



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CLHEX

Spisová značka: **OEKO-PŘ 82980/2023/evpa**

Číslo jednací: **KUJCK 66691/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Lom, IČO 00667005

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

08.08.2023 jako dílčí přezkoumání

28.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 18.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Luňáková**

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. 476/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli 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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 261 Pokladna, byl učiněn dne 28.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

➤ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 37

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec za přezkoumané období, tj. od 01.01.2023 do 30.06.2023 vystavila jednu fakturu na prodej dřeva (FAV č. 7/2023 ze dne 14.04.2023). Přezkoumáním této faktury bylo zjištěno, že výnos za tuto činnost byl zaúčtován na účet 602 Výnosy z prodeje služeb, místo účtu 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků a to účetním dokladem (UD č. 123163 ze dne 14.05.2023)

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Obec přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

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

Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
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 právníckými nebo fyzickými osobami
Obec nehospodaří se sdruženými prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
Obec v přezkoumávaném období nepřijala nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
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
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
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
V rámci daného předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
Obec neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou smlouvu o zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
15. 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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

➤

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti" – chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.*

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 0,75 %
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: 2.711.147,59 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 29.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

kontrolorka pověřená řízením 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**

- návrh rozpočtu na rok 2022 + včetně plnění za předcházející rok, zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.11.2022 do 29.12.2022 - informace o zveřejnění a schválení v ZO uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2022 jako schodkový, P - 3.204.200 Kč, V - 3.528.680 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let, závazný ukazatel - členění na paragrafy a položky, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2022 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněn od 17.11.2022 do 29.12.2022 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce, schválen ZO dne 18.12.2022, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 29.12.2022 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2022, návrh závěrečného účtu za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 21.04.2023 do 25.5.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou obce, návrh ZÚ 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 25.05.2023 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn dne 25.05.2023 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu, potvrzeno starostkou

Bankovní výpis

- výpis KB č. 6 za období 6/2023, 15.000 Kč - Darovací smlouva - finanční dar ze dne 16.06.2023
- výpis KB č. 5 za období 5/2023, 10.000 Kč - Darovací smlouva - finanční dar ze dne 10.05.2023
- výpis KB č. 1 za období 1/2023, 55.170,01 Kč - FAP č. 24222450 z 06.01.2023
- výpis KB č. 5 za období 5/2023, 21.780 Kč - FAP č. 2023021 z 17.05.2023
- výpis KB č. 5 za období 5/2023, 56.022,23 Kč - FAP č. 24230475 z 04.04.2023
- výpis KB č. 6 za období 6/2023, 108.900 Kč - FAP č. 20230022 z 14.06.2023
- výpis KB č. 5 za období 5/2023, 14.832 Kč - FAV č. 7/2023 z 14.04.2023
- výpis KB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - ZBÚ
- výpis ČNB č. 21, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - ZBÚ
- výpis KB č. 12, konečný zůstatek ke dni 31.12.2023 - Termínovaný vklad krátkodobý

Faktura

- FAP č. 24222450 z 06.01.2023, dodavatel: RUMPOLD s.r.o., svoz a odstranění SKO za IV.Q v celkové hodnotě 55.170,01 Kč
- FAP č. 2023021 z 17.05.2023, dodavatel: Ing. arch. Jiří Neužil, projekt pro stavební povolení a inženýring spojený s vydáním povolení na akci: Přístavba fotbalových kabin - Lom v celkové hodnotě 21.780 Kč
- FAP č. 24230475 z 04.04.2023, dodavatel: RUMPOLD s.r.o., svoz a odstranění SKO za I.Q v celkové hodnotě 56.022,23 Kč
- FAP č. 20230022 z 14.06.2023, dodavatel: DAON elektro s.r.o., IČO 10924698, fotovoltaické panely v celkové hodnotě 108.900 Kč (účet 021 0200)
- FAV č. 7/2023 z 14.04.2023, smrková kulatina v celkové hodnotě 14.832 Kč

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 6/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace k 31.12.2023 - podpisové vzory
- Plán inventur za rok 2023
- provedena od 01.01.2024 do 31.01.2024
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024
- účet 018, 022, 031 0200, 031 0200
- účet 021 0100
- účet 028 - v roce 2023 zařazen DDHM v hodnotě 59.568 Kč (nákladový účet 558)
- účet 081, 082, 088
- účet 032, 042, 052
- účet 231, 244, 261

- účet 311, 315,
- účet 321, 331, 337, 342, 345, 374
- Výpis z KN prokazující stav evidovaný k 31. 12. 2023, LV 10001, k. ú. Lom

Kniha odeslaných faktur

- obec ke dni 04.07.2023 vydala faktury od č. 12023 do č. 92023 v celkovém finančním objemu 69.837 Kč

Pokladní kniha (deník)

- konečný zůstatek pokladní knihy 12/2023 je shodný s konečným zůstatkem účtu 261 Pokladna vykázaným v rozvaze 12/2023

Rozvaha

- výkaz sestaven za období 6/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Účetní doklad

- ÚD č. 123160 z 25.05.2023 - převedení hospodářského výsledku r. 2022
- ÚD č. 123187 z 16.06.2023, ÚD č. 123188 z 23.06.2023 - Darovací smlouva - finanční dar ze dne 16.06.2023
- ÚD č. 123141 z 10.05.2023, ÚD č. 123142 z 22.05.2023 - Darovací smlouva - finanční dar ze dne 10.05.2023
- ÚD č. 631010 z 10.01.2023, ÚD č. 123016 z 13.01.2023 - FAP č. 24222450 z 06.01.2023
- ÚD č. 631043 z 04.05.2023, ÚD č. 123132 z 05.05.2023 - FAP č. 2023021 z 17.05.2023
- ÚD č. 631051 z 28.05.2023, ÚD č. 123152 z 29.05.2023 - FAP č. 24230475 z 04.04.2023
- ÚD č. 631060 z 20.06.2023, ÚD č. 123182 z 23.06.2023 - FAP č. 20230022 z 14.06.2023
- ÚD č. 123163 z 14.05.2023, ÚD č. 123148 z 26.05.2023 - FAV č. 7/2023 z 14.04.2023
- ÚD č. 123375 z 31.12.2023, 15.991 Kč - přeúčtování zvoničky z kulturních předmětů na stavbu (032/021 0200)
- ÚD č. 123328 z 13.11.2023, 3.600.000 Kč - zařazení majetku - Kupní smlouva ze dne 03.11.2023 - stavba zařazena na účet 021 0100 v hodnotě 3.583.253 Kč, pozemky zařazeny na účet 031 0400 a 031 0300
- ÚD č. 123376 z 29.12.2023, 216.000 Kč - vyúčtování dotace - Smlouva č. SDO/OEZI/1686/2023 o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven za období 6/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven za období 6/2023
- výkaz sestaven za období 12/2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 16.06.2023
- obec poskytla Sboru dobrovolných hasičů Lom, IČO 65973097, finanční dar ve výši 15.000 Kč na provoz SDH LOM
- zápis ZO ze dne 28.04.2023
- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 10.05.2023
- obec poskytla Mysliveckému spolku Lom finanční dar ve výši 10.000 Kč na provoz mysliveckého spolku
- zápis ZO ze dne 23.03.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- V přezkoumaném období obec neposkytla účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- "Výměna oplocení fotbalového hřiště a ochranných sítí za bránami"
- Smlouva č. SDO/OEZI/1686/2023 o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2023, uzavřena dne 17.07.2023
- poskytovatel: Jihočeský kraj
- neinvestiční dotace ve výši 216.000 Kč - tato výše činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- označení: UZ 710
- vyúčtování podat nejpozději do 15.01.2024
- email od JČk ze dne 05.01.2024 "oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci" - datum záúčtování zálohy stanoven na 29.12.2023

Smlouvy nájemní

- V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou nájemní či pachtovní smlouvu.

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

- Kupní smlouva ze dne 03.11.2023
- kupující: obec Lom
- prodávající: fyzické osoby M. K. a A. Š. - spoluvlastnictví osob
- předmět převodu vlastnictví:
 - pozemek parc. č. St. 5, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 706 m² - součástí pozemku je stavba č. p. 4 rod. dům, k. ú. Lom
 - pozemek parc. č. 11/3, zahrada o výměře 946 m², k. ú. Lom
- kupní cena: 3.600.000 Kč
- Dohoda o advokátní úschově kupní ceny ze dne 06.11.2023
- kupující: obec Lom
- prodávající: fyzické osoby M. K. a A. Š. - spoluvlastnictví osob
- schovatel: Lánský, Fiala Partners, advokátní kancelář, IČ 66257522
- Zápis ZO ze dne 07.09.2023, usnesení č. 49
- Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6806/2023-308 - právní účinky zápisu ke dni 13.11.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- V přezkoumaném období neuzavřel územní celek novou smlouvu o zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 20230022 z 14.06.2023, dodavatel: DAON elektro s.r.o., IČO 10924698, fotovoltaické panely v celkové hodnotě 108.900 Kč (účet 021 0200)
 - postup dle části: Veřejné zakázky malého rozsahu od 0 Kč do 100.000 Kč bez DPH včetně Vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom, účinná od 22.04.2021

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lom, účinná od 22.04.2021
- Podpisové vzory s platností od 07.01.2023
- Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 01.11.2018

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky k 31.12.202, materiál účetní závěrky, schválena zastupitelstvem obce dne 25.05.2023, odeslání informace do CSÚIS dne 10.07.2023, převedení hospodářského výsledku