

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

SpZn.: S - JMK 81817/2020 OKP

## Z P R Á V A

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce LOMNIČKA, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 10. září 2020 a na základě **Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. ledna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 30. března 2021 a dne 2. června 2021. 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: Helena Slámová  
Ing. Pavla Mašková  
Ing. Eliška Krýsová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byly přítomny:**

**Mgr. Helena Součková - starostka**

Miroslava Maloňová - 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 5. srpna 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

- I. Chyby a nedostatky zjištěné při předcházejícím dílčím přezkoumání byly napraveny. Při konečném dílčím přezkoumání nebyly chyby a nedostatky zjištěny. Z těchto důvodů lze na hospodaření územního celku nahlížet tak, jakoby v něm nebyly chyby a nedostatky.**

### **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 v roce 2019 dokončila zpracování nového územního plánu a v prosinci 2019 zařadila nový majetek na účet 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Dokladem č. 19-005-00172 ze dne 31. 12. 2019 byl zaúčtován odpis nově zařazeného majetku ve výši 100% pořizovací hodnoty. Nebylo dodrženo ustanovení § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky které stanoví, že dlouhodobý majetek se odepisuje postupně v průběhu jeho používání. **Chybné účtování bylo opraveno účetním dokladem číslo 20-005-00046 dne 31. 5. 2020. Zda odpisy územního plánu jsou v souladu s odpisovým plánem bude předmětem konečného přezkoumání hospodaření obce Lomnička při kontrole inventarizace za rok 2020. Kontrolou inventarizace za rok 2020 bylo zjištěno, že odpisy územního plánu jsou v souladu s odpisovým plánem. Napraveno.***
- *Kontrolou provedené inventury inventarizační položky 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že v rámci inventarizace nebyl zjištěn skutečný stav majetku. Dle sestavy Přehled transferů je výše zůstatku nerozpuštěných transferů 1 602 708,63 Kč. V účetnictví je zůstatek účtu 403 k 31. 12. 2019 ve výši 1 081 353,98 Kč. Rozdíl vznikl zaúčtováním chybné výše rozpouštěných transferů v roce 2019 - doklad č. 19-005-00174 ze dne 31. 12. 2019. Nebylo dodrženo ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví které stanoví, že účetní jednotky inventarizaci*

*zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Chybné účtování transferů bylo opraveno účetním dokladem číslo 20-005-00046 a účetními doklady číslo 21-005-00041 až 21-005-00044, kterým bylo doúčtováno rozpuštění transferu z roku 2019 a 2021 ve správné výši. Napraveno.*

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

- *Dne 14. 4. 2020 uzavřela obec Lomnička smlouvu o dílo na akci OÚ Lomnička - komunikace, SO 01 Lokalita k Lípám s dodavatelem TVM stavby s. r. o. za celkovou cenu 2 121 478,- bez DPH. K dílčímu přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyl doložen výběr dodavatele výše uvedené akce v souladu s vnitřním předpisem obce, tj. směrnicí č. 13 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, platným od 6. 9. 2015. Dle bodu 3 směrnice měli být vyzváni k podání nabídky nejméně tři dodavatelé, měla být ustanovená alespoň tříčlenná komise pro posouzení a hodnocení nabídek, zdůvodněné doporučení k uzavření smlouvy s vybraným dodavatelem, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky a sdělení této informace všem účastníkům řízení spolu se stručným odůvodněním výběru. Dále předpis stanoví, že pro účely osvědčení správnosti postupu zadavatele při zadávání zakázky budou výstupem zadávacího řízení dokumenty, které jsou nezbytné pro osvědčení transparentnosti a nediskriminace, a to mimo jiné text výzvy, podané nabídky dodavatelů, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. K dílčímu přezkoumání hospodaření obce byly předloženy pouze dvě výzvy k podání nabídek a dle sdělení zástupců obce se zastupitelé sešli a vybrali výše uvedeného zhotovitele, ale žádný písemný výstup nebyl vyhotoven. **Ke konečnému přezkoumání hospodaření obec doložila výběr dodavatele na výše uvedenou akci. Výběr dodavatele byl v souladu s vnitřním předpisem obce Lomnička. Napraveno.***

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lomnička za rok 2020**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.

### **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 2020 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 ..... 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,21 %

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

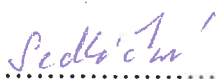
Dluh obce Lomnička k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lomnička, dne 2. června 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Eva Sedláčková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Pavla Mašková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Lomnička. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 2. června 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Helena Součková

.....  
starostka obce

*H. Součková*

.....  
podpis starostky obce

Miroslava Maloňová

.....  
účetní

*M. Maloňová*

.....  
podpis účetní

Michaela Juránová

.....  
referentka

*M. Juránová*

.....  
podpis referentka

**OBEC LOMNÍČKA**  
Lomníčka 103, 666 01 Tišnov  
IČO: 00863197  
Tel.: 549 415 720

## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na 2020
- Rozpočtová opatření číslo 4 - 9/2020
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2020
- Rozpočtové opatření č. 1/2020 - 3/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2022
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpis České spořitelny k datu 31. 12. 2020
- Bankovní výpis České národní banky k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů - 018, 019. 021. 022, 028. 231, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 378 451, 455, 459, 403
- Inventarizační zpráva za rok 2020 včetně přílohy
- Pokladní kniha za 12/2020
- Plán inventur na rok 2020
- Kniha došlých faktur za rok 2020
- Kniha vydaných faktur za rok 2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 06/2020
- Mzdové listy zastupitelů za rok 2020
- Rekapitulace mezd za rok 2020
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 6. 2020 (sečení obecních pozemků křovinořezem)
- Evidence odpracovaných hodin za červen 2020
- Mzdový list za 06/2020 (osobní číslo 7)
- Smlouva č. JMK067212/20/OK o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 30. 9. 2020 - "Restaurování kamenného/litinového kříže U studýnky v katastru obce Lomnička"
- Finanční vypořádání dotace - "Restaurování kamenného/litinového kříže U studýnky v katastru obce Lomnička"
- Předávací protokol ze dne 19. 6. 2020 k pronájmu areálu u požární nádrže
- Smlouva o pronájmu pozemku ze dne 1. 4. 2020 - parcela č. 493/1 v k.ú. Lomnička
- Dodatek č. 1 ze dne 27. 7. 2020 ke SOD ze dne 14. 4. 2020
- Dodatek č. 2 ze dne 27. 7. 2020 ke SOD ze dne 9. 9. 2020
- Dodatek č. 3 ze dne 27. 7. 2020 ke SOD ze dne 9. 9. 2020
- Smlouva o dílo ze dne 14. 4. 2020 - akce - OÚ Lomnička - komunikace, SO 01 Lokalita k Lípám
- Dodatek č. 1 uzavřený dne 27. 7. 2020 ke smlouvě o dílo ze dne 14. 4. 2020 - Lomnička - komunikace, SO 01 Lokalita k Lípám
- Příkazní smlouva č. 1/2020 na technický dozor a inženýrskou činnost při realizaci stavby ze dne 17. 4. 2020 - Lomnička - komunikace, SO 01 Lokalita k Lípám
- Kupní smlouva ze dne 9. 1. 2020 - parcela č. 503/1 k.ú. Lomnička, prodávající obec
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícím podmínkami č. BP - 19/312 ze dne 23. 3. 2020 - p.č. 408, k.ú. Lomnička
- Darovací smlouva ze dne 16. 12. 2020 - finanční dar pro TJ Sokol Lomnička
- Smlouva o partnerství ze dne 21. 10. 2020 - obnova historické cesty
- Záměr obce Lomnička na pronájem obecního pozemku p.č. 493, k.ú. Lomnička
- Záměr obce Lomnička prodej obecního pozemku p.č. 503/1, k.ú. Lomnička
- Informace o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při konečném přezkoumání hospodaření obce Lomnička za rok 2019
- Provozní řád areál u koupaliště ze dne 19. 8. 2019
- Zápis z 10. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 16. 12. 2019
- Zápis z 11. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 24. 2. 2020
- Zápis z 12. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 25. 5. 2020
- Zápis z 13. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 22. 6. 2020
- Zápis z 14. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 13. 7. 2020
- Zápis z 15. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 7. 9. 2020
- Zápis z 16. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 19. 10. 2020
- Zápis z 17. veřejné schůze zastupitelstva obce Lomnička konané dne 14. 12. 2020