



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX016YAMB

spisová značka: **OEKO-PŘ 76303/2022/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 36594/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Lom, IČO 00667005**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 31.10.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 13.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42 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 27.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

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. 526/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytly součinnost:

Petra Nováková - starostka

Jana Strouhová - 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 přijaté investiční dotace byl učiněn dne 13.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

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 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
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 těmito 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 majetkem státu.
- 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.
- 14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
 - přezkoumán: Ano
- 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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 evidováno WC, to znamená majetek, který je součástí obecního bytu.

a to Za součást bytu tak lze považovat vše, co je do něj pevně zabudováno, zejména vnitřní rozvody, lokální kotle ÚT a TUV, vstupní dveře apod., ale též např. WC i mimo byt (např. na chodbě), neboť bez těchto součástí by se byt bezesporu znehodnotil (nebylo by jej možné užívat).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 16.6.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Dokladem č. 122365 ze dne 31.12.2022 byla WC mísa vyřazena.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



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 0,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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: 2 626 836,72 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 16.03.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

- tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž okamžikem seznámení kontrolované osoby se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření je den doručení stejnopisu zprávy,
- tento návrh se stává konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.
- ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat písemné stanovisko, opatřené kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným časovým razítkem, ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání; resp. do datové schránky přezkoumávajícího orgánu; kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 19.11.2021 do 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostou dne 10.2.2022, zveřejněné dne 8.3.2022
- č. 2 schválené starostou dne 15.3.2022, zveřejněné dne 12.4.2022
- č. 3 schválené starostou dne 15.4.2022, zveřejněné dne 11.5.2022
- č. 4 schválené starostou dne 15.5.2022, zveřejněné dne 10.6.2022
- č. 5 schválené starostou dne 15.6.2022, zveřejněné dne 14.7.2022
- č. 6 schválené starostou dne 21.7.2022, zveřejněné dne 18.8.2022
- č. 7 schválené starostou dne 13.8.2022, zveřejněné dne 9.9.2022
- č. 8 schválené starostou dne 14.9.2022, zveřejněné dne 13.10.2022
- č. 9 schválené starostkou dne 10.10.2022, zveřejněné dne 10.11.2022
- č. 10 schválené starostkou dne 12.11.2022, zveřejněné dne 10.12.2022
- č. 11 schválené starostkou dne 22.12.2022, zveřejněné dne 19.1.2023

Schválený rozpočet

- vyrovnaný, na položky, P a V - 3.000.000 Kč, zveřejněný dne 20.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2022 - 2024 zveřejněný od 19.11.2021 do 20.12.2021, schválený SVR zveřejněný dne 20.12.2021

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2021 zveřejněný od 19.5.2022 do 16.6.2022, schválený ZÚ zveřejněný dne 16.6.2022

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 18.11.2022 - příjem dotace, 50.000 Kč
- č. 10 ze dne 26.10.2022 - úhrada faktury č. 220100238
- č. 5 ze dne 13.5.2022 - úhrada faktury č. 220170125
- č. 5 ze dne 31.5.2022 - úhrada faktury č. 2022/0024
- č. 8 ze dne 24.8.2022 - příjem dotace, 266.000 Kč
- č. 4 ze dne 27.4.2022 - úhrada faktury č. 2202000200
- č. 9 ze dne 15.9.2022 - úhrada faktury č. 202209-0022 a č. 420276

Faktura

- č. 220100238 ze dne 10.10.2022 - osvětlovací balón, 88.000 Kč
- č. 220170125 ze dne 10.5.2022 - křovinořez, 12.689,27 Kč
- 2022/0024 ze dne 20.5.2022 - stavební úpravy sportovních šaten, 789.643,72 Kč
- č. 2202000200 ze dne 25.4.2022 - sazenice do lesa, 12.635,63 Kč
- č. 202209-0022 ze dne 1.9.2022 - keramické zvonky, 17.290 Kč
- č. 420276 ze dne 14.9.2022 - catering na srazu rodáků, 20.450 Kč

Hlavní kniha

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur za rok 2022
- inventarizační zpráva za rok 2022
- inventurní soupis účtů k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- od č. 622001 do č. 622112 za období 1 - 10/2022 v celkové hodnotě 1.799.039,71 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 5 faktur v celkové hodnotě 852.708,62 Kč s ohledem na vyšší ceny a předmět fakturace

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek bývalého starosty za období 10, 11/2022
- výplatní lístek starostky za období 10/2022

Pokladní kniha (deník)

- od č. 222044 do č. 222057 za období 6/2022
- od č. 222105 do č. 222120 za období 9/2022
- pokladní deník od č. 222121 do č. 222140 za období 10 - 12/2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Účetní doklad

- č. 122269 ze dne 12.9.2022 - předpis finančního daru MS
- č. 122266 ze dne 26.9.2022 - zaúčtování poskytnutí finančního daru MS
- č. 122270 ze dne 30.9.2022 - zařazení bezúplatně nabytého pozemku
- č. 622048 ze dne 12.5.2022 - předpis faktury č. 220170125
- č. 122131 ze dne 13.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220170125 a zařazení do majetku
- č. 622055 ze dne 20.5.2022 - předpis faktury 2022/0024
- č. 122141 ze dne 31.5.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2022/0024
- č. 122232 ze dne 24.8.2022 - zaúčtování příjmu dotace, 266.000 Kč
- č. 122278 ze dne 13.10.2022 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 622045 ze dne 25.4.2022 - předpis faktury č. 2202000200
- č. 122114 ze dne 27.4.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 2202000200
- č. 622091 ze dne 12.9.2022 - předpis faktury č. 202209-0022
- č. 122257 ze dne 15.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 202209-0022
- č. 622092 ze dne 14.9.2022 - předpis faktury č. 420276
- č. 122258 ze dne 15.9.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 420276
- č. 122365 ze dne 31.12.2022 - vyřazení WC mísy
- č. 122327 ze dne 18.11.2022 - zaúčtování příjmu dotace, 50.000 Kč
- č. 622110 ze dne 25.10.2022 - předpis faktury č. 220100238
- č. 122312 ze dne 26.10.2022 - zaúčtování úhrady faktury č. 220100238 a zařazení na účet 022

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2021
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 16.6.2022
- účetní doklad č. 122152 ze dne 16.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 24.6.2022

Účtový rozvrh

- pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022
- k 31.12.2022

Darovací smlouvy

- darovací smlouva - finanční dar ze dne 12.9.2022 - poskytnutí finančního daru ve výši 10.000 Kč Mysliveckému spolku Lom

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- oznámení o poskytnutí dotace investičního charakteru ze dne 16.5.2022
- smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OEZI/857/22 ze dne 30.5.2022 - investiční dotace na Nákup osvětlovací techniky, 50.000 Kč, 21.429 Kč vlastní náklady, UZ 452, § 5512
- závěrečná zpráva k vyúčtování dotace ze dne 31.10.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2022 č. SDO/OEZI/1802/22 ze dne 15.8.2022 - neinvestiční dotace na Stavební úpravy fotbalových šaten, 266.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní náklady
- vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČK v roce 2022 ze dne 27.9.2022
- vyúčtování poskytnuté dotace POV 2022 ke dni 13.10.2022

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

- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1008992247 ze dne 16.9.2022 - převod pozemku p.č. 782/17 od SPÚ do vlastnictví obce, účetní ocenění 1.815,40 Kč, právní účinky vkladu dne 30.9.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 22.4.2021
- výběrové řízení na akci Stavební úpravy sportovních šaten

- - výzva k podání nabídky ze dne 26.1.2022
- - obeslání 3 dodavatelé
- - pověření komise pro otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6.2.2022
- - 2 nabídky
- - protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.2.2022
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 10.2.2022 - schválení výběru dodavatele
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- - smlouva o dílo ze dne 11.3.2022 - stavební úpravy sportovních šaten, 652.598,12 Kč bez DPH, 789.643,72 Kč vč. DPH, zveřejněná dne 25.3.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.8.2019 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 150.000 Kč na položku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení SVR na roky 2022 - 2024, schválení bezúplatného nabytí pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.2.2022 - schválení poskytnutí daru MS, 10.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.6.2022 - schválení ZÚ za rok 2021 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, schválení účetní závěrky za rok 2021
- zápis ze zastupitelstva ze dne 14.10.2022 - schválení odměny neuvolněné starostce