

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomy

se sídlem Lomy 45, 675 31 Jemnice, IČO: 44065493
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. září 2023 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 **11. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **22. května 2024** 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 22. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lomy
Lomy 45
675 31 Jemnice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235310257

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 konečném 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.

Při dílčím přezkoumání obce Lomy za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomy za rok 2023

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 2023 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	2,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,32 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,34 %
Ukazatel likvidity	7,66

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

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 22. května 2024

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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lomy	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lomy byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 14. 11. do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022, zveřejněn dne 15. 12. 2022 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 obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022):

- č. 2 dne 1. 6. 2023, zveřejněno dne 8. 6. 2023

- č. 3 dne 3. 7. 2023, zveřejněno dne 6. 7. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 20. 4. do 1. 8. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25. 5. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložen ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložen ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 230000 až 230094)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 202300 až 202304)

Faktura - č. 202310 ze dne 4. 7. 2023 (KDF č. 230059) dodavatel Dechová hudba Dubňanka IČO 26549697 na částku 40 000 Kč (neplátce DPH) za hudební vystoupení na akci "Oslavy 650. let od první písemné zmínky o obci", uhrazena dne 7. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČNB, ČS a.s. - běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 9 ze dne 7. 9. 2023 až ze dne 30. 9. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 1 až 64)

Pokladní doklady - za měsíc červen až září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 38 až 64)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2023

Smlouvy o dílo:

- 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, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 1. 9. 2023

- faktura č. 20231002 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 230021) na částku 818 944,94 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 4. 2023 výpis č. 7 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20231006 ze dne 30. 4. 2023 (KDF č. 230044) na částku 730 191,44 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 5. 2023 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20231011 ze dne 31. 5. 2023 (KDF č. 230051) na částku 610 735,40 Kč vč. DPH, uhrazena dne 16. 6. 2023 výpis č. 12 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 20231012 ze dne 30. 6. 2023 (KDF č. 230066) na částku 450 434,60 Kč vč. DPH, uhrazena dne 28. 7. 2023 výpis č. 15 (ČNB), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo ze dne 23. 2. 2023, zhotovitel Josef Dvořák IČO 10982124, předmět smlouvy "Opravy v budově kulturního domu - drobné zednické práce a výmalba", cena díla 35 000 Kč (neplátce DPH), dokončení díla srpen 2023

- faktura č. 23FV010 ze dne 21. 7. 2023 (KDF č. 230075) na částku 35 000 Kč (neplátce DPH) za opravy v budově kulturního domu, uhrazena dne 27. 7. 2023 výpis č. 7 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511 (POVV)

Smlouva o dílo ze dne 23. 2. 2023, zhotovitel Luboš Veselý IČO 05865832, předmět smlouvy "Opravy v budově kulturního domu - oprava elektroinstalace", cena díla 85 000 Kč (neplátce DPH), dokončení díla srpen 2023

- faktura č. 230100005 ze dne 22. 3. 2023 (KDF č. 230017) na částku 70 000 Kč (neplátce DPH) za opravu el. instalace v budově kulturního domu, uhrazena dne 23. 3. 2023 výpis č. 3 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511 (POVV)

- faktura č. 230100010 ze dne 22. 8. 2023 (KDF č. 230082) na částku 15 000 Kč (neplátce DPH) za opravu el. instalace, uhrazena dne 31. 8. 2023 výpis č. 8 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511 (POVV)

Smlouva o dílo ze dne 23. 2. 2023, zhotovitel Jaroslav Urbánek IČO 64335941, předmět smlouvy "Opravy v budově kulturního domu - oprava rozvodu vody a topení", cena díla 130 000 Kč (neplátce DPH), dokončení díla srpen 2023

- faktura č. 2023003 ze dne 31. 3. 2023 (KDF č. 230025) na částku 70 000 Kč (neplátce DPH) za opravy v kulturním domě, uhrazena dne 6. 4. 2023 výpis č. 4 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511 (POVV)

- faktura č. 2023004 ze dne 17. 5. 2023 (KDF č. 230047) na částku 60 000 Kč (neplátce DPH) za opravy v kulturním domě, uhrazena dne 18. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511 (POVV)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 9. 3. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 12 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022, dar vyplacen dne 16. 3. 2023 výpis č. 3 (ČS a.s.)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 29. 3. 2023 (obdarovaný Nemocnice Třebíč IČO 00839396), finanční dar ve výši 10 000 Kč (bezúčelový dar), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2023, dar vyplacen dne 11. 5. 2023 výpis č. 5 (ČS a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0172 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 31. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Opravy v budově kulturního domu“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do 15. 1. 2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 12. 2022, 22. 2. 2023, 19. 5. 2023 a 18. 8. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - schváleno starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2022):

- č. 4 dne 20. 11. 2023, zveřejněno dne 23. 11. 2023

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. 2023 (vyhotoven dne 25. 4. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 2. 5. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 29. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 230000 až 230132)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 202300 až 202309)

Faktura:

- č. 120231827 ze dne 5. 10. 2023 (KDF č. 230100) dodavatel Robert Fiala - Global elektro IČO 67542948 na částku 11 283,25 Kč vč. DPH za nákup chladničky, uhrazena dne 5. 10. 2023 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 173

- č. 15/2023 ze dne 16. 10. 2023 (KDF č. 230104) dodavatel Petr Staček IČO 87681978 na částku 137 078,48 Kč vč. DPH za pěstební činnosti, uhrazena dne 19. 10. 2023 výpis č. 10 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 343

- č. 2023067 ze dne 7. 11. 2023 (KDF č. 230110) dodavatel GRANTECH s.r.o. IČO 27668037 na částku 91 911,60 Kč vč. DPH za administraci projektu - modernizace multifunkční budovy, uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 230112 ze dne 10. 11. 2023 (KDF č. 230112) dodavatel Pavel Suchý IČO 45428425 na částku 12 088 Kč vč. DPH za nákup foukače, uhrazena dne 16. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 174

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, ČS a.s. - běžné účty)

Účetní doklady:

- za měsíc listopad 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 11 ze dne 2. 11. 2023 až ze dne 30. 11. 2023)

- za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12 ze dne 7. 12. 2023 až ze dne 31. 12. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady a výdajové pokladní doklady č. 1 až 86)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 65 až 86)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 15. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 14. 10. 2022

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 28. 12. 2023 (obdarovaný Základní škola a Mateřská škola Budkov IČO 69749981), finanční dar ve výši 1 000 Kč (dar bez určení účelu), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023, dar vyplacen dne 31. 12. 2023 výdajový pokladní doklad č. 80

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02867.0172 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, viz dílčí přezkoumání, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 11. 2023

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 17. 11. 2023 a dne 15. 12. 2023