



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 57629/2019/evpa**

stejnopis č.2

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Lom, IČO: 00667005

V návaznosti na ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 19.8.2019.

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.8.2019.

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.7.2019

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.

Zástupce územního celku:

Jan Dafčík - starosta

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

Upozornění :

Okamžik účetního případu - přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2018 - Obec Lom v ZO dne 30.5.2019 schválila účetní závěrku za rok 2018 a převedla výsledek hospodaření na účet 432 účetním dokladem č. 000419010 dne 12.6.2019.

V návaznosti na vyhlášku č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, dochází k přesnému určení okamžiku převedení výsledku hospodaření. Datum účetního případu je shodný s okamžikem schválení účetní závěrky a to je dne 30.5.2019.

Toto záúčtování nemá vliv na hospodaření obce.

3. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano
Obec nevytváří peněžní fondy.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.

§ 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.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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 neobdržela tyto prostředky.

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela tuto smlouvu.

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob - přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem - přezkoumán: Ano

§ 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

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Lom, dne 19.8.2019

Podpisy kontrolorů:



Ing. Hana Masojídková

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (24)

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lom o počtu 6 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 19. 8. 2019.



Dne: 19.8.2019

Jan Dafčík

starosta

Příloha**Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2019, zveřejněn od 29.11. do 13.12.2018

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 21.11.2014
- Rozpočtové opatření č. 3 - schváleno v ZO dne 2.5.2019, zveřejněno dne 9.5.2019
- Rozpočtové opatření č.4 - schváleno starostou obce dne 7.5.2019, zveřejněno dne 3.6.2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019, schválen v ZO dne 13.12.2018 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 2.400.000 Kč, schválený rozpočet zveřejněn dne 14.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu 2019-2021 - návrh zveřejněn od 29.11.2018 do 13.12.2018, schválen v ZO dne 13.12.2018, zveřejněn dne 14.12.2018

Závěrečný účet

- Za rok 2018, schválen v ZO dne 27.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněn dne 2.7.2019

Faktura

- FD č. 3031900912 ze dne 26.1.2019, HP EliteBook 820 G1 + dokovací stanice, částka 8.626 Kč včetně DPH
- Předpis zálohové faktury - úč. doklad č. 000419005
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 7 obrat ze dne 25.1.2019, částka 8.626 Kč, úč. doklad č. 119021 ze dne 25.1.2019
- Zařazení do majetku obce na účet 028 - úč. doklad č. 000819003 ze dne 21.2.2019

Hlavní kniha

- Za období 7/2019

Pokladní doklad

- VPD č. 219095 ze dne 30.7.2019, za benzín, částka 1.091 Kč
- Účetní doklad č. 219095 ze dne 30.7.2019
- VPD č. 219062 ze dne 16.5.2019, nákup materiálu - rukavice, klíč FAB, šrouby, Savo aj., částka 547 Kč
- Účetní doklad č. 219062 ze dne 16.5.2019

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek v pokladním deníku k 31.7.2019 ve výši 9.262 Kč je shodný se zůstatkem účtu 261 v rozvaze k 31.7.2019.

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.7.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.7.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 24.1.2019, obec jako dárce, TJ Sokol Lom jako obdarovaný, předmět smlouvy: finanční dar ve výši 45.000 Kč. Schváleno v ZO dne 13.12.2018
- Předpis - úč. doklad č. 000719007 ze dne 24.1.2019
- Poskytnutí daru - výpis z účtu KB a.s. č. 12 obrat ze dne 7.2.2019, částka 45.000 Kč, úč. doklad č. 000119031 ze dne 7.2.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v rámci POV č. SDO/OREG/207/19 ze dne 17.7.2019 na realizaci "rekonstrukce WC muži čp.20 - IV.etapa"
- Výše dotace - 189.000 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce), vyúčtování do 15.1.2020
- Průvodní dopis k návrhu smlouvy- příjem transferu 4122, UZ 710, položka 5xxx, UZ: 710

- Příjem - výpis z účtu KB a.s. č.78 obrat ze dne 26.7.2019, částka 189.000 Kč - úč. doklad č. 000119188 ze dne 26.7.2019
- Čerpání - FD č. 2019027 ze dne 17.4.2019, stavební práce na výše uvedenou akci dle smlouvy ze dne 19.3.2019, částka 314.277,50 Kč včetně DPH
- Protokol o předání díla ze dne 17.4.2019
- Předpis - úč. doklad č. 619046 ze dne 23.4.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 49, obrat ze dne 24.4.2019, částka 314.277,50 Kč
- Účetní doklad č. 119123 ze dne 24.4.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 27.6.2019, kupující obec Lom, prodávající Techsport s.r.o. Brno - předmět smlouvy: nákup DA (hasičské vozidlo), částka 780.000 Kč bez DPH, zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 11.7.2019 - schválena v ZO dne 27.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 6.5.2019, obec jako kupující, M.T. jako prodávající, předmět smlouvy: pozemek parc. č. 471/12, č. 471/13, 491/7 a č.468/3 v k.ú. Lom, celková kupní cena 91.019 Kč - lesní a zemědělský pozemek včetně porostu dle znaleckého posudku č.1860-II/2019 a ostatní komunikaci za dohodnutou cenu 13.677 Kč, schváleno v ZO dne 28.2.2019, právní účinky vkladu dne 7.5.2019.
- Předpis - úč. doklad č. 000719010 ze dne 6.5.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 54, obrat ze dne 10.5.2019, částka 91.019 Kč
- Úč. doklad č. 000119134 ze dne 10.5.2019
- Zařazení pozemků do majetku obce na účet 031 0300, 031 0500, 031 0200 - úč. doklad č. 000819006 ze dne 7.5.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Rekonstrukce WC muži č.p. 20 - IV. etapa"
- Dle vnitřní směrnice - zakázky malého rozsahu nad 150.000 Kč - schvaluje zastupitelstvo obce na základě průzkumu trhu
- Výzva o zahájení výběrového řízení ze dne 6.2.2019 - oslovení 3 dodavatelů e-mailem - MNinted, s.r.o., P-plast Lom s.r.o., Profastav s.r.o.
- Zápis ze ZO ze dne 28.2.2019 - schválení dodavatele - firmy MN Intex - na výše uvedenou zakázku - cena bez DPH 259.733,50 Kč
- Uzavřena smlouva o dílo s f. MNintex s.r.o. dne 19.3.2019 na rekonstrukci WC muži č.p. 20 - IV. etapa, cena díla 259.733,50 Kč bez DPH (314.277,50 Kč včetně DPH)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č.1/2018 Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom - účinná od 1.7.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 13.12.2018 - schválení střednědobého výhledu a rozpočtu na rok 2019
- Zápis ze ZO ze dne 30.5.2019 - schválení účetní závěrky za rok 2018.
- Zápis ze ZO ze dne 27.6.2019 - schválení závěrečného účtu za rok 2018

Účetní závěrka obce za rok 2018

- Schválena v ZO dne 30.5.2019, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.5.2019, účetní závěrka odeslána do CSUIS dne 12.6.2019, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 000419010 ze dne 12.6.2019