



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCE

Č.j.: KUJCK 39908/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014**města Lomnice nad Lužnicí, IČ 00247022**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
od 8. září 2014 do 9. září 2014 jako dílčí přezkoumání
2. března 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření města Lomnice nad Lužnicí za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno dne 11.8.2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Koukolová
- kontrolor: Ing. Marie Housková

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 265/2014 a 268/2014 dne 18.7.2014

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Karel Zvánovec - starosta
Ing. Jana Tyermnyáková - účetní
Bc. Renata Visčurová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

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

Poslední kontrolní úkon ukončení kontroly na místě byl učiněn dne 2.3.2015.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.1. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 26

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

Pois zjištěné chyby a nedostatku:

Dle vnitřní směrnice města k používání sociálního fondu je sociální fond tvořen 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, popř. na mzdy a náhrady mzdy a odměny za pracovní pohotovost. Rozpočet sociálního fondu na rok 2014 byl však schválen v rozporu s těmito zásadami, neboť schválený základní příloha do fondu činí 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Zastupitelstvo města dne 29.12.2014 schválilo vnitřní směrnici č. 21/2014 k používání sociálního fondu, kde zarojem pro tvorbu fondu je 1 % z hrubých mezd bez ostatních osobních nákladů.

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84 odst. 2 písm. u)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžních plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce za výkon funkce členů výborů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město vyplácí odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, přestože zastupitelstvo města jednoznačně nerozhodlo o poskytování odměn těmto osobám.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo města dne 29.9.2014 doplnilo usnesení zastupitelstva města č. 36/2/2010 ze dne 20.12.2010, a to tak, že se odměny vztahují i na členy výborů a předsedy komisí rady, kteří nejsou členy zastupitelstva města.

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rada obce nebyla-li tato pravomoc vyhrazena zastupitelstvu, neplnila vůči právnickým osobám a organizačním složkám úkoly zakladatele nebo zřizovatele.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Lomnice nad Lužnicí, která předalo movitý majetek k hospodaření. Příspěvková organizace předložila radě města návrh odpisového plánu na rok 2014 (došlo dne 4.2.2014), podle kterého příspěvková organizace provádí odpisy, ke schválení. Rovněž Základní škola a Mateřská škola podala žádost o převedení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu. Rada města se těmito záležitostmi nezabývala. Odpisový plán příspěvkové organizace na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem města a převedení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu nebylo dosud schváleno zřizovatelem.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Rada města schválila odpisový plán ZŠ a MŠ na rok 2014 a přidělení zlepšeného výsledku hospodaření do rezervního fondu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 12 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město schválilo rozpočet na rok 2014 jako přebýtkový v třídění výdajů na paragrafy. Zveřejněný návrh rozpočtu obsahoval celkový objem výdajů ve výši 26.079.684 Kč. Ve schváleném rozpočtu jsou celkové výdaje povýšeny na částku 27.120.684 Kč. Ze zápisu ze zastupitelstva ze dne 18.12.2013 lze pouze vyvodit, že byl vznesen protinávrh rozpočtu a podány informace o změnách, které jsou v protinávru obsaženy. Zastupitelé byli informováni o změnách v příspěvcích zájmovým sdružením tak, jak byly odsouhlaseny radou města. V zápisu z rady je uvedeno, že členové rady se dohodli, že přímo na jednání zastupitelstva města budou předneseny změny proti rozpočtu, který je vyvěšen na úřední desce. Ze zápisu z jednání rady a zastupitelstva není zřejmé, u jakých paragrafů došlo k navýšení výdajů, ani jaké příspěvky budou poskytnuty z rozpočtu města. V dopisu ze dne 3.1.2014, kterým město oznamuje příspěvkovým organizacím výši neinvestičního příspěvku na rok 2014, se město odkazuje na schválený rozpočet, ze kterého příspěvek vyplývá. Schválený rozpočet ale nevyjadřuje závazné ukazatele, jímž se mají povinně řídit příspěvkové organizace a osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo města schválilo dne 29.12.2014 rozpočet na rok 2015 v třídění podle rozpočtové skladby tak, že vyjadřuje závazné ukazatele.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení: § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 11 odst. 6 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek k 31.12.2014 bylo zjištěno, že dne 1.9.2012 byla na tento účet zařazena výjimečně architektonická studie náměstí v hodnotě 38.400 Kč. Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč, se vede na účtu 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 30 odst. 7 písm. a)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Stavby k 31.12.2014 bylo zjištěno, že je zde samostatně vedeno technické zhodnocení některých budov, např. "Rekonstrukce ZŠ a příst. těl.", "Čp. 443 - rekonstrukce nájemcem". Tato technická zhodnocení navyšují hodnotu budov a staveb evidovaných na účtu 021, a proto nemohou být vedena samostatně.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 25 odst. 1 písm. k)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty nebo církevní stavby nebyly oceněny v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 032 Kulturní předměty k 31.12.2014 bylo zjištěno, že jsou zde uvedeny sochy sv. Izidora a sv. Jana Nepomuckého v nulové hodnotě.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 2 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Město chybně účtuje odměny členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, na položku 5023 Odměny členům zastupitelstva obcí a kraji.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

Ustanovení: § 102 odst. 2 písm. q)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrku příspěvkových organizací za rok 2013 schválilo dne 4.3.2014 zastupitelstvo města, přestože je dle zákona o obcích schvalujícím orgánem rada města.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Město neprovádí podnikatelskou činnost.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace týkající se sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními subjekty nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Město nemá sružené prostředky.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Město nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy k 31.12.2013, výkazu zisku a ztráty k 31.12.2013 a inventarizace zboží na skladě (účtu 132) bylo zjištěno, že účetní jednotka v roce 2013 prodávala zboží, jehož náklady na tento prodej neúčtovala na příslušný účet Nákladů z činnosti (účet 504 prodané zboží).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: usnesení ZO ze dne 3.6.2014

Opatření splněno dne: 1.7.2014

Popis plnění opatření: Při pořízení a prodeji zboží je již postupováno správným způsobem (viz doklad č. 620019 ze dne 7.7.2014).

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Údaje uvedené v kupní smlouvě nejsou totožné s údaji uvedenými ve zveřejněném záměru prodeje pozemků a s údaji uvedenými v zápisu ZM ze dne 20.12.2010.

V záměru o prodeji pozemků zveřejněném na úřední desce města je, mimo jiné uvedeno, cit.: prodej části pozemku p.č. st. 1753/16, zahrada ze zápisu zastupitelstva města ze dne 20.12.2010, usnesení č. 43/Z/2010 bylo zjištěno, že v tomto usnesení zastupitelstvo schválilo prodej části pozemků č. parc. st. 1762/86, ostatní plocha a č. parc. st. 1753/16, zahrada. V uzavřené kupní smlouvě se společnost E.ON Distribuce, a.s. (jako kupující) ze dne 18.11.2013 jsou uvedeny údaje rozdílné od zveřejněného záměru a usnesení ZM 43/Z/2010, a to v části parcelním u pozemku st. 1753/1 (mělo být 1753/16) a v čl. VII. Je chybně uveden datum 22.12.2010 schválení prodeje předmetného pozemku v ZM, když ve skutečnosti byl prodej tohoto pozemku schválen v ZM dne 20.12.2010.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: usnesení ZO ze dne 3.6.2014

Opatření splněno dne: 1.7.2014

Popis plnění opatření: Při prodeji pozemku p.č. 1795/10 (kupní smlouva ze dne 1.7.2014) bylo postupováno správně, údaje v kupní smlouvě souhlasí s údaji na zveřejněném záměru a v zápisu ze zastupitelstva.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo města nestanovilo zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva města.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním výdajového pokladního dokladu č. V13001899 ze dne 27.11.2013 bylo zjištěno, že se jedná o výdaj ve výši 4.930 Kč za poskytnutí cestovních náhrad starostce obce za služební cesty vykonané v období od 1.11. do 27.11.2013. Bylo zjištěno, že rada města nad rámec svých kompetencí schválila ve vnitřní směrnici č. 10, mimo jiné, i nároky na poskytnutí náhrad výdajů při pracovních cestách členům zastupitelstva města Lomnice nad Lužnicí, když stanovit zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva je vyhrazeno zastupitelstvu (§ 84 odst. 2 písm. t) zákona o obcích).

Dle čl. III. Směrnice č. 10 povoluje a schvaluje starostovi obce pracovní cestu místostarosta - ve skutečnosti je povolen služební cestu i její vyúčtování schváleno starostkou obce. Navíc z žádného dokumentu není zřejmé, jaký místostarosta je kompetentní k povolování a vyúčtování pracovních cest, když ve funkci místostarosta jsou zvoleny dvě osoby.

Z výše uvedeného vyplývá, že stanovení zásad pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva města není schváleno kompetentním orgánem, tj. zastupitelstvem města a tudíž ustanovení týkající se poskytování cestovních náhrad zastupitelům města nejsou platná.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 3.6.2014

Opatření splněno dne: 1.7.2014

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo města schválilo dne 3.6.2014 směrnici k poskytování cestovních náhrad.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření města za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek".
- Inventurní soupis územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.
- Kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty nebo církevní stavby nebyly oceněny v souladu se zákonem.
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.

D.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 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	22,23 %

Lomnice nad Lužnicí, dne 2. března 2015

Jména a podpisy kontrolůrů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Houšková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (16)

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem svého uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dočasným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Lomnice nad Lužnicí o počtu 12 stran včetně přílohy byl seznámen dne 2.3.2015 a její stejnopis převzal dne 2.3.2015 Karel Zvánovec.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezaslavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) této zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Karel Zvánovec

starosta města

podpis

U Zimního stadionu 1952/2, 370 76 České Budějovice, tel.: 386 720 111, fax: 386 359 084
e-podatelna: posta@kraj-jihocesky.cz, www.kraj-jihocesky.cz

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- zveřejněný od 2.12.2013 do 18.12.2013 i elektronicky

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 6

Rozpočtová opatření

- č. 7 - 12

Rozpočtový výhled

- do roku 2016

Schválený rozpočet

- přebýtkový, na paragrafy, P - 28.845.355 Kč, V - 27.120.664 Kč, splátky úvěrů - 3.529.000 Kč, rozpočet SF
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- dopisy PO ze dne 3.1.2014

Závěrečný účet

- zveřejněný od 16.5.2014 do 4.6.2014 i elektronicky

Bankovní výpis

- č. 3 ze dne 26.3.2014 - příjem dotace 57.000 Kč
- č. 4 ze dne 7.4.2014 - úhrada faktury č. 220145 a faktury č. 20140114
- č. 5 ze dne 15.5.2014 - příjem dotace 20.000 Kč
- č. 5 ze dne 19.5.2014 - úhrada faktury č. 201427

Bankovní výpis

- č. 3 ze dne 5.3.2014 - úhrada faktury č. 1401286

Bankovní výpis

- č. 8 ze dne 29.8.2014 - úhrada faktury č. 14010895

Faktura

- č. 140039 ze dne 15.4.2014 - turistický deník a známky, 2.750 Kč

Faktura

- č. 14010895 ze dne 19.8.2014 - nábytek do MŠ, 73.846 Kč

Faktura

- č. 1401286 ze dne 25.2.2014 - rekreační pobyt, 2.000 Kč

Faktura

- č. 220145 ze dne 26.3.2014 - elektrocentrála Honda, 41.989,42 Kč
- č. 20140114 ze dne 28.3.2014 - motorová pila, 40.190 Kč
- č. 201427 ze dne 2.5.2014 - za vystoupení Petra Bendeho, 78.200 Kč

Hlavní kniha

- analytická rozvaha k 31.7.2014

Hlavní kniha

- k 31.12.2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- plán inventur na rok 2014 ze dne 8.12.2014
- inventarizační zpráva Ústřední inventarizační komise o provedení inventarizace k 31.12.2014
- inventurní soupisy k 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky za období 7/14

Pokladniční doklad

- PPD č. 14000041 ze dne 7.7.2014 - prodej zboží, 179 Kč

Pokladniční doklad

- PPD č. 14000932 ze dne 1.7.2014 - úhrada za prodaný pozemek

Příloha rozvahy

- k 31.12.2014

Příloha rozvahy

- k 31.7.2014

Rozvaha

- k 31.12.2014

Rozvaha

- k 31.7.2014

Účetní doklad

- č. 300555 ze dne 20.8.2014 - předpis faktury č. 14010895, zařazení do majetku
- č. 110210 ze dne 29.8.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 14010895

Účetní doklad

- č. 110075 ze dne 26.3.2014 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 300222 ze dne 31.3.2014 - předpis faktury č. 220145 a zařazení do majetku
- č. 110085 ze dne 7.4.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 220145 a faktury č. 20140114
- č. 300223 ze dne 31.3.2014 - předpis faktury č. 20140114 a zařazení do majetku
- č. 110119 ze dne 15.5.2014 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 300319 ze dne 6.5.2014 - předpis faktury č. 201427
- č. 110121 ze dne 19.5.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 201427
- č. 880096 ze dne 6.8.2014 - vyúčtování poskytnuté zálohy na dotaci

Účetní doklad

- č. 130002 ze dne 10.2.2014 - tvorba sociálního fondu 1/14, 1.795 Kč, příspěvek na stravování 1.588 Kč
- č. 300134 ze dne 26.2.2014 - předpis faktury č. 1401286
- č. 130003 ze dne 5.3.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 1401286

Účetní doklad

- č. 300281 ze dne 18.4.2014 - předpis faktury č. 140039
- č. 110111 ze dne 6.5.2014 - zaúčtování úhrady faktury č. 140039
- č. 620019 ze dne 7.7.2014 - odúčtování prodaného zboží ze zásob

Účetní doklad

- č. 620014 ze dne 20.6.2011 - přecenění pozemku reálnou hodnotou
- č. 620015 ze dne 3.7.2014 - vyřazení prodaného pozemku

Účtový rozvrh

- pro rok 2014

Účtový rozvrh

- pro rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ a Služby města Lomnice nad Lužnicí k 30.6.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ a Služby města Lomnice nad Lužnicí k 30.6.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- ZŠ a MŠ k 31.12.2014

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- ZL ZŠ a MŠ ze dne 11.3.2004

- dodatek č. 2 ze dne 24.9.2009

- smlouva o výpůjčce ze dne 25.6.2008 se ZŠ a MŠ

- odpisový plán ZŠ a MŠ pro rok 2014

- ZL Služby města Lomnice nad Lužnicí ze dne 11.4.2011

- ZL Služby města Lomnice nad Lužnicí ze dne 11.4.2011

- oznámení o poskytnutí investičního příspěvku ze dne 10.3.2014 - investiční dotace 57.000 Kč na pořízení elektrocentrály Hondy (29.000 Kč) a motorové pily Stihl (28.000 Kč), položka 4222, UZ 0707, čerpání § 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- 5512, položka 6000

- smlouva o poskytnutí příspěvku č.j. SD/KHEJ/037/14 ze dne 5.3.2014
- oznámení o poskytnutí grantu ze dne 26.3.2014 - neinvestiční dotace, 20.000 Kč, za účelem zajištění projektu "40 let od založení dětského pěveckého sboru v Lomnici nad Lužnicí", položka 4122, UZ 428, vlastní náklady 30,84 %
- smlouva o poskytnutí grantu č.j. SD/738/OEZ/14
- závěrečná zpráva k vyúčtování grantu ze dne 5.6.2014
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotace ze dne 6.8.2014

Smlouvy nájemní

- ze dne 18.2.2014 - pronájem části pozemku p.č. 1950/67, roční nájemné 200 Kč

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- kupní smlouva ze dne 1.7.2014 - prodej pozemku p.č. 1795/10, 179 m², kupní cena 35.800 Kč, právní účinky vkladu dne 3.7.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje pozemku zveřejněn od 8.4.2011 do 26.4.2011

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu pozemku byl zveřejněn od 16.1.2014 do 3.2.2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 16.12.2013 - usn. č. 352/26/R/2013, projednání rozpočtu na rok 2014

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 27.8.2014 - schválení rozp. opatření č. 7

- zápis z rady ze dne 17.9.2014 - schválení rozp. opatření č. 8

- zápis z rady ze dne 29.10.2014 - schválení rozp. opatření č. 10

- zápis z rady ze dne 26.11.2014 - schválení rozp. opatření č. 11

- zápis z rady ze dne 31.12.2014 - schválení rozp. opatření č. 13

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 29.1.2014 - schválení pronájmu pozemku p.č. 1950/67

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápis z rady ze dne 30.7.2014 - schválení rozp. opatření č. 6

- zápis z rady ze dne 18.6.2014 - schválení rozp. opatření č. 4

- zápis z rady ze dne 30.4.2014 - schválení rozp. opatření č. 3

- zápis z rady ze dne 26.3.2014 - schválení rozp. opatření č. 2

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.7.2014 - schválení rozp. opatření č. 5

- zápis ze zastupitelstva ze dne 4.3.2014 - schválení rozp. opatření č. 1, schválení účetní závěrky příspěvkových organizací

- zápis ze zastupitelstva ze dne 3.6.2014 - usn. č. 439/20/Z/2014, schválení ZÚ za rok 2013 bez výhrad, přijetí nápravných opatření, usn. č. 440/20/Z/2014 - schválení účetní závěrky města za rok 2013, schválení směrnice k poskytování cestovních náhrad

- zápis ze zastupitelstva ze dne 18.12.2013 - usn. č. 368/18/Z/2013, schválení rozpočtu na rok 2014

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.12.2010 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva

- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.6.2011 - schválení prodeje pozemku

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.9.2014 - schválení rozp. opatření č. 9

- zápis ze zastupitelstva ze dne 29.12.2014 - schválení rozp. opatření č. 12

- Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) - pravidla tvorby a použití

- vnitřní směrnice č. 21/2008 k používání sociálního fondu