



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 43137/2019/hakr**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Lom , IČO 00667676

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 7. 5. 2020 do 11. 5. 2020

jako jednorázové 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 23.01.2020 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Růžena Kaňková**

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. 544/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 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 územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 902, byl učiněn dne 11. 5. 2020.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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 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 neuzavřela 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
Obec nehospodář 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
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky
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 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
Die účtového rozvrhu za rok 2019 a hlavní knihy analytické za období 12/2019 eviduje obec pozemky zatížené věcnými břemeny na analytických účtech 031 0320, 031 0520.
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikivosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
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 1,50 %
 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: **1 766 175,21 Kč**

České Budějovice dne 11. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Růžena Kaňková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.....
podpis kontrolorky pověřené řízením přezkoumání**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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lom o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne a její stejnopis č. 2 převzal dne starosta obce Václav Kafka.

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.

Václav Kafka

.....
starosta obce

V Lomu 21.5.2020


.....
podpis

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok zveřejněn od 24. 11. 2018 do 13. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pověření ke schvalování rozpočtových změn schválené v ZO 19. 3. 2015, bez omezení
- RO č. 1 ze dne 10. 1. 2019, zveřejněno 10. 1. 2019
- RO č. 2 ze dne 2. 3. 2019, zveřejněno 2. 3. 2019
- RO č. 3 ze dne 2. 5. 2019, zveřejněno 2. 5. 2019
- RO č. 4 ze dne 2. 6. 2019, zveřejněno 2. 6. 2019
- RO č. 5 ze dne 2. 7. 2019, zveřejněno 2. 7. 2019
- RO č. 6 ze dne 2. 9. 2019, zveřejněno 3. 9. 2019
- RO č. 7 ze dne 2. 10. 2019, zveřejněno 2. 10. 2019
- RO č. 8 ze dne 1. 11. 2019, zveřejněno 2. 11. 2019
- RO č. 9 ze dne 5. 12. 2019, zveřejněno 5. 12. 2019

Schválený rozpočet

- ZO ze dne 13. 12. 2018, bod 2, schválen schodkový rozpočet na rok 2019
- příjmy: 1.938.000,00 Kč, výdaje: 2.538.000,00 Kč, schodek ve výši 600.000,00 Kč bude hrazen z volných prostředků minulých let
- závaznými ukazateli rozpočtu jsou celkové příjmy a ve výdajích jednotliví paragrafy
- schválený rozpočet zveřejněn dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2023
- návrh SVR zveřejněn od 10. 1. 2019, schválen ZO dne 7. 2. 2019
- schválený zveřejněn od 8. 2. 2019 dosud

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn dle zákona
- projednán a schválen v ZO dne 9. 5. 2019, se souhlasem s celoročním hospodařením se závěrem bez výhrad
- schválený zveřejněn dle zákona

Faktura

- došlá faktura č. 6/2019, dodavatel: IČO 0067676, označení dodávky: za opravu a rekonstrukci sakrálních staveb – obecních kapliček za cenu dle SOD ze dne 30. 8. 2019 ve výši 221.562,00 Kč, bez DPH
- předpis: účetní doklad č. 1912-000002 ze dne 12. 12. 2019, částka 221.562,00 Kč
- úhrada: účetní doklad č. 1912-000018 ze dne 12. 12. 2019, částka 221.562,00 Kč (s UZ 710 na paragraf 3326, položku 5171 částka 132.000,00 Kč, bez UZ na 3326/5171 částka 89.562,00 Kč)

Hlavní kniha

- (předvaha) analytická za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2019
- zahájení inventarizace 20. 12. 2019, ukončení inventarizace dne 8. 1. 2020
- podpisy členů inventarizační komise
- Inventurní soupisy účtů: 018, 019, 078, 079, 021, 028, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 319, 321, 331, 337, 341, 342, 346, 347, 348, 349, 374, 403, 902
- Inventarizační zpráva ze dne 8. 1. 2020, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účtový rozvrh

- rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Průvodní dopis k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019, č. j.: KUJCK 45300/2019, ze dne 28. 5. 2019
- neinvestiční dotace podléhá finančnímu vypořádání
- příjem transferu položka 4122, UZ 710
- čerpání transferu položka 5xxx, UZ 710
- výpis z účtu ČS a.s. č. 028, obrat ze dne 4. 7. 2019, částka 132.000,00 Kč
- účetní doklad č. 19-801-00227 ze dne 4. 7. 2019, částka 132.000,00 Kč, Jčk příjem dotace
- Oznámení – vyúčtování POV ze dne 21. 2. 2019, vyúčtování smlouvy (účet 374) v rámci POV, dle smlouvy SDO/OREG/572/19 ve výši 132.000,00 Kč
- akce: "Oprava a rekonstrukce sakrálních staveb, dle smlouvy SDO/OREG/572/19 ve výši 132.000,00 Kč
- účetní doklad č. 20-007-00005 ze dne 21. 2. 2020, částka 132.000,00 Kč, vyúčtování POV–oprava sakrálních staveb (374 0110/388 0000)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí Lom (zadavatel) a Práce zednické a obkladačské, ze dne 30. 8. 2019
- předmět smlouvy: "Oprava a rekonstrukce sakrálních staveb–obecních kapliček"
- cena díla: 221.562,00 Kč
- Protokol o odevzdání a převzetí díla ze dne 6. 12. 2019

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

- Smlouva kupní uzavřená dne 4. 1. 2019
- Obec Lom (prodávající) a V.K. (kupující)
- předmět smlouvy: převod vlastnického práva pozemek parcelní číslo 204/14 v k. ú. Lom u Blatné o výměře 1.295 m²
- kupní cena: 194.250,00 Kč
- přílohy:
 - – geometrický plán,
 - – výpis usnesení ze zápisu č. 25/2017 ze schůze ZO Lom ze dne 14. 12. 2017, schválení záměru prodeje obecního pozemku, za cenu 150,00 Kč/m²
 - – záměr prodeje obecního pozemku zveřejněn od 10. 7. 2018 do 26. 7. 2018
 - – výpis usnesení ze zápisu č. 29/2018 ze schůze ZO Lom ze dne 26. 7. 2018, usnesení č. 242, schválení prodeje části obecního pozemku parcela č. 204/14 v k. ú. Lom u Blatné FO
- Návrh na vklad práva do KN učiněn dne 14. 1. 2019
- předpis: účetní doklad č. 1901-000106 ze dne 4. 1. 2019, částka 194.250,00 Kč
- úhrada: bankovní výpis ČS a.s. č. 002, obrat ze dne 8. 1. 2019, částka 194.250,00 Kč
- účetní doklad č. 19-801-00017 ze dne 8. 1. 2019, částka 194.250,00 Kč
- účetní doklad č. 1901-000107 ze dne 14. 1. 2019, částka 4.123,15 Kč, vyřazení z majetkového účtu 031 0520 (orná půda), v účetní hodnotě, ke dni návrhu na vklad do KN

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná dnem 1. 4. 2017
- Zpráva z výběrového řízení na akci: "Oprava sakrálních staveb" POV 2019 Oprava a rekonstrukce obecních kapliček, ze dne 29. 8. 2019
- Osloveny 3 firmy
- Zednické práce Václav Fous Blatná, nabídka 283.781,00 Kč
- Stavební práce Grecman Roman Mirovice, nabídka 243.320,00 Kč
- Práce zednické a obkladačské Kadov, nabídka 221.562,00 Kč
- vybrána firma Práce zednické, obkladačské cena 221.562,00 Kč, Václav Vaněček, Kadov

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 11. 2018, návrh rozpočtu na rok 2019
- ze dne 13. 12. 2018, schválen rozpočet na rok 2019
- ze dne 7. 2. 2019, schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2023
- ze dne 9. 5. 2019, projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018, účetní závěrka
- ze dne 27. 6. 2019, uzavření smlouvy POV "Oprava a rekonstrukce sakrálních staveb"
- ze dne 29. 8. 2019, schválení výběru zhotovitele na Opravu a rekonstrukci sakrálních staveb

Účetní závěrka

- materiál účetní závěrky schválen v ZO dne 9. 5. 2019
- Protokol o uskutečněném přenosu ze dne 28. 5. 2019, zaslání do CSÚIS
- účetní doklad č. 1905-000044 ze dne 9. 5. 2019, částka 835.274,35 Kč, přeúčtování výsledku hospodaření