

PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Lukavice

IČ: 002 79 200

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 22. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 21. ledna 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 22.11.2019

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.1.2020

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 3.7.2019.

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 21.1.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 § 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 předchozím roce

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,82 %
- 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 21.1.2020

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,
- 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 směnnou a nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

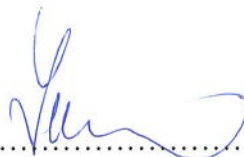
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

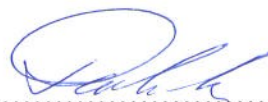
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Daniela Dostálová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

OBEC
561 51 LUKAVICE

okr. Ústí nad Orlicí

Převzala:

Lukavice dne 21.ledna 2020:

Ilona Severová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 29.11.2019 do 18.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 schváleno ZO dne 19.2.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 1.3.2019 č. 2/2019 schváleno ZO dne 16.4.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.4.2019 č. 3/2019 schváleno ZO dne 13.5.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.5.2019 č. 4/2019 schváleno ZO dne 25.6.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26.6.2019 č. 5/2019 schváleno ZO dne 30.7.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.8.2019 č. 6/2019 schváleno ZO dne 15.10.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.11.2019 č. 7/2019 schváleno ZO dne 3.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce od 7.11.2019
Schválený rozpočet	na rok 2019 schválený ZO dne 18.12.2018 jako schodkový s celkovými příjmy třídy 1 až 4 ve výši 24.072.500 Kč, výdaji č. 5 a 6 ve výši 29.295.600 Kč, financování ve výši 5.223.100 Kč, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8.1.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 18.12.2019 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno dopisem dne 9.1.2019, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření č. 7/2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2016 - 2019 schválený ZO dne 10.11.2015, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 20.12.2017 na roky 2020 -2022 schválený ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 8.1.2019
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 20.5.2019 do 25.6.2019 za rok 2018 schválený ZO dne 25.6.2019 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 26.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019 (231.42), kontrolováno z pohledu účtování, z běžného účtu vedeného u KB za září 2019, prosinec 2019 (231.40), kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019 (231.41), kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS (231.42) za měsíc září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, vydaná č. 0012019 - č. 0202019, kontrolováno z pohledu účtování, přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB (231.40) za měsíc prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování

Odměňování členů zastupitelstva	dle mzdových listů za leden - říjen 2019, program Data IT uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č.1009)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2019 do 30.9.2019, program Data IT
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní doklad	č. 2006 ze dne 25.6.2019 (proúčtování schváleného výsledku hospodaření)
Účetnictví ostatní	obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden - září 2019 obraty ÚZ "98348" za leden - listopad 2019 obraty účtu 672.xy, 572.xy, 031.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2019, kontrolováno z pohled účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 23.5.2019 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 13.5.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 16.5.2019 příprava a úklid volební místnosti a přilehlých ploch v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu, konanými ve dnech 24. a 25.května 2019, ze dne 6.5.2019 kompletace a distribuce hlasovacích lístků pro volby do Evropského parlamentu, konané ve dnech 24. a 25.5.2019, ze dne 29.4.2019, správce tenisového kurtu ze dne 1.3.2019, domovník sokolovny ze dne 2.1.2019, technické zabezpečení obecních tiskovin, ozvučení akcí, fotografování, pomocné práce při akcích pořádaných obcí
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost ze dne 4.9.2019 na zakoupení čerpadla pro napojení na kanalizaci, požadovaná částka 8.000 Kč, veřejnoprávní smlouva ze dne 9.10.2019.schválena ZO dne 10.9.2019 na požadovaný účel v požadované výši, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000 Kč, uznatelné výdaje činí 23.814,25 Kč. Vratka ve výši 5.185,75 Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019, Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 30.5.2019 na akci "Modernizace veřejného osvětlení - 1 etapa", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2018, 29.1.2019, 19.2.2019, 12.3.2019, 16.4.2019, 13.5.2019, 25.6.2019, 30.7.2019, 10.9.2019, 15.10.2019, 12.11.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 11.11.2019, 15.10.2019, 16.4.2019, 30.7.2019

Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 30.7.2019, 16.4.2019
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 25.6.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - obce Lukavice - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 a jeho rozdělení do rezervního fondu
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Výsledek kontroly zřízené organizace	protokol o výsledku průběžné finanční kontroly ve dne 25.11.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur k zajištění inventarizace k 31.12.2019 ze dne 21.11.2019, proškolení členů IK dne 3.12.2019, zpracování inventarizační zprávy do 31.1.2020
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 23.9.2019, obec kupující, schválená ZO dne 10.9.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.9.2019, kupní smlouva ze dne 23.9.2019, obec prodávající, schválena ZO dne 10.9.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.9.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 23.9.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 15.5.2019 do 25.6.2019
Kniha došlých faktur	za rok 2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019, program Data IT
Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům	č. 2/2011 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2011 č. 6/2016 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2017 č. 4/2011 o místním poplatku ze vstupného, úč. od 1.1.2011 č. 3/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2019 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2018 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Lukavice, úč. od 1.1.2019

