



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Lukavice

IČ: 00279200

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

30.03.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.09.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Antonín Vítek - místostarosta obce

Daniela Dostálová - účetní obce

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 mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.03.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo ze dne 2.11.2021 k realizaci díla "Oprava místních komunikací v obci Lukavice" byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 25.2.2022. Ověřeno ve Věstníku veřejných zakázek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Zveřejňování veřejných zakázek

Opatření splněno dne: 20.09.2022

Popis přijatého opatření: Obcí byl nastaven systém, aby k dalšímu takovému pochybení nedocházelo.

Popis plnění opatření: splněno dne 20.09.2022

Opatření bylo splněno napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Lukavice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Lukavice dne 30.03.2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s místostarostou obce dne 30.03.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice o počtu 9 stran převzal místostarosta obce Antonín Vítek.

Antonín Vítek

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Daniela Dostálová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 30.03.2023

Antonín Vítek

.....
místostarosta obce

.....
podpis místostarosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, návrh zveřejněný od 24.11. - 14.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022 - 6/2022, schválená na jednání ZO dne 11.1.2022, 8.2.2022, 8.3.2022, 3.5.2022, 14.6.2022, 30.8.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 1.2.2022, 2.3.2022, 28.3.2022, 16.5.2022, 16.6.2022, 13.9.2022 č. 7/2022 schválené starostkou obce dne 17.10.2022, zveřejněné na internetových stránkách obce od 14.11.2022 č. 8/2022, 9/2022, schválená na jednání ZO dne 1.11.2022, 29.11.2022, zveřejněná na internetových stránkách obce od 14.11.2022, 16.12.2022
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 14.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a transfery
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 14.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 19.11. - 8.12.2020, schválený na jednání ZO dne 8.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 20.5.2022 - 16.6.2022, schválený na jednání ZO dne 14.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.6.2022 včetně příloh nápravná opatření vyplývající ze Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla ZO dne 14.6.2022 přijata
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB ze dne 27.7.2022 (inkaso náhrady za věcné břemeno) z běžného účtu vedeného u ČS ze dne 14.4.2022, 13.5.2022 (úhrada poskytnutého finančního daru), ze dne 4.7.2022 (inkasa z vydaných faktur) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.6.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.6.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	fav VS 0412022 ze dne 28.6.2022, odběratel TJ Sokol Letohrad předmět fakturace: pronájem sokolovny SokolGym - duben 2022 (nácvik k skladby pro ženy), fakturovaná částka 540 Kč, faktura uhrazena připsáním částky na účet obce vedeného u ČS dne 4.7.2022 (do data splatnosti) fav VS 0422022 ze dne 28.6.2022, odběratel TJ SOKOL Lukavice, předmět fakturace: pronájem sokolovny SokolGym - duben 2022 (nácvik k skladby pro ženy), fakturovaná částka 210 Kč, faktura

	uhrazena připsáním částky na účet obce vedeného u ČS dne 4.7.2022 (do data splatnosti) fakturováno v souladu se schváleným Ceníkem obecního úřadu Lukavice (ZO dne 8.2.2022, účinnost od 14.2.2022 fap č. 20220014 ve výši 39.500,- Kč, uhrazena z účtu ČS dne 23.6.2022 (neinvestiční účelová dotace) fap č. 2022680777 na částku 1.512,50 Kč, uhrazena z účtu ČS dne 27.9.2022 (dotace na volby)
Hlavní kniha	sestavy Základní účetnictví za období 12/2022, Stavy na SU, AU za období 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.11.2022 a vnitřní Směrnicí obce č. 5/2018 k provedení inventarizace, proškolení členů IK bylo provedeno dne 29.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 13.2.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, přebytky ani manka
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 588 dodavatelských faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši 142.453,84 Kč, saldo účtu 349 bylo vykázáno ve výši 8.400 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové převaze (Stavy na SU, AU) k 31.12.2022, stav účtu 321 a 349 k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 150.853,84 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 62 vydaných faktur kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 81 faktur v číselné řadě xxx2022, saldo účtu 311 v objemu 5.375 Kč představovalo předpis vydané faktury za pronájem sokolovny, stav účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 ověřen dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za 1 - 8/2022, mimořádné odměny byly schváleny a řádně odůvodněny uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2022
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.1.2022 do 31.7.2022 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.6.2022 je totožný pokladní deník s průčtováním za rozpočtovou skladbu za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 veden v modulu programu Data IT, příjmové doklady vedeny ve číselných řadách a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 891 dokladů, z toho 290 výdajových a 542 příjmových (rozpočtová činnost) a 59 příjmových (správní poplatky)

	k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek ve výši 40.893 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavby SU, AU (Obratová předvaha),. stav účtu 261 – Pokladna ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.6.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 2003 ze dne 14.3.2022 (zařazení bezúplatně nabytého pozemku) č. 1506 ze dne 2.6.2022 (předpis vydaných faktur), č. 50082 ze dne 4.7.2022 (inkaso z vydaných faktur) č. 1008 ze dne 8.8.2022 (vyřazení z majetku prodaného movitého majetku)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2022, 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2022, 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 31.3.2022, obec dárce, obdarovaný ALBERTINUM, odborný léčebný ústav, Žamberk, schválena ZO 8.3.2022, finanční dar v celkové výši 10.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 14.4.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 28.4.2022, obec dárce, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., schválena ZO dne 5.4.2022, finanční dar v celkové výši 1.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 13.5.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 5.9.2022, kompletace a distribuce hlasovacích lístků, od 9.9. - 19.9.2022 ze dne 31.12.2021, psaní kroniky, od 3.1. - 31.12.2022 ze dne 19.9.2022, příprava a úklid volební místnosti a přilehlých ploch, od 19.9. - 5.10.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace č. KH/22/21934 ze dne 1.6.2022, na realizaci akce Sraz rodáků dne 4. června 2022, ve výši 30.000,- Kč. Vyúčtování bylo vypracováno dne 10.8.2022. Dotaci obec obdržela dne 5.9.2022 na účet KB 30.000,- Kč. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 36.862,50 Kč. Vratka ve výši 11.137,50 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 18.1.2023 z účtu ČS. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 6.145,35 Kč. Vratka ve výši 3.254,65 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním

	rozpočtem za rok 2022 dne 18.1.2023 z účtu ČS.
Smlouvy nájemní	dodatek č. 1 ke smlouvě nájemní ze dne 16.12.2022 (nájemní smlouva ze dne 26.6.2013), schválený ZO dne 29.11.2022, obec pronajímatel, nájemce Český rybářský svaz, z.s., místní organizace Letohrad, nové znění článku 2 Doba nájmu: Nájem se sjednává na dobu určitou a nájemní smlouva se prodlužuje do 31.12.2032, nové znění článku 3 Nájemné a jeho splatnost: Roční výše nájemného se od 1.1.2023 sjednává ve výši 228 Kč, nájemné bude hrazeno jedenkrát ročně, a to vždy k 10.12.běžného roku, v této úhradě bude započtena inflační valorizace podle inflace známé za rok předcházející, nájemné bude na každé další roky valorizováno vždy k 1.1. běžného roku podle skutečně dosažené míry inflace vyjádřené přírůstkem průměrného indexu spotřebitelských cen za 12 posledních měsíců kalendářního roku zveřejněného ČSÚ za rok předcházející
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004992250 (č.j. SPU 059494/2022/544104/Pe) ze dne 10.3.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 464/2 k.ú. Lukavice v Čechách, obec nabyvatel, převodce Česká republika - Státní pozemkový úřad, bezúplatné nabytí pozemku odsouhlasilo ZO dne 13.10.2020, usnesením č. 559/2020/16, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.3.2022 (sp. zn. V-2480/2022-611)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-2022063/VB/1 ze dne 15.6.2022, obec povinná, schválena ZO dne 24.5.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 22.6.2022 (sp. zn V-6075/2022-611), jednorázová náhrada v celkové výši 7.900 Kč připsána na účet obce vedeného u KB dne 27.7.2022 smlouva o zřízení služebnosti č. E617-S-2372/2022 ze dne 1.8.2022, obec vlastník a povinná, schválena ZO dne 26.7.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.8.2022 (sp. zn. V-7635/2022--611), na dohodnutou jednorázovou náhradu ve výši 10.000 Kč vystavena dle 8.9.2022 faktura - variabilní symbol 0612022- se splatností 8.11.2022 (dle podmínek smlouvy splatnost do 60-ti dnů) uhrazena připsáním částky na běžný účet obce vedeného u KB dne 5.10.2022
Smlouvy ostatní	z obdrženého seznamu smluv na prodej movitého majetku v období 2022 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva o prodeji nákladního automobilu Tatra ze dne 8.8.2022, prodej vozidla schválen ZO dne 8.2.2022, obec prodávající, kupující fyzická osoba, sjednaná kupní cena uhrazena hotově do pokladny obce při podpisu smlouvy dne 8.8.2022 (P/387)
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k dodatku č. 1 ke smlouvě nájemní ze dne 16.12.2022 (nájemní smlouva ze dne 26.6.2013), schváleného ZO dne 29.11.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 11.11.2022 do 29.11.2022
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	odeslána Krajskému úřadu Pardubického kraje, jako přezkoumávajícímu orgánu, datovými schránkami dne 15.6.2022
Výsledky kontrol	záznam o administrativní kontrole provedené ve dne 9.2.2022,

zřízených organizací	kontrolovaná PO Základní škola a mateřská škola Lukavice záznam o administrativní kontrole provedené dne 22.11.2022 u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Lukavice
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2021, 11.1.2022, 8.2.2022, 8.3.2022, 5.4.2022, 3.5.2022, 24.5.2022, 14.6.2022, 26.7.2022, 30.8.2022
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	odeslána Krajskému úřadu Pardubického kraje, jako přezkoumávajícímu orgánu, datovými schránkami dne 15.6.2022
Finanční výbor	zápis ze dne 29.8.2022, ze dne 13.6.2022, ze dne 2.5.2022
Kontrolní výbor	zápis ze dne 26.7.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.6.2020 č. 2/2020 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.6.2020 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 14.6.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Lukavice, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 8.115.667,89 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 2006 ze dne 14.6.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 2.622,43 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu