



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 75956/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Lom , IČO 00667676

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne:
7. března 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom** za rok 2017 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 25.1.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**
- kontrolor: Jitka Luňáková

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. 107, 112/2018/OEKO-PŘ dne 29.1.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Václav Kafka - starosta

Veronika Plechšmířová - 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 předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 7. 3. 2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neúčtuje 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 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 třetích 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

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

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

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízenou 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 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).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení č. 177 ze dne 18. 5. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Namátkovou kontrolou zaúčtování pokladních dokladů bylo zjištěné, že obec dodržuje odvětvové třídění dle rozpočtové skladby.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení č. 177 ze dne 18. 5. 2017

Opatření splněno dne: 31.12.2017

Popis plnění opatření: Kontrolou účtování vydané faktury č. 2/2017 ze dne 27. 4. 2017 za palivové dřevo bylo zjištěno, že obec účtuje předpis faktury správně přes účet č. 601 - výnosy z prodeje vlastních výrobků (účetní doklad č. 1704-000031 ze dne 27. 4. 2017).

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 1,92 %
- 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 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 648 809,47 Kč

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 648 809,47 Kč

Lom , dne 7. března 2018

Imáno a podpis kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 7.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 7.3.2018 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.

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017 zveřejněný od 16. 11. 2016 do 8. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- zápis ze dne 19. 3. 2015 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn - usnesení č. 45
- č. 5 schváleno starostou dne 2. 5. 2017; zveřejněné od 2. 5. 2017
- č. 6 schváleno starostou dne 1. 8. 20147; zveřejněné od 1. 8. 2017
- č. 10 schváleno starostou dne 1. 12. 2017; zveřejněné od 1. 12. 2017

Rozpočtový výhled

- na období let 2017 až 2019 ze dne 15. 1. 2016
- zveřejněn dle zákona

Schválený rozpočet

- na rok 2017 schválený ZO dne 8. 12. 2017 jako schodkový; příjmy ve výši 1.584.000 Kč, výdaje ve výši 1.767.200 Kč; schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let; závazným ukazatelem celkové příjmy, ve výdajích §
- zveřejněn od 1. 1. 2017

Závěrečný účet

- projednán ZO dne 18. 5. 2017 s výrokem "bez výhrad", přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků - usnesení č. 177
- zveřejněný dle zákona

Faktura

- faktura vydaná č. 2/2017 ze dne 27. 4. 2017 za palivové dřevo (11.260 Kč)
- č. 1704-000031 ze dne 27. 4. 2017 - předpis (účtováno přes účet č. 601)
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 019 obrat ze dne 3. 5. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00166 ze dne 3. 5. 2017

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 4. 12. 2017
- Inventarizační zpráva ze dne 8. 1. 2018
- inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2017

Pokladní doklad

- VPD č. 207 ze dne 26. 10. 2017 za barvu na plot (1.183 Kč)
- účetní doklad č. č. 17-701-00207 ze dne 26. 10. 2017
- VPD č. 212 ze dne 2. 11. 2017 za mazání na stromky (523 Kč)
- účetní doklad č. 17-701-00212 ze dne 2. 11. 2017

Rozvaha

- k 31. 12. 2017

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2016 - schválena ZO dne 23. 3. 2017
- protokol o schválení účetní závěrky
- odesláno do CSUIS dne 18. 4. 2017
- účetní doklad č. 1703-000112 ze dne 23. 4. 2017 - přeúčtování hospodářského výsledku

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v rámci Programu obnovy venkova v roce 2017 č. SDO/OREG/587/17 ze dne 8. 8. 2017
- obec jako příjemce investiční a neinvestiční dotace na akci "Rekonstrukce obecních budov" ve výši 159.000 Kč (ÚZ 711 na část 82.000 Kč, 710 na část 77.000 Kč)
- příjem dotace:

- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 43 obrat ze dne 5. 10. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00335 ze dne 5. 10. 2017
- čerpání dotace:
- faktura došlá č. 582017 ze dne 13. 10. 2017 - dodavatel ALAST, s. r. o. (částka 137.796 Kč včetně DPH)
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 44 obrat ze dne 12. 10. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00349 ze dne 12. 10. 2017 (ÚZ 710 na částku 77.000 Kč)
- faktura došlá č. 7/2017 ze dne 7. 11. 2017 - dodavatel Václav Vaněček (částka 183.628 Kč včetně DPH)
- výpis z účtu vedeného u ČS, a. s. č. 48 obrat ze dne 16. 11. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00385 ze dne 16. 11. 2017 (ÚZ 711 na částku 82.000 Kč)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2017 ze dne 13. 12. 2017
- účetní doklad č. 1712-000068 ze dne 31. 12. 2017

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

- Smlouva kupní ze dne 20. 3. 2017; obec jako prodávající pozemek parc. č. 22/1, k. ú. Lom u Blatné fyzické osobě za kupní cenu 11.680 Kč; smlouva opatřena doložkou dle zákona
- záměr zveřejněn od 21. 10. 2016 do 24. 11. 2016
- prodej schválen ZO dne 13. 10. 2016 usnesením č. 135
- právní účinky vkladu: 24. 3. 2017
- výpis z účtu vedeného u ČS, a.s. č. 012 obrat ze dne 12. 3. 2017
- účetní doklad č. 17-801-00099 ze dne 12. 3. 2017
- účetní doklad č. 1703-000114 ze dne 24. 3. 2017 - vyřazení pozemku z majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 24. 6. 2016
- akce "Rekonstrukce obecních budov"
- doručeny tři nabídky na část okna a dveře na obecním úřadě
- Zpráva z výběrového řízení na akci "Rekonstrukce obecních budov" ze dne 27. 7. 2017
- doručeny tři nabídky na část zateplení fasády obecní budovy
- Zpráva z výběrového řízení na akci "Rekonstrukce obecních budov" ze dne 27. 7. 2017
- zápis ze ZO ze dne 20. 7. 2017 - usnesení č. 184 - schválení zhotovitele akce
- - část okna a dveře na obecním úřadě - ALAST, s. r. o., Mirovice (částka 137.796 Kč včetně DPH)
- - část zateplení obecní budovy- Václav Vaněček, zednické práce (183.628 Kč včetně DPH)
- Smlouva o dílo ze dne 27. 2. 2017: dodávka a montáž plastových oken a dveří, zhotovitel: ALAST, s. r. o. (cena díla: 113.881 Kč bez DPH, 137.796 Kč včetně DPH)
- Smlouva o dílo ze dne 17. 8. 2017: zateplení fasády obecní budovy (cena 183.628 Kč včetně DPH)

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

- ze dne 31. 5. 2017 (lhůta do 31. 1. 2018)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice obce Lom ze dne 31. 12. 2013 - část - ocenění majetku reálnou hodnotou

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 11. 2016 - návrh rozpočtu na rok 2017
- ze dne 8. 12. 2016 - schválený rozpočet na rok 2017
- ze dne 23. 3. 2017 - účetní závěrka za rok 2016
- ze dne 18. 5. 2017 - závěrečný účet za rok 2016

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

- ze dne 5. 1. 2018