

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 26671/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomy

se sídlem Lomy 45, 675 31 Jemnice, IČO: 44065493
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **24. března 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. března 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Šárka Simandlová**
pověření číslo: 20215033310_2

Podklady předložili: **Martin Daňhel - starosta**
Ludmila Nevěčná - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lomy **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomy za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,94 %
Ukazatel likvidity	5,86

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 25. března 2021.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lomy	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lomy byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. 2018 do 30. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 30. 6. 2018 - dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 10. 2019 do 1. 1. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, zveřejněn dne 20. 12. 2019 - 31. 12. 2020, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018):

č. 1 ze dne 30. 4. 2020, zveřejněno dne 7. 5. 2020 - 31. 12. 2020

č. 2 ze dne 28. 5. 2020, zveřejněno dne 4. 6. 2020 - 31. 12. 2020

č. 4 ze dne 31. 8. 2020, zveřejněno dne 10. 9. 2020 - 31. 12. 2020

č. 6 ze dne 30. 10. 2020, zveřejněno dne 5. 11. 2020 - 1. 1. 2021

č. 7 ze dne 30. 11. 2020, zveřejněno dne 3. 12. 2020 - 31. 12. 2020

č. 8 ze dne 15. 12. 2020, zveřejněno dne 17. 12. 2020 - 1. 1. 2021

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 3. 2020 do 30. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020 s výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 5. 2020 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - za období leden až prosinec 2020

Účetní deník - za období leden až prosinec 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 200001 až 200161)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura č. 202001 až 202010)

Faktura

- č. 2020004 ze dne 20. 3. 2020 (KPF č. 200032) dodavatel Ing. Rostislav Bartoš IČO 05501334 na částku 33 771 Kč vč. DPH za výrobu a montáž skříňové kuchyňské linky, záloha ve výši 23 640 Kč uhrazena dne 26. 2. 2020 výpis č. 002 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 10 131 Kč uhrazen dne 16. 3. 2020 výpis č. 003 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 154

- č. 262020 ze dne 31. 3. 2020 (KPF č. 200036) dodavatel Petr Staček IČO 87681978 na částku 508 926,70 Kč vč. DPH za pěstební činnosti, záloha ve výši 300 000 Kč uhrazena dne 9. 4. 2020 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 208 926,70 uhrazen dne 15. 4. 2020 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účty 501 a 518

- č. 2001000012 ze dne 30. 6. 2020 (KPF č. 200075) dodavatel Geo-stav Valeč s.r.o. IČO 07642661 na částku 208 996,89 Kč vč. DPH za opravu povrchu odstavné plochy, uhrazena dne 15. 4. 2020 výpis č. 004 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12.2020 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - majetkový účet)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020
Pokladní doklady - za měsíce leden až prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 1 až 74)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (TKO, psi)
Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2020
- Plán inventur ze dne 11. 12. 2020
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 14. 12. 2020
- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021
Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů dle zaměstnanců za období prosinec 2020
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018
Účetní závěrka obce Lomy za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 4. 6. 2020
Darovací smlouvy
- ze dne 30. 12. 2019, finanční dar pro Diecézní charitu Brno IČO 44990260 ve výši 10 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2019, uhrazeno dne 6. 1. 2020 výpis č. 001 (Česká spořitelna, a.s.)
- ze dne 18. 6. 2020, finanční dar pro Linku bezpečí, z.s. IČO 61383198 ve výši 1 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2020, uhrazeno dne 2. 7. 2020 výpis č. 007 (Česká spořitelna, a.s.)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ID 117D8210A1888, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, program "Podpora rozvoje regionů 2019+" ze dne 20. 4. 2020, investiční dotace ve výši 1 000 328 Kč na realizaci akce "Oprava místních komunikací v obci Lomy", dotace vyplacena dne 9. 9. 2020 výpis č. 15 (ČNB), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 30. 6. 2021
Smlouva o dílo pro zakázku "Oprava místních komunikací v obci Lomy" ze dne 1. 4. 2020, zhotovitel Geo-stav Valeč s.r.o. IČO 07642661, cena díla 1 739 622,49 Kč vč. DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 25. 1. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 4. 2020
- faktura č. 200100011 ze dne 18. 6. 2020 (KPF č. 200070) dodavatel Geo-stav Valeč s.r.o. IČO 07642661 na částku 1 739 622,49 Kč vč. DPH za provedení prací na akci "Oprava místních komunikací v obci Lomy" uhrazena dne 3. 7. 2020 výpis č. 007 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet č. 511
Smlouva o poskytnutí dotace FV02759.0071 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2020“, uzavřena dne 23. 3. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Zeleň a příštířešek v areálu koupaliště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 19. 12. 2019, dotace vyplacena dne 23. 6. 2020 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2021
Smlouva o dílo pro zakázku "Příštířešek v areálu u koupaliště" ze dne 26. 9. 2020 zhotovitel Roman Pléha, zednictví IČO 87115506, cena díla 177 000 Kč vč. DPH
- faktura č. 20201043 ze dne 15. 12. 2020 (KPF č. 200141) dodavatel Roman Pléha, zednictví IČO 87115506 na částku 177 000 Kč vč. DPH za provedení prací na akci "Příštířešek v areálu u koupaliště" uhrazena dne 18. 12. 2020 výpis č. 012 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet č. 042
- faktura č. 122020 ze dne 18. 6. 2020 (KPF č. 200068) dodavatel Vladislav Vejtasa IČO 65851889 na částku 50 001,29 Kč vč. DPH za realizaci výsadby živého plotu z tisu u koupaliště v obci Lomy uhrazena dne 25. 6. 2020 výpis č. 006 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet č. 518
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
ze dne 2. 11. 2018 (ustavující), 30. 11. 2018
ze dne 13. 12. 2019
ze dne 28. 2., 15. 5., 24. 7., 23. 10. a 11. 12. 2020