

# Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

|                                    |                |                            |
|------------------------------------|----------------|----------------------------|
| <b>O B E C<br/>L U K A V I C E</b> |                | Čís. jedn.<br>133          |
| Dodáno dne: 14-05-2020             | Počet listů: 4 | Spis. znak: A10<br>174.3.1 |

SpZn.: KÚOK/51180/2019/OK/7816

Č.j.: KUOK 53993/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

## Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019,**

**IČ 00302961**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12.11.2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2020.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lukavice za rok 2019 dne 25. 10. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Lukavice

**Přezkoumané období:**

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2020 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Mgr. Dušan Vogl

kontrolor:

Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:**

Ing. Vladimír Velický - starosta

Liběna Jarošová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukavice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 schválen Zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 11. 2018 - 13. 12. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 4. 1. 2019
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválen Zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2019 - 2021 schválený Zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 21. 11. 2017 - 8. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 2. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019; střednědobý výhled rozpočtu schválen Zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený Zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 27. 5. 2019 - 21. 6. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 12. 7. 2019

#### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u ČNB za období 1 - 9/2019, včetně účtování
- Bankovní výpis: z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období 1 - 9/2019, včetně účtování
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2019
- Hlavní kniha: sestavená k období 9/2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2019 ze dne 12. 12. 2019, Metodika pro členy dílčích inventarizačních komisí - postupy inventur a inventarizace ze dne 12. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, Inventurní soupisy ze dne 30. 1. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 630 - 640 vystavené k období 12/2019
- Pokladní doklad: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 480 za období 1 - 9/2019, včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 1 - 9/2019
- Pokladní kniha (deník): sestavena k období 12/2019
- Příloha: sestavená k období 12/2019

- Příloha: sestavená k období 9/2019
- Rozvaha: sestavená k období 12/2019
- Rozvaha: sestavená k období 9/2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2018, schválená Zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 20. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 9/2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2019

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená mezi Obec Lukavice (dárce) a Myslivecký spolek Posázaví Zvole - Lukavice, IČ: 48808059 (obdarovaný) "na podporu přírodovědecké akce pro děti" ze dne 5. 6. 2019; Poskytnutí finančního daru bylo schváleno Radou obce Lukavice ze dne 29. 5. 2019 pod bodem č. 3/12/2019; Pokladní doklad výdajový č. 275 ze dne 5. 6. 2019; Účetní doklad č. 500275 ze dne 5. 6. 2019
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená mezi Obec Lukavice (zaměstnavatel) a zastupitelem obce (zaměstnanec) ze dne 2. 1. 2019, schváleno Zastupitelstvem obce Lukavice ze dne 13. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Lukavice na činnost organizace TJ Sokol Lukavice, z.s. ze dne 24. 1. 2019; Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi Obec Lukavice (poskytovatel) a Tělovýchovná jednota Sokol Lukavice, z.s., IČ: 44939949 (příjemce) na "Zajištění sportovní činnosti všech oddílů spolku" ze dne 7. 2. 2019; Poskytnutí dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením rady obce Lukavice č. 5/5.6/2019 ze dne 30. 1. 2019; Bankovní výpis č. 002 ze dne 15. 2. 2019; Účetní doklad č. 600047 ze dne 15. 2. 2019, Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Lukavice na činnost organizace TJ Sokol Lukavice, z.s. ze dne 15. 1. 2020; Přehled čerpání dotace na sportovní činnost od Obce Lukavice za rok 2019 (soupis faktur) na 49.063,- Kč ze dne 15. 1. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2019 ze dne 12. 2. 2019, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31. 5. 2019 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Lukavice (příjemce) na částečnou úhradu výdajů na pořízení, technické zhodnocení a opravu požární techniky JSDH Lukavice, přijetí dotace schváleno Radou obce na zasedání konaném dne 29. 5. 2019, rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 20. 6. 2019 na částku 53 000 Kč (pol. 4222, ÚZ 00 415), rozpočtové opatření obce č. 8 ze dne 26. 6. 2019 schválené Radou obce dne 26. 6. 2019 a zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 12. 7. 2019, přijetí dotace na bankovním výpisu č. 006 ze dne 30. 6. 2019 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s. účtováno dokladem č. 400266 ze dne 21. 6. 2019, pořízení navijáku s příslušenstvím faktura č. 190100213 ze dne 7. 10. 2019 účtována dokladem č. 100389 (předpis), úhrada faktury proběhla na bankovním výpisu č. 010 ze dne 31. 10. 2019 a účtována dokladem č. 200371 ze dne 14. 10. 2019, Závěrečná zpráva - Dotace na pořízení, rekonstrukci a opravu požární techniky JSDH ze dne 5. 12. 2019; Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2019/01833/OKH/DSM ze dne 5. 12. 2019

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápis z jednání finančního výboru Obce Lukavice ze dne 11. 11. 2019
- Zápis o kontrole provedené kontrolním výborem ze dne 15. 2. 2019

#### **ostatní**

- Akce: Inženýrské sítě pro 10 rodinných domů, lokalita Šanovská - plynovod": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 27. 6. 2019, odeslána účastníkům dne 28. 6. 2019, rozhodnutí o ustanovení hodnotící komise ze dne 28. 6. 2019, Protokol o otevírání obálek ze dne 11. 7. 2019, Prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 11. 7. 2019, Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 22. 7. 2019, Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele dne 1. 8. 2019, Smlouva o dílo uzavřena dne 2. 8. 2019 mezi obcí Lukavice (objednatel) a spol. Kavoplyn s.r.o. (zhotovitel), uzavření smlouvy schváleno na zasedání Zastupitelstva konaném dne 25. 7. 2019, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 8. 2019, Zjišťovací protokol č. 1 o provedených stavebních pracích ze dne 12. 12. 2019; Faktura - Daňový doklad č. 1900000154 ze dne 13. 12. 2019, výpis č. 12 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. (úhrada faktury) ze dne 20. 12. 2019, účetní doklad č. 000200477 ze dne 20. 12. 2019; Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 18. 12. 2019, účetní doklad č. 000910151 ze dne 20. 12. 2019 (zařazení do majetku), evidenční karta majetku č. 255 ze dne 20. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lukavice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

#### **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

#### **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

|                                                                 |        |
|-----------------------------------------------------------------|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 7,10 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 5,76 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

## **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lukavice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 13. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor

### **Poučení**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lukavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

