Vklad do KN – právní účinky vkladu 27. 6. 2023.

**Obec nezařadila pozemek do majetku v souladu s ČÚS č. 701, 6.4.**

Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den uvedený v zápisu nebo v písemné smlouvě podle jiného právního předpisu.

#### **Zjištěný nedostatek:**

**O zařazení pozemku nebylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN.**

Prodej pozemků

Zastupitelstvo obce Komňa schválilo dne 30. 3. 2023 na svém 5. zasedání Pravidla pro prodej stavebních pozemků v lokalitě Dílce (usnesení č. 65/05/03/2023).



Smlouva o koupi nemovitosti, ujednání o zřízení předkupního práva k nemovitosti s věcnými účinky, ujednání o výhradě zpětné koupě s věcnými účinky, ujednání o zákazu zatížení a zcizení nemovitosti s věcnými účinky:

Obec Komňa uzavřela dne 25. 5. 2023 výše uvedenou Smlouva o koupi nemovitosti s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 1538/5, o výměře 1048 m<sup>2</sup> – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 918 048,00 Kč (geometrický plán č. 660-93/2022). ZO schválilo cenu za pozemek na základě cenové mapy, zpracováno realitní společností REMAX. ZO schválilo prodej dne 30. 3. 2023, č. usnesení 68/05/03/2023. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 14. 3. 2023 do 31. 3. 2023, záměr č. Z02/2023. Vklad do KN byl proveden dne 8. 8. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Smlouva o koupi nemovitosti, ujednání o zřízení předkupního práva k nemovitosti s věcnými účinky, ujednání o výhradě zpětné koupě s věcnými účinky, ujednání o zákazu zatížení a zcizení nemovitosti s věcnými účinky:

Obec Komňa uzavřela dne 12. 6. 2023 výše uvedenou Smlouva o koupi nemovitosti s fyzickou osobou, kde vystupovala na straně prodávajícího. Obec prodala pozemek parcela číslo 1538/4, o výměře 853 m<sup>2</sup> – orná půda, za ujednanou cenu ve výši 639 750,00 Kč (geometrický plán č. 660-93/2022). ZO schválilo cenu za pozemek na základě cenové mapy, zpracováno realitní společností REMAX. ZO schválilo prodej dne 30. 3. 2023, č. usnesení 67/05/03/2023. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 14. 3. 2023 do 31. 3. 2023, záměr č. Z01/2023. Vklad do KN byl proveden dne 8. 8. 2023. Smlouva byla opatřena doložkou dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

#### Kontrolní zjištění

Obec Komňa prodala pozemky p. č. 1538/5 a 1538/4 za odlišnou cenu, kterou stanovila dle cenové mapy. Odlišnou cenu ZO odůvodnilo časovým hlediskem souvisejícím s poptávkou.

Dle ustanovení § 39 odst. 2 zákona o obcích je povinností obce nakládat s majetkem s péčí řádného hospodáře. Při úplatném převodu majetku se sjednává cena zpravidla ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem, přičemž odchylka od ceny obvyklé musí být zdůvodněna. Tato povinnost v sobě vlastně zahrnuje dva aspekty – odchylka musí být odůvodnitelná, tj. musí být založena na legitimních, objektivních důvodech, a současně tyto důvody musejí být prokazatelným způsobem zaznamenány. Z hlediska případného navazujícího posuzování obcí uskutečněných dispozic (zejména pro účely přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb.) lze doporučit, aby způsob určení obvyklé ceny byla obec schopna vždy adekvátně doložit.

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec měla z minulého období úvěr „Smlouva o úvěru č. 99036565101, na částku 7 000 000,00 Kč. Úvěr byl sjednán jako účelový na profinancování investičních akcí obce Komňa. Období čerpání bylo smlouvou stanoveno na dobu do 31. 12. 2022. Úvěr nebyl zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr byl splacen 28. 2. 2023 mimořádnou splátkou ve výši 1 775 240,00 Kč – výpis z účtu č. 2. Celkový stav na úvěrových účtech k 30. 6. 2023 ve výši 0 Kč odpovídal stavu účtu 451 v hlavní knize a rozvaze za 6/2023.

K 31. 12. 2023 neschválila a nepřijala obec úvěr. Tomu odpovídal i celkový stav na účtech 451 a 281 v HK za 12/2023.

### Smlouvy o sdružených prostředcích

Smlouvou o spolupráci při naplňování Memoranda o společném záměru při nakládání s komunálními odpady uzavřenou dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění, s městem Uherský Brod se obec Komňa zavázala účastnit společného řešení odpadového hospodářství k zajištění recyklace, opakovaného využití odpadu, včetně energetického využití části komunálního odpadu, kterou nebude možno skládkovat, a cílí na samotné předcházení vzniku odpadu (dále jen "Záměr").

Ve Smlouvě stanoveno:

Komunitní webová aplikace

K řešení Záměru má být vytvořena komunitní webová Aplikace, která bude spravována městem Uherský Brod. Smlouva řeší pravidla rozhodování, pracovní skupiny, stanovení pracovních zadání pro Výbor, finanční prostředky a nakládání s nimi. Smluvní strany se zavázaly složit na bankovní účet města Uherský Brod č. 11054602/0800, VS 2441, částku odpovídající násobku částky 20,00 Kč a počtu obyvatel žijících na jejich území ke dni 01. 01. 2023. Dále možnosti ukončení společného postupu, a to písemnou výpovědí s tří měsíční výpovědní lhůtou. Platnost smlouvy dnem uzavření. Účinnost dnem uveřejnění v registru smluv městem Uherský Brod.

Dne 20. 4. 2023 usnesením č. 79/06/04/2023 schválilo Zastupitelstvo obce Komňa Memorandum o společném záměru při nakládání s komunálními odpady a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy (17.7. 2023). Smlouva o spolupráci schválena dne 14. 12. 2023, usnesení č. 14/10/12/2023.

### Smlouvy ostatní

V knize došlých faktur byla evidována dodavatelská faktura č. 23-001-00147 (dodavatel LESY KOMŇA s. r.o. Komňa, IČ 60699370), na nákup kolového traktoru Landini MISTRAL 2 – 060 v celkové částce 1 193 060,00 Kč. Bylo vyžádáno předložení Kupní smlouvy a zápis ze zasedání ZO, kde bylo o této koupi jednáno. Starostkou obce byla doložena nabídka společnosti MOREAU AGRI, spol. s r. o. Brno Židenice, IČ 49449699, včetně čestného prohlášení, že výše uvedená společnost je výhradním dovozcem a autorizovaným zástupcem firmy LANDINI pro ČR a SR. Nabídková cena se rovnala ceně, za kterou obec odkoupila výše uvedený traktor od dodavatele LESY KOMŇA s. r. o. Nákup traktoru schválilo ZO na zasedání dne 30. 3. 2023 usnesením č. 71/05/03/2023 a současně byla starostka pověřena podpisem Kupní smlouvy. Kupní smlouva byla uzavřena dne **30. 3. 2023**. Dále byl doložen protokol o zařazení traktoru do majetku obce pod inv. číslem 675. Bylo ověřeno, že kupní smlouva nebyla zveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek (profil zadavatele). Obec zveřejnila kupní smlouvu v Registru smluv, a to až v průběhu konečného přezkoumání hospodaření, tj. **23. 4. 2024**.

#### Zjištěný nedostatek:

**Obec porušila ustanovení § 5 zákona č. 340/2015 Sb., zákona o registru smluv, v platném znění tím, že nezveřejnila Kupní smlouvu bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.**

### Smlouvy zástavní

Obec měla zřízeno zástavní právo smluvní pro ČR (MMR) k parcele č. st. 104 – zastavěná plocha a nádvoří, na níž se nachází budova č. p. 310 DPS. Zajištěná pohledávka ve výši 6 000 000,00 Kč. Listina: Smlouva o zřízení zástavního práva ze dne 23. 5. 2018, evidenční číslo akce 117D064000032, číslo v CES 4868 (zápis proveden V-2199/2018-742). Doba ukončení 18. 12. 2037.

### Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

V roce 2023 obec zveřejnila velké množství záměrů na prodej či směnu obecních pozemků. Množství zveřejněných záměrů vyplývalo z provedené revize pozemků katastr nemovitostí a snahou občanů a obce napravit nesrovnalosti zjištěné KN. Ke kontrole byly namátkově vybrány vyhlášené záměry:

- 1) Záměr č. Z10/2023 na prodej pozemku v k. ú. Komňa, parc. č. 5923/1 ostatní plocha o výměře celkem 8 m<sup>2</sup>, byl zveřejněn na úřední desce od 11. 10. 2023 do 27. 10. 2023. Prodej pozemku bych schválen na zasedání ZO dne 26. 10. 2023 usnesením č. 122/09/10/2023 za dohodnutou cenu 250,00 Kč za m<sup>2</sup>. Dle sdělení starostky byla kupní smlouva uzavřena až v roce 2024.
- 2) Záměr č. Z12/2023 na pronájem části pozemku parc. č. 5919/9, ostatní plocha, celkem 4 m<sup>2</sup>, za cenu 5,00 Kč za rok. Záměr na pronájem pozemku byl zveřejněn od 11. 10. 2023 do 27. 10. 2023. Dle sdělení starostky byla kupní smlouva uzavřena až v roce 2024.
- 3) Záměr č. Z18/2023 na prodej části pozemku parc. č. 5923/1, ostatní plocha, celkem 65 m<sup>2</sup>, byl zveřejněn na úřední desce od 11. 10. 2023 do 27. 10. 2023. Prodej pozemku bych schválen na zasedání ZO dne 26. 10. 2023 usnesením č. 128/09/10/2023 za dohodnutou cenu 250,00 Kč za m<sup>2</sup>. Dle sdělení starostky byla kupní smlouva uzavřena až v roce 2024.

### Dokumentace k veřejným zakázkám

Oblast zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byla upravena vnitřní normou „Směrnice č. 2/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“ a dále bylo postupováno bylo ve smyslu ustanovení § 6 (dodržení zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace) zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách (v platném znění). Obec jako veřejný zadavatel měla zřízený profil na portálu <https://www.profilzadavatele.cz/>.

Dle sdělení vedení obce Obec Komňa nezažádala v kontrolovaném období žádnou novou veřejnou zakázku. Z minulých období byly vedeny na profilu zadavatele ve stavu aktuální zakázky:

Projektová dokumentace "Cyklostezka Komňa – Bojkovice"

Sběrný dvůr odpadů obce Komňa

Modernizace a rekonstrukce stávajícího objektu č. p. 169 – Základní škola a Mateřská škola Komňa – Vestavba podkroví učebny a školní družiny

Dodržení ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, tj. zveřejnění dodatků ke smlouvám a skutečně uhrazená cena bude předmětem kontroly při závěrečném přezkumu hospodaření obce.

Při konečném přezkoumání hospodaření byla ke kontrole namátkově vybrána zakázka „**Modernizace a rekonstrukce stávajícího objektu č. p. 169 – Základní škola a Mateřská škola Komňa – Vestavba podkroví učebny a školní družiny**“.

Druh zadávacího řízení – VZ malého rozsahu na stavební práce

- Administrátorem VZ byla firma IS Projekt, s. r. o., Uherský Brod na základě Příkazní smlouvy

- Výzva k podání nabídek k veřejné zakázce byla zveřejněna na profilu zadavatele dne

29. 4. 2021, přímo byli osloveni 3 potencionální dodavatelé

- Hlavní kritériem byla stanovena nabídková cena

- ve stanoveném termínu do 13. 4. 2021 v 11 hodin byly doručeny zadavateli 3 nabídky

- Doložena byla veškerá dokumentace z průběhu VŘ: seznam oslovených dodavatelů, jmenování členů hodnotící komise, čestná prohlášení členů komise VZ, Přejímací protokol nabídky k VZ, seznam podaných nabídek k VZ, protokol o jednání hodnotící komise, rozhodnutí zadavatele, oznámení rozhodnutí zadavatele.

- výběrová komise doporučila uzavřít smlouvu s vítězným uchazečem SAZINO, spol. r. r. o. Uherský Brod, IČ: 26945509, v celkové hodnotě díla 7 202 743,00 Kč, včetně DPH.
  - smlouva byla uzavřena dne 15. 4. 2021, uveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 4. 2021.
  - ke smlouvě byly uzavřeny 3 dodatky:
    - Dodatek č. 1 uzavřen dne 14. 10. 2021 (schválený starostkou obce), zveřejněný na profilu zadavatele dne 14. 10. 2021,
    - Dodatek č. 2 uzavřen dne 19. 11. 2021 (schválený starostkou obce), zveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 11. 2021,
    - Dodatek č. 3 uzavřen dne 4. 8. 2022 (schválený ZO dne 19. 7. 2022, usnesením č. 79/05/22), zveřejněný na profilu zadavatele dne 4. 8. 2022.
- Porušení ve smyslu ustanovení § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.  
Zakázka byla v době kontroly ukončena, bylo doloženo Protokolem o předání a převzetí díla **19. 1. 2023**.

**Zjištěný nedostatek:**

**Bylo zjištěno porušení ustanovení § 219, odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách. Obec jako veřejný zadavatel nezveřejnila do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.**

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

Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byly zjištěny závažné chyby a nedostatky ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Obec byla povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Závěrečný účet 2022 a Zprávu pojednalo zastupitelstvo obce dne **30. 6. 2023**, usnesení č. 93/07/06/2023. Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne **17. 7. 2023**.

**Zjištěný nedostatek:**

**Obec Komňa porušila ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí tím, že nepodala příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci nejpozději do 15 dnů po projednání závěrečného účtu a zprávy v orgánech územního celku.**

**Zápisy z jednání  
zastupitelstva  
včetně usnesení**

Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 7 zasedání ZO Komňa. Obecní úřad vždy informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce vždy alespoň 7 dnů před zasedáním souladu s § 93 zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění (Informace o zasedání byly doloženy). O průběhu zasedání zastupitelstva byly pořizeny zápisy do 10 dnů po skončení zasedání (ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 o obcích), které podepsal starosta a ověřovatelé. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny. Zápis o průběhu zasedání ZO obsahoval náležitosti v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. Kontrolovány byly předložené zápisy ze zasedání ZO ze dne:

- 2. 2. 2023, č. 4
- 30. 3. 2023, č. 5

- 20. 4. 2023, č. 6
- 30. 6. 2023 č. 7
- 21. 9. 2023 č. 8
- 26. 10. 2023 č. 9
- 14. 12. 2023 č. 10

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)** Zastupitelstvo obce Komňa na svém zasedání dne 30. 6. 2023 přijalo nápravná opatření a stanovilo lhůtu pro plnění opatření do 30. 9. 2023, Zpráva o plnění nápravných opatření ze dne 29. 9. 2023 byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 2. 10. 2023.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití** Obec netvořila peněžní fondy.

**Právo dalších kontrol** Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

**Rozpočtová odpovědnost** V souladu s platnými právními předpisy byla provedena kontrola dodržování pravidel rozpočtové odpovědnosti obce.  
Příjmy po konsolidaci (zaokr. na tisíce) v letech:

2020	12 242 tis. Kč
2021	23 744 tis. Kč
2022	25 299 tis. Kč
2023	33 645 tis. Kč, tj. průměr za poslední čtyři roky ve výši 23 733 tis. Kč.

Dluh k 31. 12. 2023 - dlouhodobý úvěr (451) ve výši 0 Kč a ostatní dlouhodobé závazky (459) ve výši 0 Kč. Poměr dluhu a průměru příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky činí tedy 0 %.  
Dluh územního celku za rok 2023 činil 0 % a nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**Účetní záznamy** Ke kontrole byly předloženy účetní záznamy, které byly opatřeny časovým razítkem a podpisem oprávněných osob. Dle sdělení odpovědné osoby se jednalo o výkazy s konečnými údaji k 31. 12. přezkoumávaného roku.

## 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 nebo 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. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí. O zařazení pozemku nebylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN. **NENAPRAVENO**

### **Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet 2022 a Zprávu projednalo zastupitelstvo obce dne 30. 6. 2022, usnesení č. 93/07/06/2023.

Písemná informace příslušnému přezkoumávajícímu orgánu byla podána dne 17. 7. 2023.

**NENAPRAVENO**

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

§ 10d odst. 1,2 Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Komňa č. 4, č. 5 a č. 6 uzavřené dne 28. 2. 2023 nebyly v době dílčího přezkumu hospodaření zveřejněny na internetových stránkách obce. **NENAPRAVENO**

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku. Obec Komňa nezveřejnila návrh závěrečného účtu 2022 do doby zveřejnění schváleného závěrečného účtu 2022. **NENAPRAVENO**

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem. Obec na rok 2023 nerozpočtovala výdaj roku 2023 ve výši 1 775 240,00 Kč – úvěr z minulých let (byl splacen v měsíci březnu 2023 mimořádnou splátkou).

**NENAPRAVENO**

§ 11 odst. 3 Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. Návrh rozpočtu na rok 2023 nebyl zveřejněn na úřední desce až do zveřejnění Schváleného rozpočtu na rok 2023. **NENAPRAVENO**

### III. Při konečném

#### **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. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2 písm. o) Zastupitelstvo obce nerozhodlo o plněních pro členy zastupitelstva obce. Obec proplatila starostce za měsíc listopad 2023 plnění ve výši 10 000,00 Kč, aniž by prokázala, že s vyplacením souhlasilo Zastupitelstvo obce.

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

§ 11 odst. 4 Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Schválený rozpočet na rok 2023 byl z úřední desky sejmut dne 20. 12. 2023, tj. 11 dnů před koncem rozpočtového roku

§ 16 odst. 5 Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to porušení:

Ustanovení § 16, odst. 5 zákona tím, že RO č. 4 a RO č. 7 nebyly zveřejněny na úřední desce

Ustanovení § 16, odst. 5 zákona tím, že RO na rok 2023 byly z úřední desky sejmuty dne 20. 12. 2023, tj. 11 dnů před koncem rozpočtového roku

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.

§ 5 odst. 2 Smlouva nebyla správcí registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření. Nákup kolového traktoru Landini MISTRAL 2 – 060 v celkové částce 1 193 060,00 Kč. Kupní smlouva byla uzavřena dne 30. 3. 2023. Obec zveřejnila kupní smlouvu v Registru smluv 23. 4. 2024.

Předmět: 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Obec jako veřejný zadavatel neuveřejnila do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy.

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

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 38 600,00 Kč (dotace na volby prezidenta 2023)

- chybně účtováno o dotaci na účet 672 celkem ve výši 38 600,00 Kč, nezohledněna vratka ve výši 12 486,00 Kč

## C. Závěr

### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

**NAPRAVENO**

- Příloha rozvahy (splněno dne: 31.12.2023) - Příloha obsahovala doplňující číselné a slovní informace k účetní závěrce.

§ 49 písm. e) Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

**NAPRAVENO**

- Účetnictví (splněno dne: 31.12.2023) - Obec účtovala v roce 2023 o majetku svěřeném PO na účtě 909

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatky ke smlouvám o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Dodatky ke Smlouvě o dílo na akci „Sběrný dvůr odpadů obce Komňa“ nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů. **NENAPRAVENO**

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo a dodatky ke smlouvám o dílo uzavřené na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Obec (zadavatel) porušila ustanovení § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek tím, že Smlouvu o dílo a Dodatky ke Smlouvě o dílo na akci „Cyklostezka Komňa – Bojkovice“ nezveřejnila na profilu zadavatele do 15 dnů od jejich podpisů. Nebylo uveřejněno průběžné financování. **NENAPRAVENO**

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. O zařazení pozemku nebylo účtováno v souladu s bodem 6.4 ČÚS č. 701 v okamžiku právních účinků vkladu do KN.

O vyřazení majetku (pozemků) z vlastnictví obce nebylo do doby dílčího přezkumu hospodaření účtováno. Návrh na vklad byl proveden dne 10. 6. 2022. **NAPRAVENO**

- Účetnictví (splněno dne: 31.12.2023) - Obec účtovala v souladu s právními předpisy.

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 7 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Nebyla řádně a správně provedena inventarizace majetku a závazků za rok 2021.

**NAPRAVENO**

- Inventarizace majetku (splněno dne: 31.12.2023) - Byla provedena dokladová inventarizace rok 2022, mimo účet 031.

§ 7 odst. 1 a 2 Účetnictví nebylo vedeno tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Nebyla řádně a správně provedena inventarizace majetku a závazků za rok 2022.

Nebyla provedena dokladová inventarizace účtu 031. **NAPRAVENO**



- (splněno dne: 31.12.2023) - Obec přijala systémová opatření k nápravě nedostatků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 84 odst. 2, 4 Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Obec porušila:

- ustanovení § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění tím, že zastupitelstvo obce nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci (vydání OZV)

- ustanovení § 14 č. 565/1990 Sb. o místních poplatcích v platném znění, tím že vybírala místní poplatky ze vstupného bez vydané OZV. **NAPRAVENO**

- Pravomoc ZO-Místní poplatky (splněno dne: 31.12.2023) - Obec přijala systémová opatření. Místní poplatky byly v roce 2023 vybírány v souladu s OZV.

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

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Závazné ukazatele rozpočtu na straně výdajů byly překročeny u zejména u paragrafů:

3399 – Ostatní záležitosti kultury.....271,91%

3419 – Ostatní sportovní činnost .....105,84%

5512 – Požární ochrana.....172,52% **NAPRAVENO**

- Rozpočet (splněno dne: 31.12.2023) - Finanční hospodaření obce v roce 2023 bylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **NENAPRAVENO**

§ 4 odst. 5 Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji. Smlouva o úvěru byla schválena ZO Komňa dne 19. 7. 2022, smlouva o úvěru byla podepsána dne 30. 8. 2022. **NAPRAVENO**

- Rozpočet (splněno dne: 31.12.2023) - Obec zavedla systémová opatření.

§ 13 odst. 1 Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Obec Komňa porušila ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tím, že neschválila pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022 před prvním lednem roku 2022. **NAPRAVENO**

- Rozpočtové provizorium (splněno dne: 31.12.2023) - Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu provizoriem.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Komňa za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu v případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

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

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 703 bod 5.3. Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. o) Zastupitelstvo obce nerozhodlo o plněních pro členy zastupitelstva obce.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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

§ 15 odst. 1 Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

§ 10d odst. 1,2 Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.

§ 11 odst. 3 Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku.

§ 17 odst. 6 Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na úřední desce územního samosprávného celku.

§ 11 odst. 4 Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

§ 16 odst. 5 Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

§ 5 odst. 2 Smlouva nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.

**III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.****IV. Při přezkoumání hospodaření obce Komňa za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,50 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,77 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>2,16 %</b>

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

Marie Kročilová, starostka obce Komňa, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, 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 Komňa dne 24.04.2024.

V této zprávě jsou zpracovány 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. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky 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 zněním 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.

Mgr. Martina Bartošová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*podpis*

Mgr. Pavlína Štachová  
kontrolor

*podpis*

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.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

1 x obdrží: Obec Komňa

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