



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38067/2017/evpa

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 **obce Lom, IČO 00667005**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

22. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání a 12. dubna 2018 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2017** 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 17. 7. 2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 546/2017/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a č. 116/2018/OEKO-PŘ dne 29. 1. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: 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 - vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 12. 4. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela 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
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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela v roce 2017 žádnou smlouvu o zřízení věcného břemena.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
Obec nezřídila příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

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 závažná 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 1,73 %
- 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: **0,00 Kč**

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **1.582.875,19 Kč**

Lom, dne 12. dubna 2018

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:


Ing. Lada Chlumecká

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(32)


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí 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.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 12. 4. 2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 12. 4. 2018 starosta obce Jan Dafčík.

Poučení:

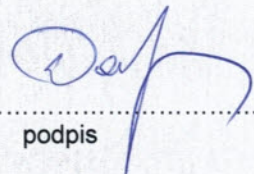
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Jan Dafčík

.....
starosta obce


.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 30. 11. do 15. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových změn - schváleno v ZO dne 21. 11. 2014
- Rozpočtové opatření č. 5 - schváleno v ZO dne 26. 4. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 5. 5. 2017
- Rozpočtové opatření č. 7 - schváleno v ZO dne 26. 5. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 5. 6. 2017
- Rozpočtové opatření č. 16 - schváleno starostou dne 13. 11. 2017, zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách dne 4. 12. 2017

Rozpočtový výhled

- Střednědobý výhled rozpočtu 2017-2019 obec Lom - schválení v ZO dne 26. 4. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 3. 2017 do 7. 4. 2017
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu 2017-2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách dne 5. 5. 2017

Schválený rozpočet

- Na rok 2017, schválen v ZO dne 22. 12. 2016 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.005.000,00 Kč,
- schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách dne 21. 2. 2017

Závěrečný účet

- Za rok 2016, návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 5. do 20. 5. 2017
- Schválen v ZO dne 26. 5. 2017 s výrokem bez výhrad
- Schválený závěrečný účet za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách dne 5. 6. 2017

Faktura

- FD č. 180100180 ze dne 28. 6. 2017, elektrický ohřívač, částka 22.176,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 617058
- Úhrada - výpis z účtu KB č.74, obrat ze dne 30. 6. 2017, částka 22.176,00 Kč, úč. doklad č. 117161 ze dne 30. 6. 2017
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 817006

Faktura

- FV č. 1/2017 ze dne 1. 3. 2017, odběratel: Mountfield a. s., Mnichovice, za odběr odpadu na rok 2017, fakturovaná částka 1.000,00 Kč
 - předpis: úč. doklad č. 000517001 ze dne 1. 3. 2017
 - úhrada: KB a. s. BV č. 43, obrat ze dne 10. 4. 2017 ve výši 1.000,00 Kč, úč. doklad č. 000117100 ze dne 10. 4. 2017

Hlavní kniha

- Za období 12/2017
- Za období 7/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2017 ze dne 28. 11. 2017, Plán inventur za rok 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2018 - nebyl zjištěn inventarizační rozdíl
- Inventurní soupisy vybraných účtů k 31. 12. 2017 - 018, 021, 022, 028, 042, 078, 081, 082, 088, 231, 311, 314, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 388, 389, 403, 462

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Pokladní doklad

- PPD č. 217184 ze dne 28. 11. 2017, příjem hotovosti do pokladny, v částce 30.000,00 Kč, úč. doklad č. 217184 ze dne 28. 11. 2017
- VPD č. 217183 ze dne 28. 11. 2017, nákup pohonných hmot, v částce 358,00 Kč, úč. doklad č. 217183 ze dne 28. 11. 2017
- VPD č. 217214 ze dne 28. 12. 2017, služby pošt, v částce 271,00 Kč, úč. doklad č. 217214 ze dne 28. 12. 2017

- PPD č. 217210 ze dne 28. 12. 2017, správní poplatek, v částce 200,00 Kč, úč. doklad č. 217210 ze dne 28. 12. 2017
- VPD č. 217099 ze dne 8. 6. 2017, za PHM, částka 500,00 Kč
- Účetní doklad č. 217099 ze dne 8. 6. 2017

Pokladní kniha (deník)

- 11/2017
- 12/2017

Příloha rozvahy

- Ke dni 31. 7. 2017
- Ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha

- Ke dni 31. 7. 2017
- Ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

- Na rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31. 7. 2017
- Ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31. 7. 2017
- Ke dni 31. 12. 2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 2. 5. 2017, kde je obec LOM dárce, Sbor dobrovolných hasičů Lom jako obdarovaný, předmět smlouvy: finanční dar ve výši 10.000 Kč, schválen v ZO dne 26. 4. 2017 (bod č.6).
- Předpis - úč. doklad č. 717009 ze dne 2. 5. 2017
- Poskytnutí daru - výpis z účtu KB a.s. č. 56, obrat ze dne 11. 5. 2017, úč. doklad č. 117125 ze dne 11. 5. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 22. 8. 2017, č. SDO/OREG/677/17
- Investiční dotace poskytnuta ve výši 25.000,00 Kč na akci "Dětské hřiště", dotace max. 50 % z celkových uznatelných výdajů (ÚZ 00 711), zálohová platba ve výši 25.000,00 Kč, k užití od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017, vyúčtování do 30 dnů od ukončení akce, nejdéle do 10. 1. 2018
- Příjem zálohy dotace: KB a. s. BV č. 117, obrat ze dne 19. 10. 2017 ve výši 25.000,00 Kč

Čerpání dotace :

- FD č. 1701201 ze dne 10. 8. 2017, dodavatel: DŘEVOARTIKL, spol. s r. o., Znojmo, označení dodávky: "Dodávka zařízení dětského hřiště" (herní prvek), cena celkem 33.602,00 Kč vč. DPH
- předpis: úč. doklad č. 617079 ze dne 15. 8. 2017
- úhrada: KB a. s. BV č. 92, obrat ze dne 18. 8. 2017 ve výši 33.602,00 Kč, úč. doklad č. 117204 ze dne 18. 8. 2017
- FD č. 110023 ze dne 19. 6. 2017, dodavatel: Graphic PRO s. r. o., Tábor, označení dodávky: projektová dokumentace "Dětské hřiště - Obec Lom", cena celkem 2.420,00 Kč vč. DPH
- předpis: úč. doklad č. 617055 ze dne 27. 6. 2017
- úhrada: KB a. s. BV č. 73, obrat ze dne 27. 6. 2017 ve výši 2.420,00 Kč, úč. doklad č. 117156 ze dne 27. 6. 2017
- FD č. 2017/01074 ze dne 26. 9. 2017, dodavatel: PARTNER-STAV, s. r. o., Praha, označení dodávky: stavební a zemní práce při realizaci dětského hřiště (herní prvek), cena celkem 36.398,00 Kč
- předpis: úč. doklad č. 617090 ze dne 2. 10. 2017
- úhrada: KB a. s. BV č. 109, obrat ze dne 2. 10. 2017 ve výši 36.398,00 Kč, úč. doklad č. 117234 ze dne 2. 10. 2017
- Protokol o zařazení č. 817010 ze dne 18. 10. 2017, úč. doklad č. 000817010 ze dne 18. 10. 2017 ve výši 72.420,00 Kč
- Úč. doklad č. 000417032 ze dne 1. 11. 2017 (388/403)

Vyúčtování dotace:

- Oznámení o vyúčtování zálohy dotace ze dne 19. 12. 2017, vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 19. 12. 2017
- Úč. doklad č. 000417038 ze dne 19. 12. 2017

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

- Kupní smlouva a smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 5. 5. 2017, 4 fyzické osoby jako prodávající a kupující, obec jako prodávající i kupující,
- z této smlouvy vybrán prodej pozemku parcel. č. 368/14 od obce Lom a kupující 2 fyzické osoby J.Z. a J.J. za cenu celkem 39.600,00 Kč, právní účinky vkladu nastaly dne 9.5.2017.
- Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 15.2. do 9.3.2016, prodej schválen v ZO dne 3.2.2016 - bod č.6 b).
- Předpis 2 pohledávek - úč. doklad č. 717010 a 717011 ze dne 5.5.2017 (2 x částka 19.800,00 Kč)
- Úhrada - PPD č. 217079 a PPD č. 217080 ze dne 5. 5. 2017, částka 19.800,00 Kč, úč. doklad č. 217079 a 217080 ze dne 5. 5. 2017
- Vyřazení z majetku obce z účtu 031 - úč. doklad č. 817001 ze dne 9. 5. 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Stavební úpravy objektu Jednoty II.etapa"
- Oslovení 3 dodavatelé - poptávka do výběrového řízení na výše uvedené akci ze dne 16. 6. 2017, která obsahuje výzvu o zahájení výběrového řízení, hlavní kritériem pro hodnocení nabídek je výše celkové nabídkové ceny bez DPH.
- Doručeny 3 nabídky: Technické služby Tábor s.r.o., HORA s.r.o., PARTNER-STAV, s.r.o.
- Dle vnitřní směrnice obce ZO dne 30. 6. 2017 vybralo z doručených nabídek nejvýhodnější cenovou nabídku - PARTNER-STAV, s.r.o. s nejvýhodnější nabídnutou cenou bez DPH 503.078,09 Kč. Oznámení stavebním firmám o výběru dodavatele ze dne 10. 7. 2017
- Smlouva o dílo č. 05092017 ze dne 2. 10. 2017, dodavatel PARTNER-STAV, s. r. o., Praha, předmět díla "Stavební úpravy objektu Jednoty II. etapa", cena díla 503.078,09 Kč bez DPH
- Termín dokončení: do 30. 10. 2017
- Na profilu zadavatele zveřejněno 9. 10. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Lom č.2/2014 účinná od 13. 3. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Lom o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 2/2015 - schválena v ZO dne 5. 6. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 22. 12. 2016 - schválení rozpočtu na rok 2017
- Zápis ZO ze dne 26. 4. 2017 - schválení střednědobého výhledu, schválení rozpočtového opatření č. 5, schválení účetní závěrky za rok 2016
- Zápis ZO ze dne 26. 5. 2017 - schválení závěrečného účtu za rok 2016

Účetní závěrka obce za rok 2016

- Účetní závěrka obce za rok 2016 - schválena v ZO dne 26.4.2017 - bod č.5, protokol o schválení účetní závěrky (odesláni do CSUIS dne 3.5.2017)
- Přeučtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 417010 ze dne 26. 4. 2017