



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

obce Luková

IČ: 002 79 218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 10. ledna 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 25. května 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.1.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.5.2017**

Přezkoumání vykonali:

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

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 4.7.2016 a 18.7.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Miroslava Fojtů - starostka obce

Věra Dušková - 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 25.5.2017

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 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 § 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. (závažnost: , překročení působnosti)

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Smlouva o dílo ze dne 31.8.2015 na akci Energetické úspory ZŠ a MŠ v Lukové nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Zveřejňování smluv na VZ na profilu zadavatele
Opatření splněno dne: 10.1.2017
Popis přijatého opatření: Starostka obce řádně zajistí uveřejňování smluv - např. prostřednictvím Centra společných služeb Lanškrounska.
Popis plnění opatření: splněno dne: 10.1.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Luková dne 25.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Fassnerová
.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Libuše Zelinková
.....
kontrolor

LZ
.....
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 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala starostka Miroslava Fojtů.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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, 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 správního deliktu 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.

Miroslava Fojtů

.....

starostka obce

Chylo

.....

podpis starostky obce

Věra Dušková

.....

účetní obce

Duška

.....

podpis účetní obce

Převzala:

Miroslava Fojtů

.....

starostka obce

Chylo

.....

podpis starostky obce

OBEC LUKOVÁ
Luková 102
561 23 Damníkovo
IČ: 00 279 218

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.11.2015 do 7.12.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1/2016, č. 2/2016, 4/2016, 5/2016, 7/2016, 8/2016, 9/2016, 11/2016 12/2016 schválena starostkou
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 7.3.2016
- č. 6/2016 schváleno ZO dne 2.6.2016
- č. 10/2016 schváleno ZO dne 26.9.2016
- č. 13/2016 schváleno ZO dne 1.12.2016

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 -16

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený ZO dne 7.12.2015 včetně změn projednaných na zasedání ve výši 18.394.400 Kč na straně příjmů a 18.394.400 na straně výdajů schválen po paragrafech

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 7.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, změny závazného ukazatele ve schválených rozpočtových opatření, oznámeno PO dne 8.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený ZO dne 28.6.2016 s výrokem s výhradami, ZO přijalo opatření k odstranění nedostatku, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.5.2016 do 13.6.2016

Bankovní výpis

- z běžných účtů u ČNB a ČS a úvěrových účtů za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

Faktura

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2016, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- dle sestavy Podrobný přehled za období 11/2016, program Data IT,
- mzdový list za rok 2016

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2016 včetně předkontace

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účetní deník

- výpis předkontace za leden - prosinec 2016 účtu 401.xx, 031.xx, 403.xx, 672.xx

Účetní doklad

- výpis předkontace účtu 031.00 - 031.99 za leden - prosinec 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2016, 30.11.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 31.12.2016

Darovací smlouvy

- ze dne 19.4.2016 na finanční dar ve výši 8.000 Kč, obec dárce
- ze dne 17.10.2016 na finanční dar ve výši 10.000 Kč, obec obdarovaný

Dohody o provedení práce

- ze dne 19.9.2016 k volbám
- ze dne 19.11.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 22.801 Kč, vratka ve výši 9.099 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 13.1.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22228, ze dne 23.6.2016, schválena ZO dne 2.6.2016, neinvestiční dotace na "Celková oprava kulturního domu v Lukové", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 12.12.2016),
- smlouva o poskytnutí dotace, ev.č. OŽPZ/16/21847 ze dne 19.5.2016, schválena ZM dne 9.5.2016, neinvestiční dotace na "Obec Luková, protipovodňová ochrana - SOP", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 18.4.2017)

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo ze dne 2.12.2016, zhotovitel IPESIS s.r.o. IČ:03519 325, předmět smlouvy "Celková oprava kulturního domu v Lukové", cena díla celková 4.919.050 Kč, schválena ZO dne 1.12.2016, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele www.tenderarena.cz dne 19.12.2016

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

- smlouva o bezúplatném převodu č. UZSVM/HUO/3037/2016-HUOM ze dne 14.6.2016 (obec nabyvatel), schválena ZO dne 2.6.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 28.7.2016

Smlouvy ostatní

- pachtovní smlouva ze dne 29.4.2016 (obec propachtovatel)

Smlouvy ostatní

- protokol o předání a převzetí stavby vynucené překládky sítě elektronických komunikací realizované při stavbě "SPOLEČNÁ ZAŘÍZENÍ V K.Ú. LUKOVÁ, POLNÍ CESTA HC -7", obec přejímající z 4.4.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k pachtovní smlouvě ze dne 29.4.2016 (obec propachtovatel) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 31.3.2016 do 15.4.2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 30.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2015, 7.3.2016, 2.6.2016, 28.6.2016, 26.9.2016, 1.12.2016

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze 11.5.2016, dne 9.11.2016

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 31.5.2016, 8.11.2016

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 28.6.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Luková
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2015 a jeho převedení do rezervního fondu

