



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BFLJ3

Spisová značka: **OEKO-PŘ 83663/2023/jimau**

Číslo jednací: **KUJCK 28010/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Lom, IČO 00667676

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

23.02.2024 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2023** 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 25.01.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**
- kontrolorka: **Hana Krčková**

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. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023 a 475/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

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, tj. ověření rozpočtové odpovědnosti, byl učiněn dne 23.02.2024.

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

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 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
- přezkoumán: Ano
Územní celek netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek neúčtuje o hospodářské činnosti.
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
Územní celek neuzavřel smlouvu týkající se sdružených prostředků.

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
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
Územní celek 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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek 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
Územní celek 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 § 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 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 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 1,30 %
- 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: 0,00 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2.212.691,90 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 26.02.2024

Jména a podpisy kontrolorek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Hana Krčková
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

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**

- na rok 2023
- zveřejněn od 27.11.2022 dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 25.01.2023, zveřejněno dne 25.01.2023, vzato na vědomí ZO dne 26.01.2023
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 06.02.2023, zveřejněno dne 06.02.2023, vzato na vědomí ZO dne 30.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 02.03.2023, zveřejněno dne 02.03.2023, vzato na vědomí ZO dne 30.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 01.05.2023, zveřejněno dne 01.05.2023, vzato na vědomí ZO dne 01.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 01.06.2023, zveřejněno dne 01.06.2023, vzato na vědomí ZO dne 01.06.2023
- Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce dne 03.07.2023, zveřejněno dne 03.07.2023, vzato na vědomí ZO dne 31.08.2023
- Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce dne 14.08.2023, zveřejněno dne 14.08.2023, vzato na vědomí ZO dne 31.08.2023
- Rozpočtové opatření č. 9 schváleno starostou obce dne 02.10.2023, zveřejněno dne 02.10.2023, vzato na vědomí ZO dne 26.10.2023
- Rozpočtové opatření č. 11 schváleno starostou obce dne 08.12.2023, zveřejněno dne 08.12.2023, vzato na vědomí ZO dne 07.12.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2022, příjmy ve výši 2.237.500,00 Kč, výdaje ve výši 3.082.500,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona dne 15.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2027
- návrh zveřejněn dle zákona od 30.08.2022
- schválen zastupitelstvem obce dne 15.09.2022
- schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dle zákona dne 15.09.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022
- návrh zveřejněn od 16.05.2023 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 01.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 02.06.2023

Evidence majetku

- Inventurní karta "Dětské hřiště - věž s houpačkami a prolézačka", inv. č. 117, datum pořízení 05.10.2023, účet 021 0600

Faktura

- Faktura přijatá č. 2313/119 ze dne vystavení 02.05.2023, doručeno dne 04.05.2023, na částku 12.957,00 Kč včetně DPH, za křovinořez STIHL včetně příslušenství
- předpis včetně zařazení na účet 028 0010: účetní doklad 23-001-00047 ze dne 04.05.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 020, obrat ze dne 04.05.2023 ve výši 12.957,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00020 ze dne 04.05.2023

Faktura

- Faktura přijatá č. VF20231043 ze dne vystavení 22.12.2023, doručeno dne 28.12.2023, na částku 27.773,00 Kč včetně DPH, za PC DELL Inspiron, klávesnice, myš (sestava)
- předpis včetně zařazení na účet 028 0010: účetní doklad 23-001-00106 ze dne 28.12.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS a.s. č. 057, obrat ze dne 28.12.2023 ve výši 27.773,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00057 ze dne 28.12.2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 05.12.2023, podpisové vzory členů inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 08.01.2024, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis účtu 018, 078
- Inventurní soupis účtu 019, 079
- Inventurní soupis účtu 021, 081: v roce 2023 zařazeno dětské hřiště, PC 357.555 Kč, inv. č. 117, zařazeno dne 05.10.2023
- Inventurní soupis účtu 022, 082
- Inventurní soupis účtu 028, 088: v roce 2023 zařazen např. křovinořez STIHL, PC 12.957,00 Kč, inv. č. 109, zařazeno dne 04.05.2023, sestava PC, PC 27.773, inv. č. 118, zařazeno dne 28.12.2023, motorová sekačka, PC 11.170 Kč, inv. č. 111, zařazeno dne 18.05.2023, chladnička Gorenje, PC 8.377,00 Kč, inv. č. 112, zařazeno dne 13.07.2023
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k 31.12.2023, k. ú. Lom u Blatné, k. ú. Míreč, k. ú. Lučkovice
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu ČS, a.s. č. 057 za období 25. - 31.12.2023, výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023
- Inventurní soupis účtu 261: výčetka platidel
- Inventurní soupis účtu 314, 374, 388
- Inventurní soupis účtu 311, 321, 331, 337, 342
- Inventurní soupis účtu 403
- Inventurní soupis účtu 902

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur ke dni 31.12.2023 od čísla dokladu 123 do čísla dokladu 10823 v celkovém objemu 1.222.427,37 Kč.

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur ke dni 31.12.2023 od čísla dokladu 231 do čísla dokladu 235 v celkové výši 70.624,00 Kč.

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad č. 2 ze dne 05.01.2023, dárkový balíček, částka 500 Kč, účetní doklad č. 23-701-0002 ze dne 05.01.2023
- Příjmový pokladní doklad č. 10 ze dne 02.02.2023, poplatek za odpad, částka 600 Kč, účetní doklad č. 23-701-00010 ze dne 02.02.2023
- Výdajový pokladní doklad č. 23 ze dne 09.02.2023, poštovné, částka 77 Kč, účetní doklad č. 23-701-0023 ze dne 09.02.2023
- Výdajový pokladní doklad č. 25 ze dne 09.02.2023, PHM (hasiči), částka 365 Kč, účetní doklad č. 23-701-0025 ze dne 09.02.2023
- Výdajový pokladní doklad č. 78 ze dne 18.05.2023, motorová sekačka STIGA Combi (Faktura došla č. 2313/118 ze dne vystavení 28.04.2023), částka 11.170 Kč, účetní doklad č. 23-701-0078 ze dne 18.05.2023, zařazeno na majetkový účet 028 0010
- Výdajový pokladní doklad č. 102 ze dne 12.10.2023, kancelářské potřeby, částka 698 Kč, účetní doklad č. 23-701-00102 ze dne 12.10.2023

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník k 31.12.2023, konečný stav ověřen na hlavní knihu a rozvahu k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- K 31.12.2023

Rozvaha

- K 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 01.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne 01.06.2023
- Odesláno do CSUIS dne 20.06.2023
- Účetní doklad č. 23-007-00011 ze dne 01.06.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.12.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 01.09.2023
- dárce: Obec Lom
- obdarovaný: TJ Lom
- finanční dar ve výši 20.000 Kč
- schváleno ZO dne 31.08.2023
- předpis a úhrada: výpis z účtu ČS a. s. č. 040, obrat ze dne 08.09.2023 ve výši 20.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00040 ze dne 08.09.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2023 ze dne 27.07.2023 (číslo smlouvy SDO/ORZI/1794/2023)
- účel dotace: "Dětské hřiště Lom"
- investiční dotace ve výši 154.000 Kč
- dotace poskytována k užití od 01.01.2023 do 31.12.2023
- vyúčtování nejpozději do 15.01.2024
- dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- Příjem transferu: pol. 4222, UZ 711
- příjem: Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 035 ze dne 11.08.2023, obrat ve výši 154.000 Kč
- účetní doklad č. 23-801-00035 ze dne 11.08.2021, pol. 4222, UZ 711
- Faktura přijatá č. 2023087 ze dne vystavení 08.09.2023, doručeno dne 05.10.2023, na částku 357.555,00 včetně DPH, za dodávku a montáž herních prvků a mobiliáře na dětské hřiště
- předpis (účet 042): účetní doklad 23-001-00085 ze dne 05.10.2023
- úhrada včetně zařazení na účet 021 0600: výpis z účtu ČS a.s. č. 044, obrat ze dne 05.10.2023 ve výši 357.555,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00044 ze dne 05.10.2023, částka 154.000,00 Kč označena UZ 711
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 03.11.2023
- Oznámení o vyúčtování dotace ze dne 01.12.2023, vyúčtování ke dni 01.12.2023
- účetní doklad č. 23-007-00024 ze dne 01.12.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 30.06.2023
- objednatel: Obec Lom
- zhotovitel: Hřiště Pod Květinou s.r.o., Chlaponice
- předmět plnění: zhotovení mobiliáře na dětské hřiště
- cena díla: 295.500,00 Kč bez DPH, 357.555,00 Kč včetně DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 24.03.2023
- kupující: DB - fyzická osoba
- předmět převodu: parc. č. 535/8 v k. ú. Lom u Blatné o výměře 85 m², pozemek byl oddělen geometrickým plánem č. 120-72/2021 ze dne 27.04.2022 od pozemku parc. č. 535/2 v k. ú. Lom u Blatné
- kupní cena ve výši 21.250 Kč
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.09.2022
- záměr prodeje zveřejněn od 30.08.2022 do 15.09.2022
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-1522/2023-307, právní účinky ke dni 27.03.2023
- předpis a úhrada: výpis z účtu ČS, a. s. č. 014, obrat ze dne 21.03.2023 ve výši 21.250 Kč, účetní doklad č. 23-01-00014 ze dne 21.03.2023
- vnitřní účetní doklad č. 23-007-00008 ze dne 27.03.2022 - vyřazení pozemku

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330080503/001-FIA ze dne 14.07.2023
- oprávněný: EG. D, a. s. Brno
- povinný: Obec Lom
- pozemek parc. č. 18/1 v k. ú. Lom u Blatné
- věcné břemeno za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN, kabelový pilíř

- jednorázová náhrada ve výši 2.000 Kč bez DPH
- oprávněný se zavazuje ve lhůtě 60 dnů od doručení vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí uhradit sjednanou jednorázovou úplatu
- uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 01.06.2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3620/2023-307, právní účinky zápisu ke dni 25.07.2023
- přeúčtování pozemků (zatížení věcným břemenem): účetní doklad č. 23-007-00016 ze dne 25.07.2023, přeúčtování na analytický účet 031 0520 Věcné břemeno - ostatní plocha
- předpis úhrady: účetní doklad č. 23-004-00004 ze dne 02.10.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS, a.s. č. 45, obrat ze dne 12.10.2023 ve výši 2.000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00045 ze dne 12.10.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 24.05.2018, účinnost od 01.06.2018
- Akce: "Dětské hřiště Lom"
- postup dle směrnice, čl. 1.1 (dodavatele VZ v předpokládané hodnotě do 350.000 Kč bez DPH vybírá starosta)
- Zpráva z výběrového řízení na akci "Dětské hřiště Lom" ze dne 26.01.2023
- osloveny 3 firmy, jako zhotovitel vybrána firma Hřiště Pod Květinou s.r.o., Chlaponice
- Faktura přijatá č. 2023087 ze dne vystavení 08.09.2023, doručeno dne 05.10.2023, na částku 357.555,00 včetně DPH, za dodávku a montáž herních prvků a mobiliáře na dětské hřiště
- předpis (účet 042): účetní doklad 23-001-00085 ze dne 05.10.2023
- úhrada včetně zařazení na účet 021 0600: výpis z účtu ČS a.s. č. 044, obrat ze dne 05.10.2023 ve výši 357.555,00 Kč, účetní doklad č. 23-801-00044 ze dne 05.10.2023, částka 154.000,00 Kč označena UZ 711

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena ZO dne 24.05.2018, účinnost od 01.06.2018
- Vnitřní směrnice obce Lom s účinností od 01.01.2014, bod č. 1 - ocenění majetku reálnou hodnotou
- Podpisové vzory platné od 20.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZO ze dne 15.09.2022 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu
- Zápis z jednání ZO ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.06.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022
- Zápis z jednání ZO ze dne 01.06.2023 - schválení účetní závěrky obce za rok 2022