



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 77046/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce LOMNIČKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. srpna 2022, **Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. ledna 2022, a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 2. března 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lomnička
Lomnička 103, 666 01 Tišnov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ladislav Merta - starosta

Eva Zemanová - účetní

Hana Slezáková - účetní

Michaela Juráňová - referentka

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 27. července 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec Lomnička upravila ke dni 31. 10. 2022 schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními. Na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 bodem 8 bylo schváleno pověření pro schvalování rozpočtových opatření v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Lomnička dává pověření starostce Mgr. Heleně Součkové pro schvalování rozpočtových opatření do částky 50 000,- Kč". Kontrolou jednotlivých rozpočtových opatření bylo zjištěno, že rozpočtovým opatřením č. 5/2022 byl rozpočet navýšen v příjmové i výdajové části o částku 72 500,- Kč. Na dokumentu bylo uvedeno, že uvedené rozpočtové opatření bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 30. 8. 2022. V tomto termínu se však žádné zasedání zastupitelstva nekonalo a pokud by opatření schválila starostka, překročila by jí svěřenou působnost. Dále rozpočtovým opatřením č. 7/2022 byl v říjnu navýšen rozpočet v příjmech i výdajích o částku 820 500,- Kč. V tomto případě byla na dokumentu doložka, že rozpočtové opatření č. 7/2022 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 5. 11. 2022. Dne 17. 10. 2022 se uskutečnilo Ustavující zasedání Zastupitelstva obce Lomnička, kde byl zvolen nový starosta obce, ale na tomto zasedání nebylo novému starostovi schváleno žádné pověření pro schvalování rozpočtových opatření a z výše uvedeného vyplývá, že schválení rozpočtového opatření č. 7/2022 nebylo ani v kompetenci bývalé starostky obce. Dne 5. 11. 2022 se žádné zastupitelstvo obce Lomnička nekonalo. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích,** kde je mimo jiné stanoveno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kontrolou evidence místního poplatku za komunální odpad a psa bylo zjištěno, že obec eviduje nedoplatky z roku 2021 a z roku 2022 (splatnost místních poplatku je dle vyhlášky k 31. 5.). **Obec neúčtovala o tvorbě opravných položek v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, které mimo jiné stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec zveřejnila na svých webových stránkách dne 9. 7. 2021 schválený Závěrečný účet za rok 2020. Kontrolou zveřejněných dokumentů bylo zjištěno, že závěrečný účet nebyl zveřejněn v plném rozsahu, protože nebyla zveřejněna Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 8) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů které mimo jiné stanoví, že územní celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. **Obec přijala opatření k nápravě, že v budoucnu budou dokumenty zveřejňovány v souladu se zákonem. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno při kontrole zveřejnění Závěrečného účtu sestaveného za rok 2021, kdy bylo zjištěno, že Závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Obec Lomnička upravila ke dni 31. 10. 2022 schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními. Na zasedání zastupitelstva obce dne 1. 11. 2018 bodem 8 bylo schváleno pověření pro schvalování rozpočtových opatření v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Lomnička dává pověření starostce Mgr. Heleně Součkové pro schvalování rozpočtových opatření do částky 50 000,- Kč". Kontrolou jednotlivých rozpočtových opatření bylo zjištěno, že rozpočtovým opatřením č. 5/2022 byl rozpočet navýšen v příjmové i výdajové části o částku 72 500,- Kč. Na dokumentu bylo uvedeno, že uvedené rozpočtové opatření bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 30. 8. 2022. V tomto termínu se však žádné zasedání zastupitelstva nekonalo a pokud by opatření schválila starostka, překročila by jí svěřenou působnost. Dále rozpočtovým opatřením č. 7/2022 byl v říjnu navýšen rozpočet v příjmech i výdajích o částku 820 500,- Kč. V tomto případě byla na dokumentu doložka, že rozpočtové opatření č. 7/2022 bylo schváleno na zasedání zastupitelstva dne 5. 11. 2022. Dne 17. 10. 2022 se uskutečnilo Ustavující

zasedání Zastupitelstva obce Lomnička, kde byl zvolen nový starosta obce, ale na tomto zasedání nebylo novému starostovi schváleno žádné pověření pro schvalování rozpočtových opatření a z výše uvedeného vyplývá, že schválení rozpočtového opatření č. 7/2022 nebylo ani v kompetenci bývalé starostky obce. Dne 5. 11. 2022 se žádné zastupitelstvo obce Lomnička nekonalo. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 109 odst. 3 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné stanoveno, že obecní úřad v oblasti samostatné působnosti plní úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce. Obec přijala systémové nápravné opatření, že v budoucnu bude obecní úřad plnit pouze úkoly, které mu uloží zastupitelstvo obce.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomnička za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.*

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,64 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,09 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Lomnička k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 2. března 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručení kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne . Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lomnička. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Sedláčková

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor

Mašková

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh Rozpočtu na rok 2022
- Opis rozpočtových změn - období 1/2021 - 6/2022
- Rozpočtové opatření č. 2/2022
- Opis rozpočtových změn období 1/2022 - 12/2022
- Rozpočtová opatření č. 5 a 6/2023
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2024
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024
- Závěrečný účet za rok 2021
- Evidence poplatků pes, komunální odpad
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy inventarizačních položek roku 2022
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2022 - sečení obecních pozemků křovinořezem
- Mzdový list os. č. 7 - sečení obecních pozemků křovinořezem
- Mzdová rekapitulace za období 7 - 10/2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 9 a 10/2022
- Rekapitulace mezd období 1/2022 - 12/2022
- Mzdové listy zastupitelů za 12/2022
- Rekapitulace mezd za období 1/2022 - 6/2022
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2022
- Bankovní výpis České spořitelny č. 004 ze dne 5. 4. 2022 - úhrada mezd zastupitelů za měsíc březen roku 2022
- Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2022 - finanční dar pro obec Lomnička
- Bankovní výpis České spořitelny č. 12 ze dne 21. 12. 2022 - finanční dar pro obec Lomnička
- Darovací smlouva ze dne 15. 12. 2022 - finanční dar pro Sokol Lomnička
- Bankovní výpis České spořitelny č. 12 ze dne 19. 12. 2022 - finanční dar pro Sokol Lomnička
- Darovací smlouva ze dne 22. 6. 2022 (Rosa, s.r.o.)
- Doklad č. 22-801-00006 ze dne 30. 6. 2022, bankovní výpis č. 006 ze dne 30. 6. 2022 ČS (přijetí daru od fy. Rosa, s.r.o.)
- Darovací smlouva ze dne 28. 3. 2022 (Charita Česká republika)
- Doklad č. 22-801-00004 ze dne 30. 4. 2022, bankovní výpis č. 004 ze dne 30. 4. 2022 ČS (úhrada finančního daru - Charita Česká republika)
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2022 - organizace a příprava volnočasových aktivit v Lomničce
- Mzdový list os. č. 75 - organizace a příprava volnočasových aktivit v Lomničce
- Docházkový list za prosinec o listopad 2022 - organizace a příprava volnočasových aktivit v Lomničce
- Bankovní výpis České spořitelny č. 12 ze dne 19. 12. 2022 - výplata za měsíc listopad 2022 - organizace a příprava volnočasových aktivit v Lomničce
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 12. 2022 - vypracování kroniky a fotokroniky za kalendářní rok
- Mzdový list os. č. 37 - vypracování kroniky a fotokroniky za kalendářní rok
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Lomnička číslo: 2022/01 ze dne 21. 9. 2022 (Sokol Lomnička)
- Doklad č. 22-801-00009 ze dne 30. 9. 2022, bankovní výpis č. 009 ze dne 30. 9. 2022 (vyplacení schválené dotace Sokolu)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Lomnička číslo: 2022/02 ze dne 14. 10. 2022 (TJ Sokol Lomnička)
- Žádost o návratnou finanční výpomoc ze dne 10. 9. 2022 (TJ Sokol Lomnička)
- Doklad č. 22-801-00010 ze dne 31. 10. 2022, bankovní výpis č. 010 ze dne 31. 10. 2022 ČS (vyplacení návratné finanční výpomoci)
- Doklad č. 22-801-00011 ze dne 30. 11. 2022, bankovní výpis č. 011 ze dne 30. 11. 2022 ČS (vratka návratné finanční výpomoci)
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 9. 3. 2022 (část pozemku p.č. 704)
- Záměr ze dne 21. 2. 2022
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 20. 4. 2022 (část pozemku p.č. 493/1)
- Záměr ze dne 21. 2. 2022
- Doklad č. 22-701-00316 ze dne 27. 4. 2022 (úhrada nájmu - část pozemku p.č. 493/1)

- Smlouva o dílo č. 3/2022 ze dne 16. 11. 2022 - Chodník a parkovací stání v obci Lomnička
- Dodatek č. 1 ze dne 21. 12. 2022 ke Smlouvě o dílo č. 3/2022 ze dne 16. 11. 2022 - Chodník a parkovací stání v obci Lomnička
- Směnná smlouva a smlouva o zřízení služebnosti stezky ze dne 28. 6. 2022 (směna pozemku p.č. 50/3)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: NM-014330070008/001-YPM ze dne 22. 6. 2022 (pozemek p.č. 704)
- Doklad č. 22-801-00011 ze dne 14. 11. 2022 (úhrada věcného břemene - pozemek p.č. 704)
- Plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření obce Lomnička za rok 20221 ze dne 29. 4. 2021
- Oznámení o veřejnoprávní kontrole ze dne 16. 3. 2022
- Pověření ke kontrole ze dne 25. 3. 2022
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly ze dne 25. 3. 2022
- Zápis z 24. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 13. 12. 2021
- Zápis z 25. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 14. 2. 2022
- Zápis z 26. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 21. 3. 2022
- Zápis z 27. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 25. 4. 2022
- Zápis z 28. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 23. 5. 2022
- Zápis z 29. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 15. srpna. 2022
- Zápis z 30. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 14. září. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Lomnička konaného dne 17. 10. 2022
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Lomnička konaného dne 12. 12. 2022