



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lukavice, IČ: 00279200
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7.9.2012
- 13.3.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Lukavice 117, 561 51 Letohrad

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Ing. Jan Slavík
 - Zdeňka Škarková

Zástupci obce:

- Ilona Severová - starostka obce
- Ing. Jan Macháček - místostarosta obce
- Simona Dudková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	V/S 24.1.-21.2.2012
Pravidla rozpočtového provizoria	schváleno v ZO 1.11.2011
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření č. 1 - 4/2012
Rozpočtový výhled	2013-2017
Schválený rozpočet	schváleno v ZO 21.2.2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ na příspěvek na provoz a na mzdové výdaje na rok 2012, včetně změn a úprav ukazatelů ke dni 31.12.2012; vypořádání výsledku hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2011
Závěrečný účet	schváleno v ZO 3.4.2012
Bankovní výpis	výpisy z účtu FRB č.1-18 z roku 2012; 1-8/2012 KB č. ú. 4122611/0100 běžný účet; 1-4/2012 ČS č. ú. 1239344379/0800 běžný účet; 1-7/2012 ČS č. ú. 340034469/0800 úvěrový účet; výpisy z běžných účtů, z běžného účtu fondu a z úvěrového účtu ke dni 31.12.2012
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za rok 2012 vč. nedoplatků
Faktura	č.d. 1-72 = Komerční banka; č.d. 5001- 50033 = Česká spořitelna; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelových dotací
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012
Mzdová agenda	pracovní smlouva ze dne 30.8.2007 - samostatná účetní- evidence obyvatel pracovní smlouva ze dne 6.10.2009 - technický pracovník
Odměňování členů zastupitelstva	1-8/2012, schváleno v ZO 16.11.2010; dle mzdových listů za rok 2012
Pokladní doklad	pokladní doklady za měsíc červenec 2012 (příjmové pokladní doklady č.524-547, příjmové pokladní doklady č.L64-L73, výdajové pokladní doklady č.191-209); pokladní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za měsíc červenec 2012; pokladna ke dni 31.12.2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady k výpisům z účtu FRB č.1-18 z roku 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30.6.2012 a ke dni 31.12.2012
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 27.4.12

Dohody o provedení práce	dohody ze dne 2.1.2012, 4.1.2012, 31.12.2011
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu na volby do Zastupitelstva Pardubického kraje ve výši 23.000,- Kč (vyčerpáno 17.267,- Kč, 5.733,- Kč vráceno při finančním vypořádání za rok 2012), neinvestiční účelová dotace z M ŽP ve výši 103.587,-, investiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na rekonstrukci hygienických místností MŠ ve výši 100.000,- Kč
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouvy o bezplatném převodu majetku ze dne 28.2.12, 17.4.12 a 24.10.12
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice č. 10/2011 pro poskytování a účtování cestovních náhrad
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice z roku 2010 č.1 (účetový rozvrh); č.2 (pro oběh účetních dokladů); č.3 (evidence o účtování majetku); č.4 (evidence, účtování a oceňování zásob); č.6 (systém zpracování účetnictví); č.8 (vedení pokladny); č.16 (o finanční kontrole); č.20 (k časovému rozlišení); č.21 (opravné položky k pohledávkám); č.22 (k podrozvahové evidenci); interní pokyn k účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji v roce 2010; č.5/2011 (směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků); č.22/2011 (směrnice k podrozvahové evidenci); č.23/2012 (směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji); č.21/2012 (směrnice k opravným položkám k pohledávkám včetně odepsání pohledávek)
Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontroly hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ, provedené v roce 2012 (následná za rok 2011 a průběžná za rok 2012)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22.1.2013, 4.12.2012, 6.11.2012, 9.10.2012, 21.8.2012, 10.7.2012, 5.6.2012, 31.5.2012, 15.5.2012, 3.4.2012, 21.2.2012, 17.1.2012, 1.11.2011
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	sociální fond; fond rozvoje bydlení; zásady pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, schválené zastupitelstvem obce dne 10.8.2010
Obecně závazné vyhlášky	obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	finanční výbor - 2.1.2012, 6.2.2012, 20.8.2012 kontrolní výbor - 4.9.2012

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce
O činnosti kontrolního výboru byl doložen pouze zápis ze dne 4.9.2012 z předávací inventury knihovny.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2012

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 119 odst. 3 - Kontrolní výbor nekontroloval plnění usnesení zastupitelstva obce, popř. rady obce
O činnosti kontrolního výboru byl doložen pouze zápis ze dne 4.9.2012 z předávací inventury knihovny.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2012

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Lukavici dne 13.3.2013

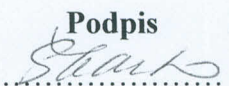
Podpisy kontrolorů:

.....


Jitka Dušková

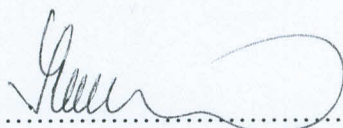
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno
Zdeňka Škarková

Podpis


V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

.....


Ilona Severová

starostka obce

dne: 13.3.2013

OBEC LUKAVICE
LUKAVICE 117
561 51 LETOHRAD
okr. Ústí nad Orlicí

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Lukavice	Ilona Severová
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému 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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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 uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.