



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX0137NII

Spisová značka: **OEKO-PŘ 72077/2021/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 59498/2022

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **obce Lom, IČO 00667005**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne 07.10.2021 a konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 04.05.2022 až 13.05.2022.**

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 22.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost: Jan Dafčík - starosta**

Věra Zadražilová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola účetního dokladu číslo 000421023 ze dne 15.12.2021 - byl učiněn dne 13.05.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021**

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 028 DDHM bylo zjištěno, že je zde pod inventárním číslem 58/028 evidováno WC – č. p. 60 občanské vybavenosti na pozemku St. č. p. 42, to znamená majetek, který je součástí stavby občanské vybavenosti, neboť bez této součásti by byla stavba bezesporu znehodnocena. Nedala by se užívat. Je potřeba WC přeúčtovat podle skutečnosti – oprava, výměna WC?

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s takovými finančními prostředky.
7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Obec nehospodaří s takovým majetkem.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za takové závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá takové zástavy.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec vede věcná břemena analyticky.
15. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,20 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: 0,- Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.519.168,25 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vyhotovení zprávy:  
České Budějovice, dne 13.05.2022.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková

*Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem*

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 10 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

**Poučení:**

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

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- - návrh byl zveřejněn od 20.11.2020 dle zákona na webových stránkách obce <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/navrh-rozpocet-na-rok-2021.html>

**Rozpočtová opatření**

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- - příjmy bez omezení, výdaje do 150.000 Kč na položku
- do dne kontroly bylo schváleno 9, která byla zveřejněna na webových stránkách obce dle zákona <https://www.obec-lom.cz/obec/>
- - starostou obce byla schválena dle pověření rozpočtová opatření číslo 1 - 4 , 6, 7a 9
- - zastupitelstvem obce byla schválena rozpočtová opatření číslo č. 5, 8

**Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2021
- - příjmy ve výši 2.760.000 Kč, výdaje ve výši 2.760.000 Kč, vyrovnaný
- - schválený materiál byl zveřejněn od 14.12.2020 na webových stránkách <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/rozpocet-na-rok-2021-schvaleny.html>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2021 - 2023
- - návrh zveřejněn od 20.11.2020 <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/navrh-strednedoby-vyhled-rozpocetu-2021-2023.html>, dle zákona
- - materiál schválen na zasedání ZO dne 10.12.2020
- - schválený materiál zveřejněn od 14.12.2020 <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/strednedoby-vyhled-rozpocetu-2021-2023-schvaleny.html>, dle zákona

**Závěrečný účet**

- za rok 2020
- - návrh byl zveřejněn dle zákona od 03.05.2021
- - ZÚ byl schválen na zasedání ZO dne 07.06.2021
- - schválený materiál byl zveřejněn od 07.06.2021 <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-a-ucetni-zaverka/zaverecny-ucet-za-rok-2020-schvaleny.html>

**Faktura**

- FP č. 2021-0003 ze dne 20.01.2021 ve výši 10.000 Kč za zpracování žádosti o dotaci
- předpis - účetní doklad č. 621010 ze dne 26.01.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 29.01.2021, účetní doklad č. 121021 ze dne 29.01.2021

**Faktura**

- FP č. 2021-0008 ze dne 04.03.2021 ve výši 5.000 Kč za zpracování žádosti v rámci POV
- předpis - účetní doklad č. 621026 ze dne 09.03.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 09.03.2021, účetní doklad č. 121070 ze dne 09.03.2021

**Faktura**

- FP č. 720280 ze dne 24.06.2021 ve výši 36.288 Kč za motor pilu Stihl MS 661 C - M W
- předpis - účetní doklad č. 621065 ze dne 27.06.2021
- zařazení do majetku na účet 028 - účetní doklad č. 821004 ze dne 24.06.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 28.06.2021, účetní doklad č. 121173 ze dne 28.06.2021

**Hlavní kniha**

- 09/2021

**Hlavní kniha**

- 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur, příkaz včetně přílohy za rok 2021 ze dne 18.11.2021
- inv. zpráva za rok 2021 ze dne 21.01.2022
- směrnice pro provedení inventarizace - ze dne 18.11.2021
- inv. soupis účtu:
- - 021
- - 028
- - 031, zařazený pozemek p. č. 246/9 v k. ú. Lom, ostatní plocha 51 m2
- - 042
- - 052
- - 388
- - 403
- - 374
- - 261

**Kniha došlých faktur**

- od čísla 521001 do čísla 521010 v celkové hodnotě 71.852,- Kč - uhrazeno

**Kniha došlých faktur**

- od pořadového čísla došlých faktur 621001 do čísla 621096
- - celkem uhrazeno 96 faktur v celkové částce 695.403,94 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- od čísla 621 do čísla 621134 v celkové hodnotě 2.985.171,58 Kč - vše uhrazeno

**Kniha odeslaných faktur**

- vystavené faktury 1 - 8 v celkové částce 56.468,50 Kč, do dne kontroly je neuhrazena vystavená faktura z 24.09.2021 ve výši 30.467 Kč

**Pokladní doklad**

- VPD č. 221082 ze dne 15.09.2021 ve výši 1.600 Kč za pronájem sportoviště

**Pokladní doklad**

- VPD č. 221087 ze dne 26.09.2021 ve výši 2.000 Kč za PHM - hasiči
- 
- VPD č. 221085 ze dne 19.09.2021 ve výši 999 Kč za PHM - ostatní produkční čin.
- 
- VPD č. 221084 ze dne 15.09.2021 ve výši 653 Kč za PHM - péče o vzhled obcí

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník za 09/2021 - kontrola zůstatku na účet 261 rozvahy k 30.09.2021

**Příloha rozvahy**

- 12/2021

**Příloha rozvahy**

- k 30.09.2021

**Rozvaha**

- 12/2021

**Rozvaha**

- k 30.09.2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- - schválena na zasedání ZO dne 07.06.2021
- - protokol o schválení účetní závěrky - 07.06.2021
- - přeúčtování HV - účetní doklad č. 421010 ze dne 07.06.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- 12/2021



**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- 12/2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2021

**Darovací smlouvy**

- darovací smlouva uzavřená dne 31.05.2021
- - obec - poskytovatel
- - Sbor dobrovolných hasičů Lom - obdarovaný
- - výše daru 15.000 Kč
- - předpis - účetní doklad 721007 ze dne 27.06.2021
- - úhrada - účetní doklad č. 121170, bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., pohyb ze dne 28.06.2021 15.000 Kč
- - schváleno na zasedání ZO dne 28.01.2021

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

- průvodní dopis ze dne 14.06.2021 k návrhu Smlouvy - postupy účtování
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 číslo smlouvy SDO/OREG/108/21
- - uzavřená dne 13.07.2021
- - účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na akci "Komunikace u Janovských"
- - k užití do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději 15.01.2022
- - výše jednorázové zálohové platby 300.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- 
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., pohyb ze dne 05.08.2021, účetní doklad číslo 121196 ze dne 05.08.2021

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

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 číslo smlouvy SDO/OREG/108/21
- - uzavřená dne 13.07.2021
- - účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na akci "Komunikace u Janovských"
- - k užití do 31.12.2021
- - vyúčtování nejpozději 15.01.2022
- - výše jednorázové zálohové platby 300.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- 
- sdělení poskytovatele - e-mail ze dne 16.12.2021, vyúčtování ke dni 15-12.2021
- účetní doklad číslo 000421023 ze dne 15-12.2021

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená na akci: " Komunikace u Janovských" výstavba nové místní komunikace v obci Lom dne 26.07.2021
- zveřejnění na profilu zadavatele dne 10.08.2021

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom - 22.04.2021
- akce: " Komunikace u Janovských" výstavba nové místní komunikace v obci Lom
- postup výběrového řízení dle směrnice - bodu - Veřejné zakázky malého rozsahu nad 500.001,- Kč do 2.000.000,- Kč, respektive do 6.000.000,- Kč
- - zápis ze dne 29.06.2021 - schválení dodavatele - firma STRABAG a.s. - nejnižší nabídková cena 753.918,61 Kč bez DPH, cena včetně DPH 912.241,52 Kč, DPH je ve výši 158322,91 Kč
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - 29.06.2021

**Vnitřní předpis a směrnice**

- vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom - 22.04.2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- - zápis ze dne 29.08.2019 - schválení pověření starosty ke schvalování RO
- - zápis ze dne 10.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- - zápis ze dne 28.01.2021 - schválení finančního daru SDH Lom ve výši 15.000 Kč
- - zápis ze dne 07.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020, schválení účetní závěrky za rok 2020
- - zápis ze dne 28.01.2021 - schválení finančního daru ve výši 15.000 Kč sboru dobrovolných hasičů

**Finanční výbor**

- - zápis ze dne 31.03.2021
- - zápis ze dne 30.09.2021

**Kontrolní výbor**

- - zápis ze dne 15.07.2021