

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomnice

IČO: 00259497

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.09.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 31.03.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.02.2020 v souladu s § 42 odst. 1 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 30.06.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání: Obecní úřad Lomnice

Kraslická 44

357 04 Lomnice

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem **2020/181/P** dne 03.07.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 21.09.2020 a dodatku č. 2 ze dne 19.03.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Miloslav Matoušek - starosta obce do 31.03.2021
- Miloš Matoušek – starosta obce od 01.04.2021
- Miroslava Löwová - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Marcela Frischová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 31.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 07.11.2021 do 25.11.2019

	a na internetových stránkách obce v termínu od 08.11.2019 do 25.11.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 před 01.01.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo obcí provedeno 10 rozpočtových opatření. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo výběrovým způsobem zkontrolováno: - rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27.1.2020 usnesením č. 9/1/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 18.2.2020, - rozpočtové opatření č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 6.5.2020 usnesením č. 66/3/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 5.6.2020. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo výběrovým způsobem zkontrolováno: - rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2020 usnesením č. 109/9/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 23.10.2020. - rozpočtové opatření č. 7/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 25.11.2020 usnesením č. 132/10/2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.12.2020. Vzhledem k místu výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Všechna kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce do 31.12.2020.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 25.11.2019 usnesením č. 180/11/2019 přebytkový rozpočet obce s příjmy ve výši 47.441.600,- Kč a výdaji ve výši 46.914.600,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly u příjmů patřících do rozpočtové třídy 1 a 4 schváleny rozpočtové položky, u ostatních příjmů rozpočtové paragrafy a u výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2020 byl na internetových stránkách obce zveřejněn ode dne 17.12.2019 do 31.12.2020. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce,

	kde je schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2019 usnesením č. 178/11/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích, pohledávkách a finančních zdrojích. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 07.11.2019 do 25.11.2019 a na internetových stránkách obce v termínu od 08.11.2019 do 25.11.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.12.2019 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 a jeho návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání).
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 08.06.2020 do 24.06.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2020 usnesením č. 92/7/2020. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.07.2020 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (ověřeno při dílčím přezkoumání). Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce současně se závěrečným účtem dne 24.06.2020 usnesením č. 92/7/2020. Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací Mateřská škola Lomnice a Základní škola Lomnice sestavené k 31.12.2019 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 24.06.2020 usnesením č. 93/7/2020 a č. 94/7/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.06.2020 ve výši 44.435.328,14 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. (výpis k AU 231 33 k 31.12.2019, výpis

	k AU 231 10 k 30.06.2020), Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 33.970.923,80 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů (AU 231 33, 231 10) vedených u České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2020 ve výši 168.810,75 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 61.348,80 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 – Jiné běžné účty (na účtu jsou zaúčtovány kauce na byty): - k 30.06.2020 ve výši 120.000,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., k 31.12.2019 (poslední roční výpis), - k 31.12.2020 ve výši 120.000,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2020 ve výši 4.500.000,01 Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. K 31.08.2020 byl úvěr splacen, doloženo bankovním výpisem ze dne 02.09.2020.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu FENIX na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Obec má stanoven místní poplatek za psa. Pohledávky z místního poplatku jsou evidovány ručně v programu Excel a jsou účetní jednotkou vymáhány formou písemné upomínky. K 31.12.2020 nebyly evidovány žádné nedoplatky místního poplatku, analytický účet 315 04 - Poplatek za psa vykazoval k 31.12.2020 nulový zůstatek.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 16.11.2020 a vnitřní směrnice č. 1/2013 Inventarizace majetku a závazků vydané starostou obce s účinností od 20.11.2013. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 31.12.2020 do 15.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 19.02.2021. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 245, 261, 321, 311, 419 a 451.

Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 716 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byly evidovány neuhrazené faktury splatné v roce 2021 v celkové výši 234.227,62 Kč, 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 6.050,- Kč a 1 částečně neuhrazená faktura ve výši 66.924,- Kč hrazená dle splátkového kalendáře, které byly zaúčtované v celkové výši 307.201,62 Kč na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 22 odběratelských faktur, které byly k 31.12.2020 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 06.12.2019 usnesením č. 204/12/2019 s účinností vyplácení od 01.01.2020. Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komisí, členů výborů a komisí zastupitelstva obce za měsíce červen 2020. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebyly mzdové listy členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní doklad	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.06.2020 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 605 příjmových a 107 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Výběrovým způsobem byly prověřeny pokladní doklady za měsíc červen 2020, a to příjmové pokladní doklady od č. P591/6591 do č. P605/6605 a výdajové pokladní doklady od č. V7991 do č. V8001. V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize zapsáno celkem 899 příjmových a 222 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Pokladní doklady již nebyly při konečném přezkoumání předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden až červen 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 46.053,- Kč souhlasil k 30.06.2020 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 70.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.06.2012 usnesením č. 567/2012, nebyl v kontrolovaných měsících leden až červen 2020 překročen. Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 21.167,- Kč souhlasil k 31.12.2020 se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 – 12 M

	vykazovala nulový zůstatek ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 70.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.6.2012 usnesením č. 567/2012, nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2020 a 31.12.2020. Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že účetní jednotka omylem zaúčtovala převod dlouhodobého hmotného majetku ve výši 520.002,34 Kč své příspěvkové organizaci Mateřské škole Lomnice na rozvahový účet 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody místo na účet 401 - Jmění účetní jednotky, účetní doklad č. 90074 ze dne 31.12.2020. Oprava zaúčtování doložena v době kontroly účetním dokladem č. 90015 ze dne 30.03.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.06.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.629.270,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 27.955.414,44 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 50,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2020 byl přebytek ve finanční výši 673.855,57 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 47.949.039,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 53.396.154,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,6 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve finanční výši 5.447.115,12 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 19.734.442,74 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.515.578,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkazy Rozvahy příspěvkových organizací Mateřská škola Lomnice a Základní škola Lomnice sestavené k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových	Předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Lomnice sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl zisk ve výši 2.815,76 Kč

organizací	(z hlavní činnosti zisk ve výši 2.665,76 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 150,- Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Lomnice sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl zisk ve výši 309.605,04 Kč (z hlavní činnosti zisk ve výši 297.367,06 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 12.237,98 Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Předloženo 5 darovacích smluv, 4 smlouvy podepsané dne 23.12.2020 a 1 smlouva bez data podpisu, uzavřených vždy mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaná) o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč u příležitosti narození dítěte, na potřeby narozeného dítěte. Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 30.09.2020 usnesením č. 120/9/2020, dary odeslány z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 23.12.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb."). Dotace jsou poskytovány na základě vnitřního předpisu Zásady pro poskytování dotací z rozpočtu obce Lomnice. Předpis byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.10.2015 usnesením č. 262/2015. V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 12.11.2019 spolku TJ Lomnice, z.s., se sídlem Sokolovská 224, 356 01 Lomnice, IČO 45376310, dotaci ve výši 700.000,- Kč na údržbu, provoz a na činnost spolku. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 18.02.2020 je v souladu s ustanovením odst. 1 § 10d zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.02.2020 doposud. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.01.2020 usnesením č. 24/1/2020. Termín pro předložení finančního vypořádání dotace stanoven poskytovatelem do 31.03. následujícího roku od poskytnutí dotace. Vyúčtování dotace bylo obci předloženo dne 30.03.2021 a dle sdělení obce bude vyúčtování dotace prověřeno obcí v průběhu roku 2021.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena smlouva o dočasném užívání pozemku pronájem pozemku uzavřená dne 18.08.2020 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemku parcelní č. 177 o výměře cca 20 m² v k.ú. Lomnice u Sokolova, obec Lomnice, okres Sokolov, za účelem zřízení zahrady na dobu neurčitou s účinností od 01.05.2020. Smluvní cena stanovena

	ve výši 1,- Kč/1 m2 za rok, tj. 20,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.02.2020 do 05.03.2020. Pronájem byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.05.2020 usnesením č. 30/3/2020.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená dne 27.05.2020 mezi obcí (kupující) a společností BESTO PRO, s.r.o., se sídlem Sokolov 356 01, Karla Havlíčka Borovského 2141, IČO 25615041 (prodávající), o koupi traktorové sekačky za sjednanou cenu ve výši 743.800,- Kč bez DPH (899.998,- Kč vč. DPH). Kupní smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 03.06.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Kupní cena, která byla nižší než cena sjednaná smlouvou, ve výši 743.785,12 Kč bez DPH (899.980,- Kč vč. DPH) uhrazena obcí dne 16.06.2020 z bankovního účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., na základě dodavatelské faktury č. 20010341 vystavené dne 04.06.2020. Předávací protokol ze dne 03.06.2020. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.10.2020, tzn. že nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva KS/6/2020, uzavřená dne 29.07.2020 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parc. č. 336/5 (zahradu) o celkové výměře 390 m2 v k.ú. Lomnice u Sokolova, obec Lomnice, okres Sokolov. Smluvní cena ve výši 13.650,- Kč byla uhrazena dne 31.07.2020 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 173. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 08.06.2020 do 24.06.2020. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2020 usnesením č. 87/6/2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-0014456/1, uzavřená dne 16.05.2020 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV – Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupená společností Senergos, a.s., se sídlem 664 49 Ostopovice, Družstevní 452/13a, IČO 26915413 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je právo umístit, provozovat, opravovat a udržívat Zařízení distribuční soustavy a to k obecním pozemkům parcelní č. 488/1 a parcelní č. 522/1, vše v k.ú. Lomnice u Sokolova, obec Lomnice, okres Sokolov. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč byla uhrazena dne 21.07.2020 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 166. Záměr zřídit věcného břemeno schváleno zastupitelstvem obce dne 06.05.2020 usnesením č. 38/3/2020.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.01.2020, 17.02.2020, 06.05.2020, 18.05.2020, 25.05.2020, 24.06.2020, 07.08.2020, 25.08.2020, 30.09.2020, 25.11.2020 a 17.12.2020. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zápisy a přijatá usnesení ze dne 27.01.2020, 18.05.2020 a 24.06.2020. Na těchto jednáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo plány činnosti kontrolního a finančního výboru na rok 2020, rozpočtovými opatřeními, převodem majetku, schválením Směrnice č. 1/2020 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, podáním žádostí o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutím dotací z rozpočtu obce na rok 2020 např. Mysliveckému spolku Svatavka Lomnice z.s. a TJ Lomnice z.s., výběrem dodavatele veřejné zakázky na stavební práce "Multimediální jazykové a přírodovědné učebny s podporou přístupu hendikepovaných dětí - vestavba do půdních prostor", závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2019, účetní závěrkou příspěvkových organizací MŠ a ZŠ Lomnice za rok 2019, prodejem nákladního automobilu společnosti BERA LEŠENÍ s.r.o. Zastupitelstvo obce má třináct členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny v interní směrnici „Sociální fond a zásady jeho použití“ vydané dne 12.12.2000 s účinností od 01.01.2001, včetně pozdějších dodatků. Interní směrnice byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2000. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.06.2020 ve výši 180.810,75 Kč neodpovídal součtu zůstatku rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 168.810,75 Kč a rozvahového účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 18.612,- Kč ke stejnému datu, který činil 187.422,75 Kč. Rozdíl ve výši 6.612,- Kč byl způsoben neproúčtováním zálohy na cestovné ve výši 472,- Kč a úhradou faktury za stravenky na měsíc červenec 2020 ve výši 6.140,- Kč dne 30.06.2020. V době dílčího přezkoumání předložen účetní doklad č. 90062 ze dne 29.09.2020, kterým byla výše uvedená záloha na cestovné zaúčtována do nákladů na SU 512 (záloha vyplacena pokladním dokladem č. 7912 ze dne 22.01.2020). Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2020 ve výši 67.348,80 Kč odpovídal součtu zůstatku rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 61.348,80 Kč a rozvahového účtu 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 6.000,- Kč (půjčka zaměstnanci obce) ke stejnému datu.

II. Zástupce obce Lomnice prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společností,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Lomnice za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uzavřené dne 27.05.2020 se společností BESTO PRO, s.r.o., se sídlem Sokolov 356 01, Karla Havlíčka Borovského 2141, IČO 25615041, jejímž předmětem byla koupě traktorové sekačky, do 3 měsíců od splnění smlouvy. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 13.10.2020.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lomnice za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.10.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.09.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Marcela Frischová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Lomnice za rok 2020, které se uskutečnilo dne 31.03.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomnice za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy uzavřené dne 27.05.2020 se společností BESTO PRO, s.r.o., se sídlem Sokolov 356 01, Karla Havlíčka Borovského 2141, IČO 25615041, jejímž předmětem byla koupě traktorové sekačky, do 3 měsíců od splnění smlouvy. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 13.10.2020.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Lomnice za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,35 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

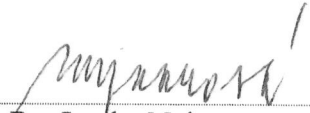
Na základě účetních a finančních výkazů obce Lomnice k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 31.03.2021, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Lomnice nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 31.03.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

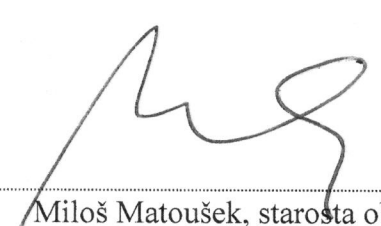
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lomnice o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Miloš Matoušek, starosta obce

Dne: 16. 4. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lomnice	Miloš Matoušek
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., 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 zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.