

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Luková

IČ: 00279218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

3. prosince 2020 jako Dílčí přezkoumání

15. dubna 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Luková 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 12.08.2020 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 3.12.2020

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.04.2021

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: Petr Celý - starosta 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 15.04.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2020

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Starostce obce nebylo poskytnuto odchodné v plné výši.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Popis plnění opatření: Chybně vyplacené odchodné bývalé starostce bylo vyrovnáno za měsíc listopad 2020.

Opatření bylo splněno: napraveno.

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, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny

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 0,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,24 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Luková překročil 60% průměru (podíl dluhu k průměru příjmů činí 102,53 %) jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 310.382,- Kč.

Luková dne 15. dubna 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 Luková o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Petr Celý

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 převzetí dluhu nebo ručitého 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Petr Celý

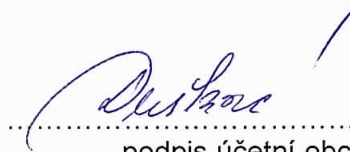
.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Věra Dušková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 15. dubna 2021

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

Petr Celý

.....
starosta obce



.....
podpis starosty 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, návrh zveřejněný od 15.11. - 3.12.2019
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, 3/2020, 6/2020 - schválená na jednání ZO dne 3.3.2020, 3.6.2020, 30.9.2020 č. 2/2020, 4/2020, 5/2020, 7/2020, 8/2020 - 10/2020 - schválená starostou obce dne 16.4.2020, 27.7.2020, 14.8.2020, 8.10.2020, 9.11.2020, 1.12.2020, 14.12.2020 na základě předaných kompetencí ze dne 11.12.2017 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2020, schválený na jednání ZO dne 3.12.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.12.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 3.12.2019 ve schváleném rozpočtu na rok 2020 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizace, oznámeno písemně PO 4.12.2019
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 26.11. - 13.12.2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.1.2019 na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 16.11. - 30.12.2020, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2019, návrh zveřejněný od 14.2. - 4.3.2020, schválený na jednání ZO dne 3.3.2020 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.3.2020
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za listopad 2020, kontrolováno z pohledu účtování (výpisy podloženy Vnitřními účetními doklady č. 1154 - 1174) z běžných účtů vedených u ČNB a FIO Banka k 30.11.2020 z úvěrových účtů k 30.11.2020 z běžných účtů a úvěrových účtů k 31.12.2020
Faktura	přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za měsíc listopad 2020, prosinec 2020, kontrolováno z pohledu účtování (faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře VS)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2020, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2020 ze dne 1.12.2020, proškolení členů IK 1.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 28.1.2021, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 1.1.2020 do 31.12.2020, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky (do 31.3.2020) a uvolněného starosty (od 1.4.2020) podle mzdových listů za leden - listopad 2020 uvolněného starosty (od 1.4.2020) a neuvolněného místostarosty (od 1.4.2020) za rok 2020 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc listopad 2020, prosinec 2020

	kontrolováno z pohledu účtování (doklad 1011, 1012)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.11.2020 do 30.11.2020 včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 30.11.2020, 31.12.2020
Rozvaha	sestavená k 30.11.2020, 31.12.2020
Účetní doklad	č. 10 z 28.2.2020 (opravný doklad účtu 407) č. 10 z 23.10.2020 (vyřazení prodaného pozemku z majetku)
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672, 572, 031 za leden - listopad 2020
Účtový rozvrh	platný pro rok 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.11.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.11.2020, 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2020, kontrolováno z pohledu VH za rok 2019
Darovací smlouvy	ze dne 13.2.2020 na finanční částku 49.000, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 14.4.2020, údržba veřejné zeleně - sečení, prořez náletových porostů ze dne 6.1.2020, správcovství a úklid tělocvičny ze dne 2.1.2020, vedení kroniky
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace čj. OULK 297/2019 ze dne 30.12.2019 (smlouva podepsána po schválení rozpočtu na rok 2020), příjemce PetRoman,s.r.o., účel: energie a mzdy v budově č.p. 101, ve výši 120.000 Kč, vyúčtování do 31.3. následujícího roku, poskytnutí dotace schváleno na ZO dne 12.9.2019, výše poskytnuté dotace v návrhu rozpočtu na rok 2020 a ve schváleném rozpočtu na rok 2020 (schválený ZO dne 3.12.2019), smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 31.1.2020
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. Vyčerpáno bylo 28.009,- Kč. Vratka ve výši 2.991,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem dne 13.1.2021 z účtu ČNB bankovní výpis č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 23.9.2020, na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 80.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 3.1.2020 na akci "Oprava místních komunikací", obec objednatel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 12.10.2020 na prodej pozemku, obec prodávající, schválena ZO dne 30.9.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 23.10.2020
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 12.10.2020 na prodej pozemku, obec prodávající, schválena ZO dne 30.9.2020, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 25.8.2020 do 10.9.2020
Vnitřní předpis a	Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, schválená na jednání

směrnice	ZO dne 14.12.2020, úč. od 1.1.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o průběžné veřejnosprávní finanční kontrole provedené ve dnech od 5.10.2020 do 16.10.2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 03.12.2019, 3.3.2020, 3.6.2020, 2.9.2020, 2.9.2020, 30.9.2020, 14.12.2020
Činnost finančního výboru	zápis z jednání ze dne 12.11.2020, 2.3.2020
Činnost kontrolního výboru	zápis č. 1/2020, konané dne 27.5.2020
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Luková, úč. od 1.1.2016 č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020 č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 3/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021
Rozhodnutí Katastrální úřad pro Pardubický kraj	Katastrální úřad pro Pardubický kraj, Katastrální pracoviště Ústí nad Orlicí ze dne 7.5.2020, č.j. V-2801/2020-611 rozhodl o povolení vkladu zániku zástavního práva k nemovitosti, a to k pozemku označenému jako parcela č. 2017/3 v k.ú. Luková
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 3.3.2020 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2019 - obce Luková - příspěvkové organizace zřízené obcí, schválilo VH za rok 2019 ve výši nula Kč