



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Lukavice

IČ: 00279200

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

31. srpna 2020 jako Dílčí přezkoumání

9. února 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 12.8.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.8.2020**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.02.2021**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20. 7. 2020.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 9.2.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,74 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lukavice dne 9. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Ilona Severová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, 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. 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ilona Severová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Daniela Dostálová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne 9. února 2021

Ilona Severová

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2020, zveřejněný od 14.11. - 3.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, 2/2020, 5/2020, 7/2020, 8/2020 - schválená starostkou obce dne 2.3.2020, 30.10.2020, 31.12.2020 na základě předaných kompetencí č. 3/2020, 4/2020, 6/2020 schválené na jednání ZO dne 12.5.2020, 8.9.2020, 8.12.2020 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 3.12.2019 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.12.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 3.12.2019 schválilo v rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno PO 13.1.2020
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 29.11.2018 - 18.12.2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.1.2019 na rok 2021 - 2023, návrh zveřejněný od 19.11. - 8.12.2020, schválený na jednání ZO dne 8.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 18.5.2020 - 9.6.2020, schválený na jednání ZO dne 9.6.2020 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.6.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS (231.42) za červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování, z úvěrového účtu vedeného u ČS (451.10) za leden - červenec 2020, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČNB (231.41) za leden - červenec 2020, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrového účtu k 31.12.2020
Faktura	přijata k bankovním výpisům z ČS za červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, úhrada) vydaná č. 0012020 - č. 0202020, kontrolováno z pohledu účtování (předpis, inkaso) vydaná č. 0502020 - č. 0662020, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře VS) přijata k bankovním výpisům z ČS za prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře VS)
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 13.11.2020, proškolení členů IK 8.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2020 do 31.3.2020, program Data IT za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT

	Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2020, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2020 do 30.6.2020, program Data IT za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za leden - červenec 2020 podle mzdových listů uvolněné starostky a neuvolněných členů ZO za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za červen 2020, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 1.6.2020 do 30.6.2020, program Data IT pokladní deník za období od 1.12.2020 do 31.12.2020 se zaúčtováním na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	č. 2003 z 31.3.2020 (proučtování DPPO za obec 2019) č. 2006 z 9.6.2020 (proučtování VH za obec 2019)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672 a 572 k 30.6.2020 obraty účtu 031,401, účelového znaku "98193"
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 15.5.2020 na finanční částku 15.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 12.11.2019 (s dovětkem, že částka bude zahrnuta do rozpočtu 2020)
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2020, domovník sokolovny ze dne 2.1.2020, knihovnice ze dne 2.1.2020, psaní kroniky ze dne 16.9.2020, kompletace a distribuce hlasovacích lístků ze dne 25.9.2020, příprava a úklid volební místnosti a přilehlých ploch
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva PK byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 29.122,50 Kč. Vratka ve výši 1.877,50 Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2020 dne 27.1.2021 z účtu ČS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 12.3.2020, obec kupující, koupě byla schválena na jednání ZO dne 10.9.2019 Kupní smlouva ze dne 3.6.2020, obec prodávající, prodej byl schválen na jednání ZO dne 12.5.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě ze dne 3.6.2020, záměr byl zveřejněný od 23.4. - 11.5.2020
Vnitřní předpis a směrnice	Pravidla pro poskytování cestovních náhrad a plnění dle § 80 zákona o obcích členům ZO, úč. od 1.12.2018, schválena na jednání ZO dne 20.11.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ze dne 15.10.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 3.12.2019, 14.1.2020, 18.2.2020, 12.5.2020, 9.6.2020, 30.6.2020, 28.7.2020, 7.9.2020, 13.10.2020, 8.12.2020
Finanční výbor	zápisy z jednání ze dne 11.5.2020, 8.6.2020, 23.11.2020
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 30.10.2020
Obecně závazné vyhlášky	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. 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, od úč. 1.1.2019 schválené na jednání ZO dne 12.5.2020, s účinností od 1.6.2020: č. 1/2020 o místním poplatku ze psů č. 2/2020 o místním poplatku ze vstupného č. 3/2020 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství schválená na jednání ZO dne 8.12.2020, s účinností od 1.1.2021: č. 5/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Příloha rozvahy zřízené organizace	sestavená k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu proúčtování VH za rok 2019
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 9.6.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Lukavice, - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2019 a jeho rozdělení do rezervního fondu