

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomy

se sídlem Lomy 45, 675 31 Jemnice, IČO: 44065493
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. ledna 2022 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 **1. února 2022** 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 1. února 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lomy
Lomy 45
675 31 Jemnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_1
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_3

Ing. Šárka Simandlová

Ing. Bc. Josef Šenk

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 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomy za rok 2021

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 2021 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	13,56 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,24 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,98 %
Ukazatel likvidity	17,10

Komentář:

Dlouhodobé závazky ke dni 31. 12. 2021

- účet č. 451 dlouhodobé úvěry ve výši 3 025 919 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	59,29 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 2. 11. 2018 stanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce. Upozorňujeme na skutečnost, že poskytované odměny za výkon funkce neuvolněným členům zastupitelstva obce musí být v souladu s výší odměn stanovených zastupitelstvem obce v usnesení ze zasedání.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 2. února 2022

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

Poučení

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 1. února 2022.

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 3 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. 2020 do 31. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020, zveřejněn dne 17. 12. 2020 do 31. 12. 2021, 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 22. 4. 2021, zveřejněno dne 22. 4. 2021 - dosud

č. 2 ze dne 31. 8. 2021, zveřejněno dne 9. 9. 2021 - dosud

č. 3 ze dne 29. 10. 2021, zveřejněno dne 4. 11. 2021 - dosud

č. 4 ze dne 31. 12. 2021, zveřejněno dne 31. 12. 2021 - dosud

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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 4. 2021 do 30. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 24. 5. 2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 17. 6. 2021 - dosud, na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce Lomy za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2021, protokol o schválení účetní závěrky předložen

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - za období prosinec 2021

Účetní deník - za období leden až prosinec 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 210000 až 210130)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura č. 202100 až 202107)

Faktury

- č. 2021113 ze dne 15. 12. 2021 (KPF č. 210120) dodavatel STAVBY SR group s.r.o. IČO 09224289 na částku 102 777,40 Kč vč. DPH za provedení stavebních prací „Oprava lesní cesty - obec Lomy“, uhrazena dne 16. 12. 2021 výpis č. 12 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 20211005 ze dne 28. 2. 2021 (KPF č. 210015) dodavatel Roman Pléha IČO 87115506 na částku 240 908,58 Kč vč. DPH za provedené práce a spotřebovaný materiál na opravu hasičské zbrojnice a hospody, záloha ve výši 150 000 Kč uhrazena dne 18. 3. 2021 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 90 908,58 Kč uhrazen dne 25. 3. 2021 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČNB, Česká spořitelna, a.s. - běžný účet, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 11 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (pokladní doklady č. 1 až 100)

Pokladní doklady - za měsíce říjen až prosinec roku 2021 (pokladní doklady č. 69 až 100)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 26. 11. 2021

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 12. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021, schválení výše odměn na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 2. 11. 2018

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo pro zakázku „Rekonstrukce lesní cesty Horní Chrást“ ze dne 9. 2. 2021 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 27. 10. 2021, zhotovitel TIGA s.r.o., IČO 28125401, cena díla 2 076 049 Kč vč. DPH, schválená a podepsaná starostou obce dne 9. 2. 2021, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 2. 2021

- faktura č. 2021273 ze dne 27. 10. 2021 (KPF č. 210097) dodavatel TIGA s.r.o. IČO 28125401 na částku 2 076 049 Kč vč. DPH za provedené stavební práce stavby „Rekonstrukce lesní cesty Horní Chrást“ dle Smlouvy o dílo ze dne 9. 2. 2021, uhrazena čerpáním investičního úvěru z úvěrového účtu dne 5. 11. 2021 výpis č. 002 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 021, inv. č. 163

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 19. 7. 2021 uzavřena s AGROZET České Budějovice, a.s., IČO 28113128 na koupi kolového traktoru a kontejnerového nosiče včetně příslušenství, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2021, kupní cena ve výši 2 298 685,40 Kč vč. DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 7. 2021

- faktura č. 1324200183 ze dne 20. 9. 2021 (KPF č. 210087) dodavatel AGROZET České Budějovice, a.s. IČO 28113128 na částku 2 298 685,40 Kč vč. DPH za koupi kolového traktoru a kontejnerového nosiče včetně příslušenství, záloha ve výši 398 945,40 Kč uhrazena dne 22. 9. 2021 výpis č. 13 (ČNB), doplatek kupní ceny ve výši 1 899 740 Kč uhrazen dne 30. 9. 2021 čerpáním investičního úvěru poskytnutého Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s., IČO 49241492 na základě uzavřené Smlouvy o investičním úvěru v rámci programu investiční úvěry Lesnictví č. 2058031841 ze dne 6. 5. 2021

Darovací smlouvy

- ze dne 14. 7. 2021, finanční dar pro Nemocnice Třebíč, příspěvková organizace IČO 00839396 ve výši 10 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021, uhrazeno dne 15. 7. 2021 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.)

- ze dne 21. 1. 2021, finanční dar pro Diecézní charita Brno, oblastní charita Třebíč IČO 44990260 ve výši 10 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2020, uhrazeno dne 4. 2. 2021 výpis č. 2 (Česká spořitelna, a.s.)

- ze dne 10. 10. 2021, finanční dar pro Obec Budeč IČO 00246379 ve výši 10 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 7. 2021, uhrazeno dne 21. 10. 2021 výpis č. 10 (Česká spořitelna, a.s.)

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouva o přijetí investičního úvěru č. 0713026139 uzavřená u České spořitelny, a.s. dne 14. 10. 2021 ve výši 2 076 049 Kč za účelem financování akce „Rekonstrukce lesní cesty „Horní Chrást““, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2021, čerpání účelového úvěru do dne 30. 6. 2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02791.0089 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2021“, uzavřena dne 25. 5. 2021, investiční dotace ve výši 100 000 Kč na realizaci projektu „Nákup mulčovacího ramene“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 3. 2021, dotace přijata dne 8. 6. 2021 výpis č. 6 (Česká spořitelna, a.s.), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 11. 2021

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 26. 3. 2021 uzavřena s VÁŇA Hybrálec s.r.o. IČO 26030667 na koupi ramenové sekačky RSR 50 včetně příslušenství, schválená zastupitelstvem obce dne 26. 3. 2021

- faktura č. 21100308 ze dne 16. 9. 2021 (KPF č. 210086) dodavatel VÁŇA Hybrálec s.r.o. IČO 26030667 na částku 376 552 Kč vč. DPH za ramenovou sekačku RSR 50 včetně příslušenství, uhrazena dne 16. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 022, inv. č. 164

Dohody o provedení práce

- ze dne 7. 6. 2021 (vysečení a úklid trávy, os. č. 201904), za červen 2021 vyplaceno 6 500 Kč, výdajový pokladní doklad č. 42 ze dne 16. 7. 2021

- ze dne 1. 11. 2021 (úklid a porovnání knih, mytí oken, os. č. 17), za listopad 2021 vyplaceno 2 125 Kč, výdajový pokladní doklad č. 91 ze dne 16. 12. 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2020

- ze dne 26. 3., 3. 5., 24. 5., 2. 7., 21. 9. a 26. 11. 2021