



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 38842/2015/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015
obce Lom , IČO 00667676

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
26. května 2016 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2015** 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

Přezkoumání vykonali:

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

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 20/2015 a 27/2015 dne 22. 7. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Václav Kafka - starosta**
Veronika Plechšmídová - 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 byl učiněn dne 26. 5. 2016.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladního výdajového dokladu č. 210 ze dne 10. 12. 2015 na částku 799 Kč nákup barvy do tiskárny (účetní doklad č. 15-701-00210 ze dne 3. 12. 2015)

a pokladního výdajového dokladu č. 213 ze dne 11. 12. 2015 na částku 20 Kč poštovné (účetní doklad č. 15-701-00213 ze dne 10. 12. 2015), že nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený účtový rozvrh obsahuje účty, na kterých v roce 2015 nebylo účtováno ani nevykazují ke dni 1. 1. 2015 zůstatek - např. účet 042 0040, 042 0050, 042 0060, 052 0000, 112, 244.

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
ÚC netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
ÚC 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
ÚC nehospodaří se sdruženými prostředky
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
ÚC 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
- přezkoumán: Ano
ÚC 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
- 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 právníckých osob

- přezkoumán: Ano

ÚC 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

ÚC nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

ÚC nezřizuje žádnou PO

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Smlouvy o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 5047/Lom 04/2014 ze dne 24. 9.2014 a účetního dokladu /předpisu/ č. 1412-000082 ze dne 18. 12. 2014 bylo zjištěno, že místo na účet 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů bylo účtováno na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: v ZO dne 23. 4. 2015

Opatření splněno dne: 31.12.2015

Popis plnění opatření: V zastupitelstvu obce Lom dne 23. 4. 2015 bylo přijato opatření k nápravě: "Příjem za úplatné zřízení věcných břemen - bude účtováno na příslušném výnosovém účtu - zodpovídá účetní a starosta". Ke dni 31. 12. 2015 nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
- Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

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:

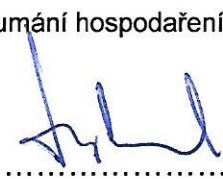
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lom , dne 26. května 2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub


.....
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 (14)

Hana Krčková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 26 .5.2016 a její stejnopis převzal dne 26.5.2016 starosta obce Václav Kafka.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Václav Kafka

.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC LOM
Lom 9, 388 01 Blatná
IČO: 00667676
Tel.: 383 496 120

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21. 11. 2014, sejmuto dne 11.12. 2014

Rozpočtová opatření

- v ZO dne 19. 3. 2015 - "oprávnění starosty obce Lom k rozhodování u příjmových a výdajových položek rozpočtových změn"
- RO č. 4 schváleno starostou dne 1. 4. 2015
- RO č. 5 schváleno starostou dne 1. 5. 2015
- RO č. 8 schváleno starostou dne 1. 10. 2015
- RO č. 9 schváleno starostou dne 1. 11. 2015
- RO č. 10 schváleno starostou dne 1. 12. 2015

Rozpočtový výhled

- Sestaven na období 3 let - 2014 -2016 ze dne 15. 1. 2015

Schválený rozpočet

- v ZO dne 16. 12. 2014 schvaluje rozpočet obce v příjmech a výdajích 1.817.000 Kč.

Závěrečný účet

- na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 8. 4. 2015 sejmuto dne 23. 4. 2015, v ZO projednán a schválen dne 23. 4. 2015 - bez výhrad

Evidence majetku

- faktura došlá č. 115032 ze dne 24. 9. 2015 ve výši 17.570 Kč včetně DPH nákup počítačové sestavy Office
- předpis faktury účetní doklad č. 1510-000003 ze dne 1. 10. 2015 a zařazení do majetku na účet 028
- výpis ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 099 obrat ze dne 1. 10. 2015
- úhrada faktury účetní doklad č. 15-801-00365 ze dne 1. 10. 2015

Faktura

- faktura vystavená č. 2015/1 ze dne 19. 2. 2015 na částku 5.295,50 Kč za zajištění zpětného odběru a vyžití odpadu z obalů
- předpis faktury účetní doklad č. 1502-000004 ze dne 19. 2. 2015
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a. s., v.č. 027 obrat ze dne 17. 3. 2015
- úhrada faktury účetní doklad č. 15-801-00109 ze dne 17. 3. 2015
- faktura vystavená č. 1105610185 ze dne 8. 10. 2015 na částku 359.939,49 Kč včetně DPH za stavební práce dle smlouvy o dílo - oprava vodovodu, bez DPH - 297.470,60 Kč
- předpis faktury účetní doklad č. 1510-000006 ze dne 8. 10. 2015
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 111 obrat ze dne 5. 11. 2015
- úhrada faktury účetní doklad č. 15-801-00410 ze dne 5. 11. 2015

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 14. 12. 2015
- Inventarizační zpráva ze dne 8. 1. 2016
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 314, 331, 337, 342, 348, 403,
- výpis z účtu majitele ke dni 31. 12. 2015 - centrální depozitář cenných papírů
- výpis ze ZBU C. S. a.s., v.č. 130 ze dne 31. 12. 2015
- výpis ČNB poř.č. 12 ze dne 31.12. 2015
- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12.2015

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

Pokladní doklad

- pokladní výdajový doklad č. 210 ze dne 10. 12. 2015 na částku 799 Kč nákup barvy do tiskárny
- účetní doklad č. 15-701-00210 ze dne 3. 12. 2015
- pokladní výdajový doklad č. 213 ze dne 11. 12. 2015 na částku 20 Kč poštovné
- účetní doklad č. 15-701-00213 ze dne 10. 12. 2015

- pokladní příjmový doklad č. 211 ze dne 10. 12. 2015 na částku 50 Kč přihlášení trvalého pobytu
- účetní doklad č. 15-701-00211 ze dne 10. 12. 2015
- pokladní příjmový doklad č. 115 ze dne 4. 6. 2015 na částku 450 Kč poplatků za komunální odpad
- účetní doklad č. 15-701-00115 ze dne 4. 6. 2015

Pokladní kniha (deník)

- sestavená ke dni 31. 12. 2015

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2015

Účetní deník

- sestaven ke dni 31. 12. 2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu smlouvy od KÚ oddělení regionálního rozvoje ze dne 8. 9. 2015, příjem transferu položka 4122, UZ 710, čerpání transferu položka 5xxx UZ 710
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 17. 9. 2015, neinvestiční dotace ve výši 150.000 Kč na akci Oprava veřejného osvětlení, dotace činí maximálně 50 % z celkových uznatelných nákladů, vyúčtování nejpozději do 20. 1. 2016
- výpis ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 105 obrát ze dne 19. 10. 2015 - příjem dotace ve výši 150.000 Kč
- účetní doklad č. 15-801-00391 ze dne 19. 10. 2015
- faktura došlá č. 530249 ze dne 16. 10. 2015 na částku 320.028,75 Kč včetně DPH dle smlouvy o dílo - oprava veřejného osvětlení
- předpis faktury účetní doklad č. 1510-000013 ze dne 19. 10. 2015
- výpis ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 109 obrát ze dne 29. 10. 2015
- úhrada faktury účetní doklad č. 15-801-00402 ze dne 29. 10. 2015 na částku 320.028,75 Kč z toho označeno UZ 710 výše 150.000 Kč
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2015 ze dne 19. 11. 2015, celkové náklady ve výši 320.028,75 Kč z toho dotace na částku 150.000 Kč tj. 47 %, vlastní náklady obce ve výši 170.028,87 tj. 46,8 %.
- oznámení - vyúčtování zálohy na dotace ze dne 31. 12. 2015, k vyúčtování došlo ke dni 30. 12. 2015 účetním dokladem č. 1512-000094 ze dne 30. 12. 2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 6. 2015 se zhotovitelem UNIELEKTRO Strakonice s r.o. předmětem plnění je provedení stavby Lom u Blatné - "oprava veřejného osvětlení", cena díla 264.486,75 Kč bez DPH, DPH 21 % tj. 55.542,22 Kč tj. celkem 320.028,97 včetně DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 17. 8. 2015 se zhotovitelem HOCHTIEF-CZ a.s. Praha předmětem plnění je dodávka stavby "Lom - oprava vodovodu", cena díla 259.127 Kč bez DPH, včetně DPH 313.543 Kč + dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 17. 9. 2015 změna doby plnění, a změna ceny za dílo 297.470,60 Kč bez DPH, 359.939,40 Kč včetně DPH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- faktura došlá č. 115032 ze dne 24. 9. 2015 ve výši 17.570 Kč včetně DPH nákup počítačové sestavy Office,
- faktura došlá č. 530249 ze dne 16. 10. 2015 na částku 320.028,75 Kč včetně DPH dle smlouvy o dílo - oprava veřejného osvětlení
- Smlouva o dílo uzavřená dne 23. 6. 2015 se zhotovitelem UNIELEKTRO Strakonice s r.o. předmětem plnění je provedení stavby Lom u Blatné - "oprava veřejného osvětlení", cena díla 264.486,75 Kč bez DPH, DPH 21 % tj. 55.542,22 Kč tj. celkem 320.028,97 včetně DPH
- - dle směrnic k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13. 3. 2014 dle článku 1.1 Veřejné zakázky malého rozsahu do 300.000 Kč bez DPH vybírá starosta obce.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zaslána na KÚ dne 6. 5. 2015 s tím, že zpráva o plnění přijatých opatření bude zaslána v termínu do 31. 1. 2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 13. 3. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ZO ze dne 23. 4. 2015 - přijatá opatření
- Zápis ZO ze dne 16. 12. 2014 - rozpočet 2014
- Zápis ZO ze dne 19. 3. 2015 - pověření k provádění rozpočtových změn

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zaslána na KÚ dne 29. 12. 2015

účetní závěrka

- schválení účetní závěrky v ZO dne 19. 3. 2015, protokol o projednání účetní závěrky ze dne 19. 3. 2015 a zpráva odeslána dne 8. 4. 2015, přeúčtování výsledku hospodaření účetním dokladem č. 1503-000094 ze dne 19. 3. 2015