

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomy

se sídlem Lomy 45, 675 31 Jemnice, IČO: 44065493
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. srpna 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 **25. října 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **29. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 29. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lomy
Lomy 45
675 31 Jemnice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225063451_2

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomy za rok 2022

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2022 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	1,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,17 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,49 %
Ukazatel likvidity	5,09

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2022 je ve výši 784 678 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	13,44 %
--	----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. března 2023

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě 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 dílčím přezkoumání hospodaření obce Lomy byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 11. 11. do 30. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 26. 11. 2021, zveřejněn dne 2. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

- č. 1 dne 30. 4. 2022, zveřejněno dne 6. 5. 2022

- č. 2 dne 31. 5. 2022, zveřejněno dne 9. 6. 2022

- č. 3 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 11. 7. 2022

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 2. do 4. 3. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 3. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 220001 až 220101)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 202201 až 202203)

Faktura - č. 39/2022 ze dne 31. 7. 2022 (KDF č. 220086) dodavatel Petr Staček IČO 87681978 na částku 67 490,17 Kč vč. DPH za ožínání v lese, uhrazena dne 4. 8. 2022 výpis č. 8 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, ČS a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 8 ze dne 4. 8. 2022 až dne 24. 8. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 79)

Pokladní doklady- za měsíc srpen a září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 64 až 79)

- výdajový pokladní doklad č. 3 ze dne 13. 1. 2022 na částku 6 600 Kč, daňový doklad č. 320220147 dodavatel Robert Fiala IČO 67542948 za nákup sporáku MORA, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 171

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2022

Smlouvy o dílo - ze dne 26. 9. 2021, zhotovitel TIGA s.r.o. IČO 28125401, předmět smlouvy "Multifunkční budova - obec Lomy" (oprava stropu a podlah), cena díla 3 690 915 Kč bez DPH (4 466 007 Kč vč. DPH), dokončení díla do 15. 6. 2022

Dodatek č. 1 ze dne 30. 5. 2022 ke smlouvě o dílo ze dne 26. 9. 2021 (TIGA s.r.o. IČO 28125401, předmět smlouvy "Multifunkční budova - obec Lomy" o zvýšení ceny díla na 4 965 817,72 Kč vč. DPH z důvodu změny rozsahu předmětu díla, zveřejněn na profilu

zadavatele dne 3. 6. 2022, skutečně uhrazená cena ve výši 4 965 817,87 Kč vč. DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 9. 2022

- faktura č. 20220022 ze dne 28. 2. 2022 (KDF č. 220012) na částku 1 841 479,64 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 3. 2022 výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20220039 ze dne 31. 3. 2022 (KDF č. 220023) na částku 915 527,14 Kč vč. DPH, uhrazena dne 22. 4. 2022 výpis č. 4 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20220050 ze dne 30. 4. 2022 (KDF č. 220048) na částku 540 923,24 Kč vč. DPH, uhrazena dne 20. 5. 2022 výpis č. 13 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20220051 ze dne 30. 5. 2022 (KDF č. 220061) na částku 499 810,72 Kč vč. DPH, uhrazena dne 24. 6. 2022 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20220061 ze dne 31. 5. 2022 (KDF č. 220062) na částku 946 033,66 Kč vč. DPH, uhrazena dne 24. 6. 2022 výpis č. 16 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20220081 ze dne 30. 6. 2022 (KDF č. 220072) na částku 222 043,47 Kč vč. DPH, uhrazena dne 18. 7. 2022 výpis č. 20 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu podílu o velikosti 1/28 na pozemku p.č. 77 o výměře 87 m² a p.č. 139 o výměře 496 m² v k.ú. Lomy ze dne 21. 7. 2022 (obec obdarovaná od Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových IČO 69797111), s právními účinky vkladu ke dni 26. 7. 2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 16. 5. 2022 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2022, dar vyplacen dne 26. 5. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 6. 2022 (obdarovaný ZŠ a MŠ Budkov IČO 70676933), finanční dar ve výši 2 000 Kč (příspěvek na školní taneční zábavu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2022, dar vyplacen v hotovosti dne 9. 6. 2022 výdajový pokladní doklad č. 37

Dohoda o provedení práce - ze dne 2. 5. 2022 (hrabání a úklid listí, os. č. 201904), za srpen 2022 vyplacena odměna 7 000 Kč (odpracováno 35 hod), vyplacena v hotovosti dne 15. 9. 2022 výdajový pokladní doklad č. 76

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 26. 11. 2021, 25. 2. 2022, 14. 4. 2022, 27. 5. 2022, 30. 6. 2022 a 21. 7. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

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

- č. 6 dne 3. 10. 2022, zveřejněno dne 6. 10. 2022

schválené rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněno a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 220001 až 220147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 202201 až 202206)

Faktura - č. 220100062 ze dne 13. 10. 2022 (KDF č. 220111) dodavatel Fanta Lubomír IČO 40466531 na částku 21 546,47 Kč vč. DPH za materiál na vodárnu, uhrazena dne 19. 10. 2022 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 501 a 343

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, ČS a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 012 ze dne 1. 12. 2022 až ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 112)

Pokladní doklady - za měsíc listopad a prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 87 až 112)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 2. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva:

- platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 26. 1. 2023 (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), ke dni 30. 1. 2023 (výkaz zisku a ztráty) a ke dni 8. 2. 2023 (rozvaha, příloha)

Smlouvy o dílo:

Smlouva o dílo ze dne 20. 3. 2022, zhotovitel Roman Pléha IČO 87115506, předmět smlouvy "Oprava klubovny", cena díla 300 000 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 10. 2022

- faktura č. 20221021 ze dne 17. 10. 2022 (KDF č. 220112) na částku 300 000,14 Kč vč. DPH za opravu klubovny (FV02825.0036), uhrazena dne 20. 10. 2022 výpis č. 26 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo ze dne 15. 9. 2022, zhotovitel Roman Pléha IČO 87115506, předmět smlouvy "Modernizace multifunkční budovy - Obec Lomy", cena díla 2 157 277 Kč bez DPH (2 610 305 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 6. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 9. 2022

Smlouva o dílo ze dne 17. 10. 2019, zhotovitel Petr Staček IČO 87681978, rámcová smlouva na provádění práce v obecních lesích, předmět smlouvy pěstební a těžební činnosti - faktura č. 542022 ze dne 24. 11. 2022 (KDF č. 220123) dodavatel Petr Staček IČO 87681978 na částku 152 980,06 Kč vč. DPH za pěstební činnost, uhrazena dne 24. 11. 2022 výpis č. 011 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 343

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0036 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 30. 3. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Oprava klubovny u koupaliště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2022

Dohoda o provedení práce - ze dne 1. 10. 2022 (hrabání a úklid listí, os. č. 201904), za říjen 2022 vyplacena odměna ve výši 7 000 Kč, předložen výkaz práce za měsíc říjen, vyplaceno v hotovosti dne 14. 11. 2022 výdajový pokladní doklad č. 91

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 14. 10. 2022 a 2. 12. 2022