

EKONOMICKÝ ODBOR
ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 83929/2016/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016
obce Lom , IČO 00667676

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
od 24. dubna 2017 do 24. dubna 2017 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2016** 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 26.1.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**
- kontrolor: Ing. Zdeňka Perníková

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. 111/2017 a č. 117/2017 dne 20.1.2017.

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 ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 24.4.2017.

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:

*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
Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 2 odst. 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že obec účtuje některé výdaje nesprávně na paragraf 6171 Činnost místní správy, např. nákup postřikovače (VPD č. 158 ze dne 4.8.2016).

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:

Kontrolou vydaných faktur bylo zjištěno, že obec nesprávně účtuje prodej dřeva na účet 602 Výnosy z prodeje služeb místo na účet 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků.

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 netvoří 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 nemá sdružené 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
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
- přezkoumán: Ano
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
- 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
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
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
Obec nemá příspěvkovou organizaci.

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 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 23.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Účtový rozvrh pro dok 2016 obsahuje pouze použité účty.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 23.6.2016

Opatření splněno dne: 31.12.2016

Popis plnění opatření: Kontrolou pokladních dokladů bylo zjištěno, že při účtování pokladních dokladů byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 odvětvové třídění rozpočtové skladby.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Výnosy z činnosti".

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 3,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Lom, dne 24. dubna 2017

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Zdeňka Perníková

.....
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 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 24.4.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 24.4.2017 starosta obce Václav Kafka.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnňou, 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 ručitelského 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:

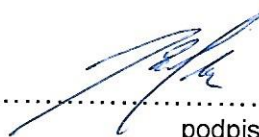
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 23.11.2015 do 17.12.2015 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 10 schválená starostou

Rozpočtový výhled

- do roku 2019

Schválený rozpočet

- na paragrafy a položky, schodkový, P - 1.504.500 Kč, V - 1.709.000 Kč, schodek 204.500 Kč

Závěrečný účet

- za rok 2015 zveřejněný od 26.5.2016 do 22.6.2016 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 11 ze dne 15.8.2016 - příjem dotace, 195.000 Kč
- č. 24 ze dne 15.11.2016 - úhrada faktury č. 20160516
- č. 28 ze dne 8.12.2016 - poskytnutí finančního daru 500 Kč
- č. 30 ze dne 22.12.2016 - úhrada faktury č. 62016, č. 10/2016 a č. 4/2016

Faktura

- č. 20160516 ze dne 2.11.2016 - místní komunikace Lom, 390.200 Kč
- vydaná faktura č. 62016 ze dne 21.12.2016 - prodej dřeva, 123.380 Kč
- č. 10/2016 ze dne 16.12.2016 - těžba dřeva, 24.130 Kč
- č. 4/2016 ze dne 16.12.2016 - přibližování dřeva, 20.320 Kč

Hlavní kniha

- analytická předvaha k 31.12.2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur ze dne 4.12.2016
- inventarizační zpráva ze dne 8.1.2017
- inventurní soupisy k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 11/2016

Pokladní doklad

- VPD č. 158 ze dne 4.8.2016 - postřikovač, 1.520 Kč
- VPD č. 97 ze dne 24.3.2016 - broušení řetězů, 98 Kč
- PPD č. 10 ze dne 14.1.2016 - za prodej dřeva, 600 Kč

Příloha rozvahy

- k 31.12.2016

Rozvaha

- k 31.12.2016

Účetní doklad

- č. 1608-000059 ze dne 24.8.2016 - zařazení darovaného pozemku v ceně 81.291 Kč
- č. 16-801-00295 ze dne 15.8.2016 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 1611-000003 ze dne 10.11.2016 - předpis faktury č. 20160516
- č. 16-801-00396 ze dne 15.11.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 20160516
- č. 1701-000107 ze dne 1.1.2017 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 16-701-00158 ze dne 4.8.2016 - zaúčtování VPD č. 158
- č. 16-701-00097 ze dne 24.3.2016 - zaúčtování VPD č. 97
- č. 16-701-00010 ze dne 14.1.2016 - zaúčtování PPD č. 10
- č. 16-801-00423 ze dne 8.12.2016 - zaúčtování poskytnutí finančního daru
- č. 1611 - 000070 ze dne 10.11.2016 - zařazení místní komunikace do majetku
- č. 1612-000019 ze dne 21.12.2016 - předpis faktury č. 62016
- č. 16-801-00443 ze dne 22.12.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 62016
- č. 1612-000030 ze dne 22.12.2016 - předpis faktury č. 10/2016
- č. 16-801-00444 ze dne 22.12.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 10/2016
- č. 1612-000031 ze dne 22.12.2016 - předpis faktury č. 4/2016
- č. 16-801-00446 ze dne 22.12.2016 - zaúčtování úhrady faktury č. 4/2016

Účetnictví ostatní

- protokol o projednání účetní závěrky za rok 2015 ze dne 24.3.2016

Účtový rozvrh

- pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 15.7.2016 - obec jako obdarovaný, předmět daru pozemek p.č. 492, 3.871 m², právní účinky 24.8.2016
- darovací smlouva ze dne 25.11.2016 - poskytnutí finančního daru, 500 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace č. SDO/OREG/580/16 ze dne 7.4.2016, 195.000 Kč, na místní komunikaci Lom, 50 % nákladů
- dotační dopis ze dne 27.5.2016 - položka 4222, UZ 711
- vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 7.12.2016
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 31.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice o zadávání veřejných zakázek účinná od 24.6.2016
- výběrové řízení na akci Místní komunikace Lom - asfaltování, vybírá starosta
- - výzva k podání cenové nabídky ze dne 1.8.2016
- - 3 nabídky
- - protokol o otevírání obálek a hodnocení VZ ze dne 18.8.2016
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 18.8.2016 - schválení výběru dodavatele
- - rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 18.8.2016
- - smlouva o dílo č. 65/2016 ze dne 25.8.2016, zhotovitel Znakon, a.s., cena díla 322.479 Kč bez DPH, 390.200 Kč vč. DPH
- - předávací protokol ze dne 31.10.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 6.11.2014 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 19.3.2015 - pověření starosty k provádění rozpočtových opatření
- zápis ze zastupitelstva ze dne 17.12.2015 - schválení rozpočtu na rok 2016
- zápis ze zastupitelstva ze dne 24.3.2016 - schválení účetní závěrky za rok 2015
- zápis ze zastupitelstva ze dne 23.6.2016 - schválení ZÚ za rok 2015 bez výhrad a přijetí opatření, schválení přijetí darovaného pozemku
- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.10.2016 - schválení poskytnutí finančního daru 500 Kč