



# 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 81779/2020/evpa**

stejnopis č. **2**

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **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 2020.

**Přezkoumané období od 01. 01. 2020 do 30. 09. 2020.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dne 27. 10. 2020.**

#### **Dílčí přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

**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.: 389/2020/OEKO-PŘ dne 27. 7. 2020.**

**Dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření a vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.**

**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.**

**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  
*ÚC netvoří peněžní fondy*

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
*ÚC 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  
*ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky*

§ 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

§ 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

Naše č. j.:

Sp. zn.: OEKO-PŘ 81779/2020/evpa

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
*ÚC nehospodaří s majetkem státu*

§ 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  
*ÚC neručí za žádné tyto závazky*

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

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano

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

### **Nepřezkoumané předměty**

§ 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: Ne

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Lom, dne 27.10.2020

Podpis kontrolora:



**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (14)

Jaroslav Holub

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 7 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta obce dne 27. 10. 2020.



Jan Daččík

starosta

Dne: 27. 10. 2020

**Příloha****Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na materiálu

**Rozpočtová opatření**

- ZO ze dne 29. 8. 2020 - pověřuje starostu ke schvalování a provádění rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 3, schváleno starostou obce dne 9. 9. 2020, zveřejněno dne 12. 3. 2020
- rozpočtové opatření č. 5, projednáno a schváleno v ZO dne 20. 3. 2020, zveřejněno dne 26. 3. 2020

**Schválený rozpočet**

- na rok 2020
- zveřejněn na internetových stránkách dle zákona
- v ZO schválen dne 16. 12. 2019, jako vyrovnaný
- příjmy ve výši 2.750.000 Kč, výdaje ve výši 2.750.000 Kč

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno v ZO dne 17. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona

**Závěrečný účet**

- materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněn v souladu se zákonem
- ZÚ projednán v ZO dne 4. 6. 2020 s výrokem bez výhrad, dle zákona
- schválený závěrečný účet za rok 2020 zveřejněn dle zákona

**Bankovní výpis**

- sestavený ke dni 30. 9. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2020 zůstatku účtu 231- Základní běžný účet
- K.B. a.s., poř. č. 101, ČNB v.č. 21

**Evidence majetku**

- faktura došlá č. 2010125 ze dne 14. 5. 2020 na částku 5.190 Kč nákup vysavače na listí STIHL
- předpis faktury účetní doklad č. 620055 ze dne 18. 5. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 120149 ze dne 18. 5. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 55 obrat ze dne 18. 5. 2020
- zařazení do majetku na účet 028 účetním dokladem č. 820005 ze dne 14. 5. 2020

**Faktura**

- faktura došlá č. 20120044, ze dne 31. 1. 2020, na částku 4.427,50 Kč, za svoz komunálního odpadu
- předpis faktury účetní doklad č. 620016, ze dne 13. 2. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 120028, ze dne 13. 2. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 13 obrat ze dne 13. 2. 2020
- faktura vydaná č. 7/2020 ze dne 12. 5. 2020, na částku 3.405 Kč, odměna za zajištění zpětného odběru
- předpis faktury účetní doklad č. 520007, ze dne 12. 5. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 120168, ze dne 10. 6. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 63 obrat ze dne 10. 6. 2020

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 30. 9. 2020

**Kniha došlých faktur**

- sestavena ke dni 30. 9. 2020

**Kniha odeslaných faktur**

- sestavena ke dni 30. 9. 2020

**Pokladní doklad**

- výdajový pokladní doklad č. 220054 ze dne 12. 5. 2020 ve výši 102 Kč - poštovné
- účetní doklad č. 220054 ze dne 12. 5. 2020
- příjmový pokladní doklad č. 220032 ze dne 26. 3. 2020 ve výši 430 Kč - poplatek za komunální odpad
- účetní doklad č. 220032 ze dne 26. 3. 2020

**Pokladní kniha (deník)**

- sestavena ke dni 30. 9. 2020 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 30. 9. 2020 zůstatku účtu 261 - Pokladna

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 30. 9. 2020

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 30. 9. 2020

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 30. 9. 2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 30. 9. 2020

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

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 číslo smlouvy SDO/OREG/225/20 ze dne 22. 7. 2020, účelem je investiční dotace na realizaci "Příslušenství - traktor", dotace ve výši 180.000 Kč, která činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce, příjemce je povinen dodržet minimální procentuální podíl vlastních prostředků, vyúčtování a vypořádání musí být podáno nejpozději do 15. 1. 2021
- příjem dotace účetní doklad č. 000120223 ze dne 1. 9. 2020 na položku 4222 UZ 711 na částku 180.000 Kč
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 91 obrat ze dne 1. 9. 2020
- faktura došla č. 21-A/242 ze dne 15. 7. 2020 na částku 82.340 Kč - ocelová konstrukce
- předpis faktury účetní doklad č. 620083 ze dne 24. 7. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 120201 ze dne 29. 7. 2020 bez označení UZ
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 79 obrat ze dne 24. 7. 2020 ve výši 82.340 Kč
- faktura došla č. 2000524 ze dne 24. 8. 2020 na částku 264.143 Kč - vysavač listů
- předpis faktury účetní doklad č. 620090 ze dne 24. 8. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 120216 ze dne 25. 8. 2020 bez označení UZ
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 88 obrat ze dne 25. 8. 2020 ve výši 264.143 Kč
- doklad č. 000420019 ze dne 1. 9. 2020 průúčtování investiční dotace na č.d. 120216 ze dne 25. 8. 2020 a na č.d. 120201 ze dne 24. 7. 2020 označení UZ 711 na částku 180.000 Kč

**Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu honitby ze dne 15. 2. 2013 uzavřená s právnickou osobou na pronájem pozemků v k.ú. Radimovice u Želže, smluvní strany se dohodly na úhradě nájemného v celkové finanční výši 1.109 Kč, která je splatná ve dvou termínech a to polovina k 30. 6. a druhá část k 31. 12. běžného roku. Datum splatnosti se považuje den podání platebního příkazu, příp. den vyplacení hotovosti.
- předpis nájemného účetním dokladem č. 000720003 ze dne 12.1. 2020
- úhrada nájemného příjmový pokladní doklad č. 220042 ze dne 19. 4. 2020 na částku 1.109 Kč
- účetní doklad č. 220042 ze dne 19. 4. 2020

**Smlouvy o dílo**

- "Příslušenství - traktor"  
Objednávka Příslušenství – traktor dle zasláné nabídky ze dne 11. května 2020

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330053585/001 ze dne 18. 2. 2020 uzavřená s oprávněným E.ON Distribuce, a.s. České Budějovice, povinný Obec Lom je výlučným vlastníkem pozemku parcela č. 277/12, 277/57, 277/58 v k.ú. Lom, věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - Kabel NN za jednorázovou náhradu ve výši 2.100 Kč, právní účinky vkladu ke dni 7. 1. 2020
- faktura vydaná č. 2/2020 ze dne 4. 2. 2020 na částku 2.100 Kč věcné břemeno
- předpis faktury účetní doklad č. 000520002 ze dne 18. 2. 2020
- úhrada faktury účetní doklad č. 000120107 ze dne 3. 4. 2020
- dle výpisu ze ZBÚ u KB a.s., v.č. 37 obrat ze dne 3. 4. 2020 ve výši 2.100 Kč
- účetní doklad č. 000820001 ze dne 7. 1. 2020 přeřazeno z účtu 031 300 analyticky na účet 031 0380

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- výběrové řízení - příslušenství traktor
- postupováno dle směrnice - zastupitelstvo je povinno provést zjednodušený průzkum trhu zaměřená na cenu, termín plnění, záruku
- výzva o zahájení řízení – byly osloveny 3 firmy ze dne 23. 3. 2020
- došlé nabídky : Gregor a syn, s.r.o. Tábor ze dne 27. 4. 2020, Rehos s.r.o. Babice ze dne 20. 4. 2020, Zámečnictví DEZA Třešť ze dne 27. 3. 2020

- ZO ze dne 6. 5. 2020 - ad. 2 do výběrového řízení se přihlásili 3 dodavatelé, hodnotící komise pečlivě porovnávala všechny podané nabídky se zadáním, rozhodujícím faktorem byla výhodnost cenové nabídky
- 
- zastupitelstvo obce vybralo jako dodavatele "Příslušenství - traktor" firmu Gregor a syn, s.r.o. (cena bez PDH 218.300 Kč) usnesení č. 114

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 1/2018 Směrnice pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom ze dne 29. 6. 2018
- Vnitřní směrnice a vnitřní organizační systém obce Lom ze dne 11. 1. 2012
- Vnitřní směrnice obec Lom č. 1/2014 k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji, schváleno v ZO dne 12. 3. 2014

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 16. 12. 2019 - rozpočet obce na rok 2020
- ZO ze dne 26. 2. 2020 - zpráva o proběhlé inventarizaci
- ZO ze dne 20. 3. 2020 - rozpočtové opatření č. 5
- ZO ze dne 4. 6. 2020 - závěrečný účet, účetní závěrka
- zápis z činnosti finančního výboru ze dne 31. 3. 2020 - pokladní hotovost, rozpočtové změny, ze dne 30. 6. 2020 - pokladní hotovost, rozpočtové změny, ze dne 30. 9. 2020 - pokladní hotovost, rozpočtové změny
- zápis z činnosti kontrolního výboru ze dne 30. 6. 2020 - kontrola zápisů usnesení ZO

#### **účetní závěrka**

- za rok 2020
- schválena v ZO dne 6. 5. 2020
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 420012 ze dne 6. 5. 2020
- stavová zpráva - odeslání dat do CSÚIS dne 18. 5. 2020