



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Lukavice

IČ: 002 79 200

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11. prosince 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 15. února 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 11.12.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.2.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
 - 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 9.7.2018.

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 15.2.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 hospodář 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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,35 %
- 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 15.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

Škarková
.....
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 byl uplatněn celkem 1 požadavek 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 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce 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 ručitélského 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.

Poučení:

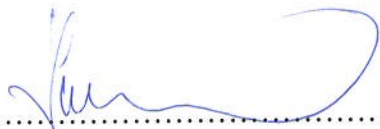
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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



.....
podpis starostky obce

Daniela Dostálová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

OBE
561 51 LUKAVICE
okr. Ústí nad Orlicí

Převzala:

Ilona Severová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 1.12. - 19.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 8/2018, schválená ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 19.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.1.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 19.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2018 - 2020, návrh byl zveřejněný od 1.12. - 19.12.2017, schválený na jednání ZO dne 19.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 20.12.2017, na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 29.11. - 18.12.2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 30.5. - 26.6.2018, schválený na jednání ZO dne 26.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2018
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u KB (231.40) za září - říjen 2018 včetně účtování výpis z běžného účtu vedeného u ČS (231.42) za říjen, prosinec 2018 včetně účtování,
Faktura	přijata k výpisům z běžného účtu vedeného u KB (231.40) za září - říjen 2018 včetně předpisu a úhrady vydaná č. 0012018 - č. 0362018 včetně předpisu a inkasa přijata k výpisům z běžného účtu vedeného u ČS (231.42) za říjen, prosinec 2018 včetně předpisu a úhrady
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 20.11.2018, proškolení členů IK dne 18.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2018 podle mzdových listů, za říjen 2018 podle podrobného přehledu, podle mzdových listů za rok 2018
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2018 do 30.9.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018

Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	výpis předkontace účtu 672.xy, 031.xy za leden - říjen 2018, výpis předkontace účtu 672.xy, 572.xy za leden - prosinec 2018
Účtový rozvrh	platný pro rok 2018, program Data IT
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.10.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2018
Darovací smlouvy	ze dne 30.1.2018 na finanční částku 3.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 16.1.2018, ze dne 20.12.2018 na finanční částku 10.000, obec dárce, schválena ZO dne 18.12.2018
Dohody o provedení práce	ze dne 10.1.2018, příprava a úklid volební místnosti ze dne 3.1.2018, kompletace a distribuce hlasovacích lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 21.707,50 Kč. Vratka ve výši 1.238,50 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, uznatelné výdaje činí 30.594,- Kč. Doplatek ve výši 594,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. Vratka ve výši 1.238,50 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 11.1.2019 z účtu České spořitelny. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 17.5.2018 na akci "Obnova povrchu kurtu" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora výstavby a rozvoje dětských dopravních hřišť v Pardubickém kraji" ze dne 28.5.2018 na akci "Dopravní hřiště Lukavice" ve výši 251.229,- Kč, max. však 70 % ze skutečných nákladů. Celkové náklady činí 299.984,- Kč, vratka ve výši 41.240,20 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 27.11.2018 z účtu České spořitelny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.9.2018, obec prodávající a povinná z věcného břemene, prodej schválen ZO 26.6.2018, zřízení věcného břemene chůze schváleno 10.4.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.9.2018; darovací smlouva č. S/OM/2573/17/MS ze dne 3.5.2018, obec obdarovaný, schválena ZO dne 13.3.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 9.7.2018

Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV/12-2015200/VB/ ze dne 21.2.2018, schválena ZO dne 20.2.2018, obec povinná
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě a smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 21.9.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 16.4.2018 do 2.5.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol z kontroly ve dne 26.6.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 19.12.2017, 16.1.2018, 20.2.2018, 13.3.2018, 10.4.2018, 15.5.2018, 6.6.2018, 26.6.2018, 28.8.2018, 25.9.2018, 30.10.2018, 20.11.2018, 18.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 19.11.2018, 3.11.2018, 25.6.2018, 29.3.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 30.10.2018, 26.6.2018, 10.4.2018, 17.1.2018
Obecně závazné vyhlášky	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 3/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019 2/2018 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Lukavice, od úč. 1.1.2019 č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2018 3/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.9.2018
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 26.6.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Lukavice, - zřízené PO, schválilo VH za 2017 a jeho rozdělení do RF