



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX00YHFGM

spisová značka: **OEKO-PŘ 78202/2020/hakr**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Lom , IČO 00667676

Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

od 15.02.2021 do 17.02.2021 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Lom za rok 2020** 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 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marie Houšková**

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. 391/2020/OEKO-PŘ dne 27.07.2020.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Václav Kafka - starosta

Veronika Hřídělová - 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 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2020, byl učiněn dne 17.02.2021.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky zjištěné při jednorázovém přezkoumání za rok 2020

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: 84 odst. 2 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo celkové příjmy a schodek rozpočtu jinak, než jak byly zveřejněny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce schválilo na svém zasedání dne 05.12.2019 rozpočet na rok 2020 jako schodkový, příjmy ve výši 2.181.700 Kč, výdaje ve výši 2.477.700 Kč, schodek ve výši 296.000 (usnesení č. 83). Ve stejných částkách ohledně celkových příjmů, výdajů a schodku, byl schválen i návrh rozpočtu v zastupitelstvu obce dne 31.10.2019. Zveřejněný rozpočet na rok 2020 vykazuje celkové příjmy ve výši 2.181.200 Kč, celkové výdaje ve výši 2.477.700 Kč a schodek ve výši 296.500 Kč.

Ve výkazu Fin 2 - 12 M jsou příjmy, výdaje a schodek rozpočtu ve sloupci "Schválený rozpočet" uvedeny tak, jak byly schváleny v zastupitelstvu obce. V uvedeném výkazu je v příjmech položka 1345 (Poplatek z ubytovací kapacity) ve výši 500 Kč. V roce 2020 se však tato položka již nepoužívá, byla nahrazena položkou 1342 Poplatek z pobytu. Výše uvedený zjištěný rozdíl (500 Kč) je z důvodu této položky.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 nenakládá s těmito prostředky.
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu.
9. 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
Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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 2020

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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:**

- Zastupitelstvo obce schválilo celkové příjmy a schodek rozpočtu jinak, než jak byly zveřejněny.

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 1,43 %
- 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: 1.854.618,66 Kč

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 17.02.2021

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ke zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Václav Kafka

.....
starosta obce

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2020
- schválen v ZO dne 31.10.2019 (usnesení č. 74)
- zveřejněn dne 11.11.2019 - uvedeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- č. 9/2020, zveřejněno na internetu dne 03.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020
- schválen v ZO dne 05.12.2019 jako schodkový, příjmy ve výši 2.181.700 Kč, výdaje ve výši 2.477.700 Kč, schodek ve výši 296.000 je krytý finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou ve výdajích paragrafy (usnesení č. 83)
- zveřejněn na internetu dne 05.12.2019
- (příjmy ve výši 2.181.200 Kč, výdaje ve výši 2.477.700 Kč, schodek ve výši 296.500 Kč)

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhledu obce na rok 2020 - 2023
- zveřejněn od 10.01.2019 do 07.02.2019 - uvedeno na materiálu
- schválen v ZO dne 07.02.2019 (usnesení č. 36)
- zveřejněn dne 08.02.2019

Závěrečný účet

- za rok 2019
- návrh zveřejněn dne 22.05.2020 - uvedeno na materiálu
- projednán a schválen v ZO dne 11.06.2020 - bez výhrad (usnesení č. 113)
- zveřejněn na internetu dne 11.06.2020

Evidence poplatků

- Předpisy místních poplatků - psi a komunální odpad
- účetní doklad č. 20-040-00001 ze dne 02.01.2020

Faktura

- Daňový doklad - číslo vyúčtování 5145177626 ze dne 23.09.2020
- zúčtovací období 23.08. - 22.09.20120
- celkem za O2 služby včetně DPH částka 412.10 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00080 ze dne 08.10.2020
- úhrada - účetní doklad č. 20-801-00043 ze dne 08.10.2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha analytická za prosinec 2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 05.12.2020
- Inventarizační zpráva ze dne 08.01.2021
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020
- účty: 018, 019, 021 0200, 021 0400, 021 0500, 028 - inv čísla 100 až 106, 031 0200, 078, 079, 231, 261, 262, 311, 314 0015, 314 0016, 315, 321, 337, 342, 346, 348, 349, 403
- Výpis z účtu ČS č. 057, za období 28.2.2020 - 31.12.2020, konečný zůstatek 1.670.068,25 Kč
- Výpis z účtu ČNB č. 12 ze dne 31.12.2020, konečný zůstatek 2.960.861,63 Kč
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Lom u Blatné, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Mířeč, LV 1
- Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020, katastrální území Lučkovice, LV 862

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek neuvolněného starosty za období 07/2020

Pokladní doklad

- VPD č. 121 ze dne 30.07.2020 - poštovné, částka 186 Kč, účetní doklad č. 20-701-00121 ze dne 30.07.2020
- VPD č. 122 ze dne 30.07.2020 - benzín, částka 500 Kč, účetní doklad č. 20-701-00117 ze dne 30.07.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.12.2020

Účetní doklad

- č. 20-07-00012 ze dne 14.05.2020 - přeúčtování HV na účet 432

Účtový rozvrh

- roku 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2 - 12 M k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.12.2020
- dárce: obec Lom
- obdarovaný: Svaz tělesně postižených, místní organizace Blatná
- finanční dar ve výši 2.500 Kč
- schváleno v ZO dne 11.06.2020
- Platba: výpis z účtu ČS č. 88 ze dne 15.12.2020, účetní doklad č. 20-801-00055

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 04.08.2020
- (číslo smlouvy SDO/OEG/503/20)
- neinvestiční dotace na realizaci: "Oprava a rekonstrukce požární nádrže Lom"
- dotace ve výši 270.000 Kč činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce
- dotace je poskytována k užití v období od 01.01.2020 do 31.12.2020
- Příjem dotace:
- výpis z účtu ČS č. 36, obrat dne 28.08.2020, částka 270.000 Kč, účetní doklad č. 20-801-00036 ze dne 28.08.2020, položka 4122, UZ 710
- Čerpání dotace:
- Faktura č. 2020021 ze dne 10.11.2020, částka bez DPH ve výši 375.000 Kč, s DPH ve výši 453.750 Kč
- předpis - účetní doklad č. 20-001-00049 ze dne 12.11.2020
- úhrada - výpis z účtu KB č. 049, obrat dne 12.11.2020, částka 453.750 Kč, účetní doklad č. 20-801-00049 ze dne 12.11.2020, částka 270.000 Kč s UZ 710, částka 183.750 bez UZ
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2020 ze dne 06.01.2021, celkové náklady ve výši 634.798,54 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330060343/001 ze dne 26.06.2020
- povinná: obec Lom
- oprávněná: E.ON Distribuce, a.s.
- předmětem smlouvy je zřízení nového kabelového vedení NN na pozemku obce - parc. 204/1 v k. ú. Lom u Blatné
- jednorázová náhrada ve výši 1.000 Kč
- právní účinky vkladu ke dni 10.09.2020
- pozemek již veden na analytickém účtu pro pozemky zatížené věcným břemenem 031 0520

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zpráva o výběrovém řízení na akci "Oprava a rekonstrukce požární nádrže Lom" POV ze dne 06.08.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro inventarizaci a odepisování dlouhodobého majetku, účinnost od 01.01.2015
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 01.06.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.03.2015 - pověření pro starostu obce ke schvalování RO - bez omezení
- ze dne 07.02.2019 - schválení Střednědobého výhledu obce na rok 2020 - 2023
- ze dne 31.10.2019 - schválení návrhu rozpočtu na rok 2020
- ze dne 05.12.2019 - schválení rozpočtu na rok 2020
- ze dne 14.05.2020 - schválení účetní závěrky za rok 2019
- ze dne 11.06.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019

Účetní závěrka

- za rok 2019
- schválena v ZO dne 14.05.2020, usnesení č. 101 (uvedeno na materiálu)
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14.05.2020
- Protokol o uskutečnění přenosu ze dne 01.06.2020