



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Lukavice

IČ: 00279200

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11. listopadu 2016 jako Dílčí přezkoumání

dne 17. února 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.11.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.2.2017**

Přezkoumání vykonali:

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

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 4.7.2016 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ilona Severová - starostka 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24.2.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. 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
7. 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
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. 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
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

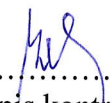
Lukavice dne 24.2.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Libuše Zelinková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, Tel.: +420 466 026 536, 724 652 024, E-mail: zdenka.fassnerova@pardubickykraj.cz

- řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- 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,
 - při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
 - nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
 - s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lukavice o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ilona Severová

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

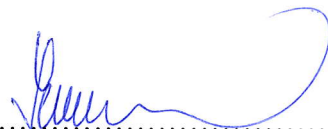
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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) 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.

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.

Ilona Severová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Daniela Dostálová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzala:

Ilona Severová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

O B E C
561 51 LUKAVICE
okr. Ústí nad Orlicí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 schválený ZO dne 15.12.2015, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.11.2015 do 15.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016 ze dne 24.2.2016 schváleno starostkou
- č. 2/2016 ze dne 20.4.2016 schváleno starostkou
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 17.5.2016
- č. 4/2016 schváleno ZO dne 28.6.2016
- č. 5/2016 ze dne 27.7.2016 schváleno starostkou
- č. 6/2016 schváleno ZO dne 20.9.2016
- č. 7/2016 ze dne 30.9.2016 schváleno starostkou

Rozpočtový výhled

- na roky 2016 - 2019 schválený ZO dne 10.11.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 15.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- závazný ukazatel pro zřízenou PO ZŠ a MŠ na rok 2016 ze dne 22.1.2016 (schváleno ZO dne 15.12.2015);
- změna závazného ukazatele ze dne 27.5.2016 (schváleno ZO dne 17.5.2016)

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 28.6.2016 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.6.2016 do 28.6.2016

Bankovní výpis

- výpisy z běžného účtu č.60 - č.75 za období 7 - 10/2016 (včetně účtovacích dokladů)
- výpisy z běžného účtu u ČS za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

Faktura

- faktury dodavatelské k výpisům z běžného účtu č.60 - č.75/2016;
- faktury vydané č.0312016 - č.0412016 za období 8 - 11/2016.
- faktury přijaté, vydané k bankovním výpisům z běžného účtu za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- kniha došlých faktur za období od 1.10. do 31.10.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- dle sestavy "Podrobného přehledu za období 10/2016", program Data IT,
- mzdové listy za rok 2016

Pokladní doklad

- pokladní doklady za měsíc 8 a 9/2016
- příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- pokladní deník za měsíc 8 a 9/2016
- pokladní deník za měsíc prosinec 2016, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní doklad

- za OrJ 3745 (účtování dotace, pořízení traktoru)
- výpis předkontace účtu 031 za leden - červen 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 31.10.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- za ZŠ a MŠ sestavená ke dni 30.6.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- za ZŠ a MŠ sestavený ke dni 30.6.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 23.5.2016, obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lukavice na 37.000 Kč, schválena ZO dne 17.5.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.6.2016
- ze dne 16.9.2016 a 5.10.2016 k volbám

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva o poskytnutí dotace z POV, evid.č.sml. OŽPZ/16/22227, ze dne 31.5.2016, schválena ZO dne 17.5.2016, investiční účel: Pořízení nové techniky na údržbu veřejné zeleně v obci", 50% ze skutečných nákladů, max. 100.000 Kč, čerpání a vyúčtování v souladu s podmínkami Smlouvy, vyúčtování vyhotoveno dne 26.7.2016,
- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpana v souladu se Směrnicí MF 23.691 ve výši Kč, vratka ve výši 8.2019 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 16.1.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z Programu podpory kulturních aktivit, ev.č. OŠK/16/22541, ze dne 7.6.2016, schválena ZO dne 17.5.2016, neinvestiční dotace na akci "Přehlídka tanečních souborů Česká beseda"

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

- kupní smlouva ze dne 15.2.2016 (obec kupující) na ppč. 371/2, 3045, schválena ZO dne 19.1.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.2.2016,
- smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 29.2.2016 (obec nabyvatel) převodce ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových), schválena ZO dne 23.2.2016, právní účinky vkladu ke dni 29.2.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o zřízení věcného břemene - bezúplatná ze dne 31.8.2016 (obec oprávněná), schválena ZO dne 19.1.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontrola provedená u zřízené PO ZŠ a MŠ dne 16.5.2016 (následná za rok 2015)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ze dne 15.12.2015, 19.1.2016, 23.2.2016, 29.3.2016, 19.4.2016, 17.5.2016, 28.6.2016, 7.7.2016, 26.7.2016, 23.8.2016, 20.9.2016, 1.11.2016, 13.12.2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 16.5.2016, 27.6.2016, 19.9.2016, 17.10.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 21.4.2016, 20.9.2016

Finanční vypořádání PO

- vypořádání výsledku hospodaření zřízené PO ZŠ a MŠ za rok 2015; přiděl zisku do rezervního fondu PO (schváleno ZO dne 28.6.2016)

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.6.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Lukavice
- - zřízené PO Základní škola a mateřská škola Lukavice, schválilo VH za rok 2015 a jeho rozdělení do fondu