



Krajský úřad  
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický  
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 74086/2024/jimau  
Číslo jednací: KUJCK 48984/2025

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Lom , IČO 00667676

### Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

11.04.2025 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2024** 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 27.01.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.**

### Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**
- kontrolorka: Marie Housková

**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. 490/2024/OEKO-PŘ a č. 480/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.**

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byla poskytnuta 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 poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, byl učiněn dne 11.04.2025.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

**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 2024**

**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 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  
Územní celek neúčtuje o těchto 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
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 2024**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 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                     | 1,28 % |
| 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: 2.359.483,22 Kč

České Budějovice, dne 16.04.2025

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Marie Housková  
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 2024
- zveřejněn od 12.11.2023

**Rozpočtová opatření**

- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno zastupitelstvem obce dne 24.11.2022
- Rozpočtové opatření č. 1 schváleno starostou obce dne 25.01.2024, zveřejněno dne 25.01.2024
- Rozpočtové opatření č. 2 schváleno starostou obce dne 08.04.2024, zveřejněno dne 08.04.2024
- Rozpočtové opatření č. 3 schváleno starostou obce dne 10.05.2024, zveřejněno dne 10.05.2024
- Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 02.07.2024, zveřejněno dne 02.07.2024
- Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 01.08.2024, zveřejněno dne 01.08.2024

**Schválený rozpočet**

- na rok 2024
- schválen zastupitelstvem obce dne 07.12.2023 jako schodkový, schodek bude hrazen z volných prostředků minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn dne 08.12.2023

**Střednědobý výhled rozpočtu**

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

**Závěrečný účet**

- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 29.02.2024
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 28.03.2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.03.2024

**Faktura**

- Faktura přijatá č. 20240041 ze dne 26.11.2024 (došlo dne 10.12.2024) ve výši 128.260,00 Kč za projektovou dokumentaci
- předpis: účetní doklad č. 24-001-00109 ze dne 10.12.2024
- úhrada: účetní doklad č. 24-801-00055 ze dne 10.12.2024, trans. 18, výpis z účtu vedeného u ČS, a.s., č. 55 el., pohyb dne 10.12.2024 ve výši 128.260,00 Kč

**Faktura**

- Faktura přijatá č. 2411 ze dne vystavení 13.12.2024, zednické práce: rekonstrukce/oprava sociálního zařízení v kabinách TJ Lom, celkem za 399.663,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 24-001-00113 ze dne 19.12.2024
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 056, obrat ze dne 19.12.2024 ve výši 399.663,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00056 ze dne 19.12.2024, částka 172.000,00 Kč označena UZ 710 (hrazeno z dotace)

**Faktura**

- Faktura přijatá č. 4110393744 ze dne 16.09.2024 ve výši 152.583,70 Kč řádná faktura za elektřinu, započtené zálohy ve výši 175.040,00 Kč tj. 22.456,30 Kč přeplatek
- předpis, úhrada: účetní doklad č. 24-801-00042 ze dne 16.09.2024, trans. 8, výpis z účtu vedeného u ČS, a.s., č. 42 el., pohyb dne 16.09.2024 ve výši 22.456,30 Kč

**Faktura**

- Faktura přijatá č. 92024 ze dne 02.09.2024 ve výši 101.000,00 Kč za projektovou dokumentaci na akci „Obec Lom - prodloužení vodovodu“

- předpis: účetní doklad č. 24-001-00080 ze dne 12.09.2024
- úhrada: účetní doklad č. 24-801-00041 ze dne 13.09.2024, trans. 18, výpis z účtu vedeného u ČS, a.s., č. 41 el., pohyb dne 13.09.2024 ve výši 101.000,00 Kč

**Hlavní kniha**

- za období 12/2024

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán inventur, 05.12.2024, podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva, ze dne 08.01.2025
- Inventurní soupis účtů 018, 078
- Inventurní soupis účtů 019, 079
- Inventurní soupis účtů 021, 081
- Inventurní soupis účtů 022, 082
- Inventurní soupis účtů 028, 088
- Inventurní soupis účtu 031
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024, k. ú. Lom u Blatné, k. ú. Mireč, k. ú. Lučkovice
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 231: výpis z účtu ČS č. 058 ke dni 31.12.2024, výpis z účtu ČNB č. 12 ke dni 31.12.2024
- Inventurní soupis účtu 261: výčetka platidel k 31.12.2024
- Inventurní soupis účtů 311, 314, 315, 321, 331, 337, 342, 345, 346, 374, 388
- Inventurní soupis účtů 401, 403, 406
- Inventurní soupis účtu 902

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur – vedena ručně do čísla 117

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha odeslaných faktur – vedena ručně do čísla 4

**Odměňování členů zastupitelstva**

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO ze dne 20.10.2022: stanovení výše odměn pro neuvolněné zastupitele
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2024
- os. č. 2 neuvolněný starosta
- os. č. 61 neuvolněná místostarostka
- os. č. 63 předsedkyně finančního výboru

**Pokladní doklad**

- Příjmový pokladní doklad č. 24-701-00061 ze dne 18.04.2024, poplatek odpad, vodné, částka celkem 2.000,00 Kč
- Příjmový pokladní doklad č. 24-701-00080 ze dne 20.06.2024, poplatek odpad, částka 600,00 Kč
- Příjmový pokladní doklad č. 24-701-00083 ze dne 20.06.2024, poplatek pes, částka 50,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00084 ze dne 27.06.2024, materiál - žací struna, částka 210,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00093 ze dne 01.08.2024, kancelářský materiál, částka 354,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00094 ze dne 29.08.2024, PHM traktůrek, částka 700,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00118 ze dne 13.12.2024, materiál, částka 370,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00120 ze dne 13.12.2024, dárkové balíčky (Mikuláš), částka 5.472,00 Kč
- Výdajový pokladní doklad č. 24-701-00121 ze dne 13.12.2024, občerstvení, částka 1.475,00 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní deník k 31.12.2024, konečný stav ověřen na rozvahu k 31.12.2024 a hlavní knihu za období 12/2024

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023
- k 31.12.2024

**Rozvaha**

- k 31.12.2023
- k 31.12.2024

**Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 28.03.2024
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 28.03.2024
- Odesláno do CSUIS dne 09.04.2024
- Účetní doklad č. 24-007-00008 ze dne 28.03.2024 - převedení výsledku hospodaření

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2024

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2023
- k 31.12.2024

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023
- k 31.12.2024

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva, ze dne 12.09.2024
- dárce: Obec Lom
- obdarovaný: TJ Lom
- finanční dar ve výši 20.000,00 Kč
- poskytnutí daru schváleno v ZO dne 18.07.2025
- předpis: účetní doklad č. 24-007-00016 ze dne 12.09.2024
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 041, obrat ze dne 13.09.2024 ve výši 20.000,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00041 ze dne 13.09.2024

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace SDO/OEZI/1387/24, ze dne 01.08.2024
- poskytovatel: Jihočeský kraj
- příjemce: Obec Lom
- neinvestiční dotace ve výši 172.000,00 Kč na realizaci projektu "Rekonstrukce sociálního zařízení v kabinách TJ Lom"
- dotace poskytnuta formou jednorázové zálohové platby
- vyúčtování nejpozději do 15.01.2025
- příjem dotace: výpis z účtu ČS č. 038, obrat ze dne 20.08.2024 ve výši 172.000,00 Kč, účetní doklad č. 24-801-00038 ze dne 20.08.2024, účet 374 0200, UZ 710
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace, ze dne 31.12.2024
- Oznámení o vyúčtování dotace ke dni 20.01.2025 (Jihočeský kraj)
- vyúčtování dotace: účetní doklad č. 25-007-00001 ze dne 20.01.2025

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo, ze dne 22.08.2024
- zadavatel: Obec Lom
- zhotovitel: Schaffarz Jiří, Blatná, IČO: 72186623
- předmět smlouvy: "Rekonstrukce sociálního zařízení v kabinách TJ Lom"
- cena díla: 399.663,00 Kč včetně DPH

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

- Smlouva kupní dne 19.01.2024
- obec Lom jako prodávající (dále Prodávající)
- FO (D.B.) jako kupující (dále Kupující)
- Předmět prodeje – na základě nákladem Kupujícího vytvořeného Geometrického plánu pod číslem 125-53/2023 Ing. V. Beranem pro změnu hranic pozemků, zpřesněné hranice pozemků byl z pozemku p. č. 535/2 v k. ú. Lom u Blatné oddělen díl „a“ o výměře 6 m<sup>2</sup> za účelem změny hranic pozemků
- Prodávající převádí své vlastnické právo k Dílu „a“ o výměře 6 m<sup>2</sup> na Kupujícího
- Záměr prodeje části pozemku p. č. 535/2 v k. ú. Lom u Blatné zveřejněn od 19.11.2023 do 05.12.2023
- Prodej schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 07.12.2023 v bodu 5
- Smluvní cena ve výši 250,00 Kč/m<sup>2</sup> celková cena je 1.500,00 Kč – starosta byl upozorněn na nutnost uvádět odůvodnění výše ceny – ústně byla popsána místní situace a odůvodnění ceny v čase a místě obvyklé situaci
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-244/2024-307, právní účinky vkladu ke dni 19.01. 2024
- předpis: účetní doklad č. 24-004-00002 ze dne 17.01.2024
- úhrada: účetní doklad č. 24-801-00003 ze dne 17.01.2024, trans. 1, výpis z účtu vedeného u ČS, a.s., č. 03 el. pohyb dne 17.01.2024 ve výši 1.500,00 Kč
- vyřazení pozemku z majetkové evidence – účetní doklad č. 24-007-00002 ze dne 19.01.2024
- vnitřní směrnice obce Lom – 01.01.2014 – RH – sjednaná cena prodeje vyšší než 800 tis. Kč

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330088041/001-FIA
- uzavřená dne 29.02.2024
- povinná: obec Lom
- oprávněná: EG. D, a. s., IČO 28085400
- zatížené nemovitosti: pozemek - p. č. 137/1, p. č. 137/12, p. č. 137/13 v k.ú. Lom u Blatné
- účel: "Lom u Blatné, Mišiak, Drůba NN přip. kabelem"
- náhrada: jednorázová v hodnotě 14.900,00 Kč
- Doložka součástí smlouvy
- Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-593/2024-307 - právní účinky zápisu ke dni 08.02.2024
- předpis - účetní doklad č. 24-004-00003 ze dne 08.02.2024
- přeúčtování zatížení pozemku VB - účetní doklad č. 24-007-00003 ze dne 08.02.2024
- úhrada - účetní doklad č. 24-801-00020 ze dne 29.04.2024, trans. 1, výpis z účtu vedeného u ČS, a.s., č. 20 el. pohyb dne 29.04.2024 ve výši 14.900,00 Kč

**Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr prodeje části pozemku p. č. 535/2 v k. ú. Lom u Blatné zveřejněn od 19.11.2023 do 05.12.2023

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Akce: "Rekonstrukce sociálního zařízení v kabinách TJ Lom"
- postup dle vnitřní směrnice, čl. 1.2 Veřejné zakázky malého rozsahu nad 350.000,00 Kč bez DPH včetně do 2.000.000 Kč bez DPH včetně, respektive do 6.000.000 Kč bez DPH
- Zpráva z výběrového řízení, ze dne 18.07.2024, předloženy 3 nabídky, jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka od firmy Schaffarz Jiří, Blatná, s nabídkovou cenou 399.663,00 Kč včetně DPH
- ZO ze dne 18.07.2024 - schválení vybraného dodavatele

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.04.2017



**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání ZO ze dne 07.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2024
- Zápis z jednání ZO ze dne 28.03.2024 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce za rok 2023
- Zápis z jednání ZO ze dne 18.07.2024 - schválení vybraného dodavatele na akci "Rekonstrukce sociálního zařízení v kabinách TJ Lom", schválení poskytnutí finančního daru pro TJ Lom ve výši 20.000,00 Kč