



ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 57709/2018/evpa

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018**  
**obce Lom, IČO 00667005**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

31. července 2018 jako dílčí přezkoumání  
16. května 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2018** 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 16.07.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

**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. 674/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení přezkoumaného dokladu inventurního soupisu účtu 261 – Pokladna k 31. 12. 2018 obci Lom dne 16. 5. 2019.

## A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2018**

**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 nevykonává 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 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  
Obec hospodařila 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 s majetkem státu nehospodaří.
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 za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 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 ..... 1,02 %
- 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

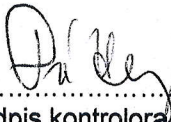
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 730 428,33Kč

Lom, dne 16. května 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76, České Budějovice (20)

### 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 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 16.05.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 16.05.2019 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 2018.

### Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

#### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2018 zveřejněn od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017 dle zákona

#### **Rozpočtová opatření**

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových změn - schváleno v ZO dne 21. 11. 2014
- RO č. 1 schváleno starostou obce dne 10. 1. 2018, zveřejněno 1. 2. 2018 dle zákona
- RO č. 2 schváleno starostou obce dne 15. 2. 2018, zveřejněno 27. 2. 2018 dle zákona
- RO č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 1. 3. 2018, zveřejněno 9. 3. 2018 dle zákona, usnesení č. 238
- RO č. 4 schváleno starostou obce dne 5. 3. 2018, zveřejněno 31. 3. 2018 dle zákona
- RO č. 5 schváleno starostou obce dne 11. 4. 2018, zveřejněno 2. 5. 2018 dle zákona
- RO č. 6 schváleno starostou obce dne 9. 5. 2018, zveřejněno 4. 6. 2018 dle zákona
- RO č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018, zveřejněno 3. 7. 2018 dle zákona, usnesení č. 261
- RO č. 8 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2018, zveřejněno 13. 7. 2018 dle zákona

#### **Schválený rozpočet**

- na rok 2018 schválen v ZO dne 21. 12. 2017 jako vyrovnaný, P a V ve výši 2 400 000,00 Kč, usnesení č. 226, schválení závazných ukazatelů
- zveřejněn od 30. 12. 2017 dle zákona

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 až 2020
- návrh zveřejněn od 4. 12. 2017 do 21. 12. 2017
- v ZO schválen dne 21. 12. 2017, usnesení č. 227
- schválený zveřejněn od 30. 12. 2017

#### **Závěrečný účet**

- za rok 2017 schválen v ZO dne 27. 4. 2018, usnesení č. 250
- návrh zveřejněn od 12. 4. 2018 do 27. 4. 2018 dle zákona
- schválený zveřejněn od 3. 5. 2018 dle zákona

#### **Faktura**

- Faktura došlá č. 1816080 ze dne 9. 5. 2018, instalace zabezpečovacího systému
- účetní doklad č. 618050 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 57 ze dne 10. 5. 2018, částka 19 647,00 Kč - úhrada faktury, účetní doklad č. 118143
- účetní doklad č. 000818004 ze dne 9. 5. 2018 - zařazení do majetku na účet 028

#### **Faktura**

- Faktura došlá č. 8059800122 ze dne 31. 7. 2018, kontejner na bioodpad - 2 kusy, částka 48 400,00 Kč
- účetní doklad č. 618082 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 89 ze dne 3. 8. 2018, úhrada faktury ve výši 48 400,00 Kč, účetní doklad č. 118207
- účetní doklad č. 818009 ze dne 1. 8. 2018 - zařazení do majetku na účet 028
- Protokol o zařazení majetku, inv. č. 75/028, 76/028

#### **Hlavní kniha**

- ke dni 30. 6. 2018

#### **Hlavní kniha**

- ke dni 31. 12. 2018

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace k 31. 12. 2018
- Inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2019
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018:
- účet 018, 0210400, 0210500, 022, 032, 042, 311, 314, 321, 231, 331, 336, 337, 342, 374, 388, 462.
- účet 0210300 - inv. č. 2/021, Lom č.p. 59
- účet 028 - inv. č. 75/028, 76/028 - kontejnery
- účet 261 - pokladna, výčetka k 31. 12. 2018
- účet 0310400, 0310380 - pozemek parc. č. 675/6, 0310580 - pozemek parc. č. 775/5, 777/65 v k.ú. Lom, 0310300 - pozemek parc.č. 1452/190, k.ú. Malšice

#### **Kniha došlých faktur**

- Hlavní kniha faktur k 31. 12. 2018 - 154 došlých faktur, všechny uhrazeny k 31. 12. 2018

#### **Kniha došlých faktur**

- Hlavní kniha faktur za období 01 až 06/2018, č. 618001 až 618071

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis č. 1 ze zasedání ZO Lom konaného dne 30. 10. 2018 - volba neuvolněných členů ZO, schválení výše odměn
- výplatní lístek neuvolněného starosty obce za období 12/2018

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis č. 32/2017 ze zasedání ZO konaného dne 21. 12. 2017, usnesení č. 232 - schválení výše odměny neuvolněného starosty od 1. 1. 2018
- výplatní lístek neuvolněného starosty za období 04/18

#### **Pokladní doklad**

- VPD č. 218093 ze dne 25. 5. 2018, částka 4.403 Kč - LCD monitor, klávesnice, myš
- účetní doklad č. 000818007 ze dne 25. 5. 2018 - zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 3.790 Kč (LCD monitor)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník za období 1. 6. 2018 až 30. 6. 2018
- VPD č. 218105, 218103, 218102, 218101
- PPD č. 218104
- Pokladní deník za období 1. 5. 2018 až 31. 5. 2018
- VPD č. 218091 až 218096

#### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31. 12. 2018

#### **Rozvaha**

- ke dni 30. 6. 2018

#### **Rozvaha**

- ke dni 31. 12. 2018

#### **Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2017
- schválena v ZO dne 27. 4. 2018, usnesení č. 249
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2017 ze dne 27. 4. 2018, odeslán do CSÚIS dne 30. 4. 2018
- účetní doklad č. 000418011 ze dne 27. 4. 2018 - přeúčtování HV za rok 2017

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 30. 6. 2018

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- ke dni 31. 12. 2018

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30. 6. 2018

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31. 12. 2018

#### **Darovací smlouvy**

- Žádost o poskytnutí finančního daru pro TJ Sokol Lom ze dne 6. 1. 2018
- Darovací smlouva - finanční dar uzavřená dne 31. 1. 2018, "obdarovaný" TJ Sokol Lom, poskytnutí daru ve výši 45.000 Kč
- Zápis č. 33/2017 ze zasedání ZO konaného dne 25. 1. 2018, usnesení č. 236 - schválení finančního daru, pověření starosty k podpisu smlouvy
- účetní doklad č. 000718009 ze dne 31. 1. 2018 - předpis závazku
- výpis z BÚ KB a.s. č. 21 ze dne 22. 2. 2018, částka 45.000 Kč - poskytnutí finančního daru, účetní doklad č. 000118049 ze dne 22. 1. 2018

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2018 č. SDO/OREG/518/18 uzavřená dne 7. 8. 2018
- investiční dotace na realizaci akce "Jednota III. etapa" ve výši 230 000,00 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce), UZ 711

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 15. 6. 2018
- výpis z účtu KB a.s. č. 102 ze dne 21. 9. 2018 - příjem dotace ve výši 230 000,00 Kč, účetní doklad č. 118239 ze dne 21. 9. 2018
- Čerpání dotace:
- Faktura došlá č. 2018/01057 ze dne 20. 9. 2018, dodavatel PARTNER-STAV, s.r.o., stavební úpravy objektu č.p. 59, Lom, III. etapa, částka k úhradě 158 809,50 Kč
- účetní doklad č. 618106 ze dne 24. 5. 9. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 104 ze dne 26. 9. 2018 - úhrada faktury ve výši 158 809,50 Kč, účetní doklad č. 118241 ze dne 26. 9. 2018
- Faktura došlá č. 2018/01041 ze dne 12. 7. 2018, dodavatel PARTNER-STAV, s.r.o., stavební úpravy objektu č.p. 59, Lom, III. etapa, částka k úhradě 425 588,50 Kč
- účetní doklad č. 618080 ze dne 17. 7. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 80 ze dne 17. 7. 2018 - úhrada faktury ve výši 425 588,50 Kč, účetní doklad č. 118194 ze dne 17. 7. 2018
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 10. 2018, investiční výdaje celkem ve výši 584 398,00 Kč
- účetní doklad č. 667005 ze dne 25. 9. 2018 - označení výdajů ve výši 230 000,00 Kč s UZ 711
- Oznámení JČK ze dne 5. 12. 2018 - vyúčtování zálohy ve výši 230 000,00 Kč ke dni 4. 12. 2018
- 
- Předávací protokol stavby "Stavební úpravy objektu Jednoty III. etapa" ze dne 20. 9. 2018
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 15. 11. 2018, závěrečná kontrolní prohlídka byla provedena dne 14. 11. 2018
- Protokol o zařazení do majetku, inv. č. 2/021 ze dne 14. 11. 2018, účetní doklad č. 818015, ve výši 745 523,00 Kč vč. souvisejících výdajů na účet 0210300
- účetní doklad č. 418029 ze dne 14. 11. 2018 - za účtování na účet 403
- účetní doklad č. 418031 ze dne 4. 12. 2018 - vyúčtování zálohy dotace ve výši 230 000,00 Kč

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

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1006991847 uzavřená dne 12. 7. 2018, Česká republika - Státní pozemkový úřad jako "převádějící", obec Lom jako "nabyvatel" pozemku parc. č. 229/19 v k.ú. Lom
- Zápis č. 34/2018 ze zasedání ZO konaného dne 1. 3. 2018, usnesení č. 244 - schválení smlouvy o bezúplatném převodu
- právní účinky vkladu ke dni 17. 7. 2018
- Protokol o zařazení pozemku č. 818008 ze dne 17. 7. 2018
- účetní doklad č. 000818008 ze dne 17. 7. 2018 - zaúčtování pozemku do majetku na účet 031

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330045109/001 uzavřená dne 13. 3. 2018, obec Lom jako "povinná", E.ON Distribuce, a.s. jako "oprávněná", zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 675/6, 777/65, 775/5 v k.ú. Lom, úplatně, ve výši jednorázové náhrady 2.000 Kč
- v ZO smlouva schválena dne 1. 3. 2018, usnesení č. 242
- účetní doklad č. 000718014 ze dne 13. 3. 2018 - předpis pohledávky
- výpis z účtu KB a.s. č. 72 ze dne 25. 6. 2018, částka 2.000 Kč - úhrada pohledávky, účetní doklad č. 000118170
- právní účinky zápisu ke dni 30. 4. 2018
- účetní doklad č. 818003 ze dne 30. 4. 2018 - přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem na AU 0310380 a 0310580

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- VZMR na stavební práce "Stavební úpravy objektu Jednoty III. etapa"
- Výzva ze dne 10. 1. 2018 zasláná 3 firmám, lhůta pro podání nabídek 28. 2. 2018
- doručeny 3 nabídky
- Zápis č. 34/2018 ze zasedání ZO konaného dne 1. 3. 2018, usnesení č. 240 - výběr dodavatele stavebních prací, firmu Partner-Stav, s. r. o., s nabídkovou cenou ve výši 482.973,48 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo č. 11/2018 uzavřená dne 30. 4. 2018 se zhotovitelem Partner-Stav, s. r. o., na předmět díla "Stavební úpravy objektu Jednoty III. etapa", cena díla 482.973,48 Kč bez DPH

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice obce Lom o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 2/2015



**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21. 12. 2017, 1. 3. 2017, 27. 4. 2018

**Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru**

- Záznam z kontroly finančního výboru ze dne 30. 12. 2018 - kontrola pokladní hotovosti, rozpočtových změn
- Záznam z kontroly kontrolního výboru ze dne 20. 7. 2018 - kontrola zápisů ZO 33/2018 - 37/2018, pracovní smlouvy, smlouva o dílo č. 11/2018 "Stavební úpravy objektu Jednoty III. etapa"