

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. **1**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Lom, IČO 00667005**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 19.08.2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech 29.04.2020 a 30.04.2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2019** 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

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

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. 548/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územním celkem elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inventurního účtu 031 0300 - byl učiněn dne 30.04.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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 nevytváří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o sdružených prostředcích.
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 neobdržela tyto 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 neuzavřela tuto smlouvu.
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 neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu o věcném břemeni.
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 1,19 %
- 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.

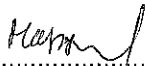
Výše dluhu územního celku: nulová.

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 011 561,23 Kč

České Budějovice, dne 30. dubna 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
.....
kontrolor pověřený 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 (24)

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.

Se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom o počtu 8 stran včetně přílohy byl prostřednictvím telefonního hovoru seznámen starosta obce Jan Dafčík dne 05.05.2020.

Stejnopis č. 2 převzal dne *M. 5. 2020* starosta obce.

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

Jan Dafčík
.....
podpis



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Při konečném přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy sestavené k 31.12.2019 vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.

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

Faktura

- FD č. 9020500516 ze dne 13.12.2019, za rozborů vod dle přiloženého dodacího listu, částka 3.361,38 Kč včetně DPH
- Předpis faktury - úč. doklad č. 619146 ze dne 20.12.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 130 obrat ze dne 20.12.2019, částka 3.361,38 Kč, úč. doklad č. 119296 ze dne 20.12.2019

Faktura

- FD č. 9058200179 ze dne 22.11.2019, za tonery MAX.TN-241, částka 4.455,00 Kč včetně DPH
- Předpis faktury - úč. doklad č. 619134 ze dne 02.12.2019
- Úhrada - výpis z účtu KB a.s. č. 122 obrat ze dne 02.12.2019, částka 4.455,00 Kč, úč. doklad č. 119282 ze dne 02.12.2019

Hlavní kniha

- Za období 1-12/2019

Hlavní kniha

- Za období 7/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva ze dne 17.01.2020
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2019:
- Inventurní soupis účtu 022, 082, 042
- Inventurní soupis účtu 231, 331, 336, 403
- Inventurní soupis účtu 021 0100 - čp. 20 k.ú. Lom
- 021 0300 - čp. 59, čp. 60, bez čp. na St. 90/1 k.ú. Lom
- Inventurní soupis účtu 031 0400 - St. 11/1, St. 42/1, St. 55
- Inventurní soupis účtu 031 0300 - parc. č. 27, 30/8, 43, 52/1, 105/2, 105/3, 391/93, 468/3 k.ú. Lom
- 031 0200 - parc. č. 427/11, 427/15, 427/24, 427/25, 471/13 k.ú. Lom
- 031 0500 - parc. č. 427/35, 400/6, 471/12 k.ú. Lom
- 031 0300 - parc. č. 1452/190 k.ú. Malšice

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 31.12.2019

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.7.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2019

Rozvaha

- Ke dni 31.7.2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Účtový rozvrh

- Na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.7.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2019

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
- Vyúčtování dotace - e-mail z Krajského úřadu: vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 21.10.2019 - úč. doklad č. 419034 ze dne 21.10.2019

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