



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX010TG1P

spisová značka: **OEKO-PŘ 72077/2021/evpa**

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021** **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 2021.

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 07.10.2021.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle obce dne 07.10.2021.**

**Dílčí přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marie Housková**

**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.: 303/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**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  
Obec netvoří 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 žádnou 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 nenakládá s takovými finančními 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 nehospodaří s takovým majetkem.

§ 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 takové závazky.

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

Obec nemá takové zástavy.

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

Obec vede věcná břemena analyticky.

§ 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 07.10.2021

Podpisy kontrolorů:

„podepsáno zaručeným el. podpisem“

.....

Marie Housková

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 zvláště 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 územní celek dnem jeho doručení do datové schránky územního celku.

**Příloha****Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly přezkoumány následující písemnosti:

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- - návrh byl zveřejněn od 20.11.2020 dle zákona na webových stránkách obce <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/navrh-rozpocet-na-rok-2021.html>

**Rozpočtová opatření**

- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření
- - příjmy bez omezení, výdaje do 150.000 Kč na položku
- do dne kontroly bylo schváleno 9, která byla zveřejněna na webových stránkách obce dle zákona <https://www.obec-lom.cz/obec/>
- - starostou obce byla schválena dle pověření rozpočtová opatření číslo 1 - 4 , 6, 7a 9
- - zastupitelstvem obce byla schválena rozpočtová opatření číslo č. 5, 8

**Schválený rozpočet**

- rozpočet na rok 2021
- - příjmy ve výši 2.760.000 Kč, výdaje ve výši 2.760.000 Kč, vyrovnaný
- - schválený materiál byl zveřejněn od 14.12.2020 na webových stránkách <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/rozpocet-na-rok-2021-schvaleny.html>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2021 - 2023
- - návrh zveřejněn od 20.11.2020 <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/navrh-strednedoby-vyhled-rozpocetu-2021-2023.html>, dle zákona
- - materiál schválen na zasedání ZO dne 10.12.2020
- - schválený materiál zveřejněn od 14.12.2020 <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/rozpocet-a-rozpocetova-opatreni/strednedoby-vyhled-rozpocetu-2021-2023-schvaleny.html>, dle zákona

**Závěrečný účet**

- za rok 2020
- - návrh byl zveřejněn dle zákona od 03.05.2021
- - ZÚ byl schválen na zasedání ZO dne 07.06.2021
- - schválený materiál byl zveřejněn od 07.06.2021 <https://www.obec-lom.cz/urad/uredni-deska/zaverecny-ucet-a-ucetni-zaverka/zaverecny-ucet-za-rok-2020-schvaleny.html>

**Faktura**

- FP č. 2021-0003 ze dne 20.01.2021 ve výši 10.000 Kč za zpracování žádosti o dotaci
- předpis - účetní doklad č. 621010 ze dne 26.01.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 29.01.2021, účetní doklad č. 121021 ze dne 29.01.2021

**Faktura**

- FP č. 2021-0008 ze dne 04.03.2021 ve výši 5.000 Kč za zpracování žádosti v rámci POV
- předpis - účetní doklad č. 621026 ze dne 09.03.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 09.03.2021, účetní doklad č. 121070 ze dne 09.03.2021

**Faktura**

- FP č. 720280 ze dne 24.06.2021 ve výši 36.288 Kč za motor pilu Stihl MS 661 C - M W
- předpis - účetní doklad č. 621065 ze dne 27.06.2021
- zařazení do majetku na účet 028 - účetní doklad č. 821004 ze dne 24 .06.2021
- úhrada - BV účtu vedeného u KB a.s., pohyb dne 28.06.2021, účetní doklad č. 121173 ze dne 28.06.2021

**Hlavní kniha**

- 09/2021

**Kniha došlých faktur**

- od pořadového čísla došlých faktur 621001 do čísla 621096
- - celkem uhrazeno 96 faktur v celkové částce 695.403,94 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- vystavené faktury 1 - 8 v celkové částce 56.468,50 Kč, do dne kontroly je neuhrazena vystavená faktura z 24.09.2021 ve výši 30.467 Kč

**Pokladní doklad**

- VPD č. 221082 ze dne 15.09.2021 ve výši 1.600 Kč za pronájem sportoviště

**Pokladní doklad**

- VPD č. 221087 ze dne 26.09.2021 ve výši 2.000 Kč za PHM - hasiči
- 
- VPD č. 221085 ze dne 19.09.2021 ve výši 999 Kč za PHM - ostatní produkční čin.
- 
- VPD č. 221084 ze dne 15.09.2021 ve výši 653 Kč za PHM - péče o vzhled obcí

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník za 09/2021 - kontrola zůstatku na účet 261 rozvahy k 30.09.2021

**Příloha rozvahy**

- k 30.09.2021

**Rozvaha**

- k 30.09.2021

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2020
- schválena na zasedání ZO dne 07.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky - 07.06.2021
- přeúčtování HV - účetní doklad č. 421010 ze dne 07.06.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro kontrolované období

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2021

**Darovací smlouvy**

- darovací smlouva uzavřená dne 31.05.2021
- obec - poskytovatel
- Sbor dobrovolných hasičů Lom - obdarovaný
- výše daru 15.000 Kč
- předpis - účetní doklad 721007 ze dne 27.06.2021
- úhrada - účetní doklad č. 121170, bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., pohyb ze dne 28.06.2021 15.000 Kč
- schváleno na zasedání ZO dne 28.01.2021

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

- průvodní dopis ze dne 14.06.2021 k návrhu Smlouvy - postupy účtování
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 číslo smlouvy SDO/OREG/108/21
- uzavřená dne 13.07.2021
- účelem investiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na akci "Komunikace u Janovských"
- k užití do 31.12.2021
- vyúčtování nejpozději 15.01.2022
- výše jednorázové zálohové platby 300.000 Kč činí max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce
- 
- příjem zálohy dotace - bankovní výpis účtu vedeného u KB a.s., pohyb ze dne 05.08.2021, účetní doklad číslo 121196 ze dne 05.08.2021

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená na akci: "Komunikace u Janovských" výstavba nové místní komunikace v obci Lom dne 26.07.2021
- zveřejnění na profilu zadavatele dne 10.08.2021

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom - 22.04.2021
- akce: " Komunikace u Janovských" výstavba nové místní komunikace v obci Lom
- postup výběrového řízení dle směrnice - bodu - Veřejné zakázky malého rozsahu nad 500.001,- Kč do 2.000.000,- Kč, respektive do 6.000.000,- Kč
- - zápis ze dne 29.06.2021 - schválení dodavatele - firma STRABAG a.s. - nejnižší nabídková cena 753.918,61 Kč bez DPH, cena včetně DPH 912.241,52 Kč, DPH je ve výši 158322,91 Kč
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky - 29.06.2021

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom - 22.04.2021

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

- - zápis ze dne 29.08.2019 - schválení pověření starosty ke schvalování RO
- - zápis ze dne 10.12.2020 - schválení rozpočtu na rok 2021
- - zápis ze dne 28.01.2021 - schválení finančního daru SDH Lom ve výši 15.000 Kč
- - zápis ze dne 07.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020, schválení účetní závěrky za rok 2020
- - zápis ze dne 28.01.2021 - schválení finančního daru ve výši 15.000 Kč sboru dobrovolných hasičů

### **Finanční výbor**

- - zápis ze dne 31.03.2021
- - zápis ze dne 30.09.2021

### **Kontrolní výbor**

- - zápis ze dne 15.07.2021