PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Lukavice

IČ: 002 79 200

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
dne 26. září 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 31. ledna 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.9.2017**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.1.2018**

Přezkoumání vykonali:

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

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 3. 7. 2017.

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 31.1.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017

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 právnickými 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

17. 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 2017

D.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017** 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 ..... 0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.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 31. ledna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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 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 bylo uplatněno celkem 5 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka 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 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu mimo režim zákona.

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 přestupku 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

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

.....

podpis starostka obce

Daniela Dostálová

.....

účetní obce

.....

podpis účetní obce

Převzala:

Ilona Severová

.....

starostka obce

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

.....

podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 13.11. - 13.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017, schválené starostkou obce dne 1.3.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.3.2017
- č. 2/2017, schválené starostkou obce dne 10.4.2017 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 27.4.2017
- č. 3/2017, schválené na jednání ZO dne 25.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.5.2017
- č. 4/2017, schválené na jednání ZO dne 22.8.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 6.9.2017
- č. 5/2017, schválené na jednání ZO dne 26.9.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.10.2017
- č. 6/2017, schválené na jednání ZO dne 24.10.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.10.2017
- č. 7/2017, schválené na jednání ZO dne 21.11.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.12.2017
- č. 8/2017, schválené starostkou obce dne 31.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.1.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 13.12.2016 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 13.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazné ukazatele-neinvestiční příspěvek a investiční dotaci zřízené PO,
- změna závazného ukazatele-neinvestiční příspěvek v rámci schváleného rozpočtového opatření

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněný od 12.5. - 30.5.2017, schválený na jednání ZO dne 30.5.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 31.5.2017

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB (231.40) za květen - červen 2017 včetně zaúčtování
- z účtu vedeného u ČS (231.42) za červen 2017 včetně zaúčtování
- z účtu vedeného u ČS (231.42) za prosinec 2017 včetně zaúčtování

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za odpady jsou vybírány podle předpisných seznamů na základě obecně závazných vyhlášek, nedoplatky jsou evidovány

Faktura

- vydaná, přijatá k bankovním výpisům z účtu u ČS za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování
- vydaná č. 0302017 - 0502017 včetně zaúčtování
- přijatá k bankovním výpisům z účtu u ČS za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha
- Stavy na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků
- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 15.11.2017, proškolení členů IK dne 21.11.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur
- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur
- za období od 1.11.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva
- uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO podle podrobných přehledů za období leden - srpen 2017
- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad
- příjmový, výdajový za měsíc červen 2017 včetně zaúčtování
- příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)
- za období od 1.6.2017 do 30.6.2017, program Data IT
- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Příloha rozvahy
- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha
- sestavená k 30.6.2017, 31.12.2017

Účetní deník
- výpis předkontace účtu 031.xx za leden - červen 2017
- výpis předkontace účtu 672.xy za leden - prosinec 2017
- výpis předkontace účtu 572.xy za leden - prosinec 2017

Účetní doklad
- č. 2002 z 27.2.2017 (směna pozemků)

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- sestavený k 30.6.2017, 31.8.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty
- sestavený k 30.6.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací
- sestavená k 30.6.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
- sestavený k 30.6.2017

Darovací smlouvy
- darovací smlouva ze dne 13.4.2017 na finanční částku 1.128 Kč, schválena ZO dne 17.1.2017, obec dárce
- darovací smlouva č. S/OM/706/16/AL ze dne 2.8.2017, obec obdarovaný, na pozemek, schválena ZO dne 24.2.2017,
- darovací smlouva č. OŽPZ/17/23853 ze dne 19.10.2017 na finanční částku 400.000 Kč (Zlatá stuha - vítěz krajského kola), obec odarovaná, schválena ZO dne 26.9.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2017 na pomocné práce při akcích pořádaných obcí Lukavice

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 19.574,-Kč. Vratka ve výši 175,- byla odvedena dne 17.1.2017.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 27.6.2017 na akci Výměna oken a dveří u objektu čp. 180, ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora stavební obnovy a restaurování kulturních památek a drobných objektů památkového charakteru ze dne 1.8.2017 na akci Lukavice v Čechách, sousoší Kalvárie, restaurování, ve výši 60.000,- Kč tj. max. 80 % ze skutečných nákladů projektu. Neinvestiční dotace byla vyčerpána v plné výši.

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

- kupní smlouva ze dne 31.5.2017, obec kupující, schválena ZO dne 30.5.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 7.6.2017,
- směnná smlouva ze dne 23.2.2017, schválena ZO dne 17.1.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 27.2.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 3.7.2017, obec jako povinná

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 23.2.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.12.2016 do 14.1.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Lukavice - dopravní automobil. Kupní smlouva ze dne 4.8.2017, zveřejněna byla na profilu zadavatele 4.8.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2016, 17.1.2017, 24.2.2017, 28.3.2017, 25.4.2017, 30.5.2017, 27.6.2017, 10.7.2017, 22.8.2017, 26.9.2017, 24.10.2017, 21.11.2017, 19.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 1.3.2017, 10.4.2017, 25.4.2017, 22.8.2017, 25.9.2017, 3.10.2017, 23.10. 2017, 20.11.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 17.1.2017, 11.4.2017, 18.7.2017, 24.10.2017

Obecně závazné vyhlášky

- č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018
- č. 2/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011
- č. 4/2011 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011
- č. 6/2016 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2017
- č. 2/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2017
- č. 4/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Lukavice, úč. od 1.1.2017

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.6.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 30.5.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Lukavice
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do rezervního fondu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2019, návrh zveřejněný od 13.3. - 30.3.2017, schválený na jednání ZO dne 28.3.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.3.2017
- na roky 2018 - 2020, návrh zveřejněný od 1.12. - 19.12.2017, schválený na jednání ZO dne 19.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2017