



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Luková, IČ: 00279218
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2012
- 8.4.2013

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Luková 102, 561 23 Damník

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Jitka Dušková
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Zástupci obce:

- Miroslava Fojtů - starostka obce
- Věra Dušková - účetní obce

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 hospodář 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.

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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Luková byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2012
Rozpočtová opatření	rozpočtová opatření 1 - 5/2012
Rozpočtový výhled	rozpočtový výhled na rok 2010 - 13, 2012 - 14
Schválený rozpočet	schválený rozpočet na rok 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	závazné ukazatele zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ na rok 2012, včetně změn a úprav ke dni 31.12.2012; vypořádání výsledku hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2011
Závěrečný účet	závěrečný účet za rok 2011
Bankovní výpis	výpisy z běžného účtu č.133 - č.153 z měsíce září 2012; výpisy z běžného účtu, z běžných účtů účelových fondů a z úvěrových účtů ke dni 31.12.2012
Evidence poplatků	evidence místních poplatků za rok 2012
Faktura	dodavatelské faktury k výpisům z běžného účtu č.133 - č.153 z měsíce září 2012; dodavatelské faktury, týkající se vyúčtování účelových dotací
Inventurní soupis majetku a závazků	fyzická a dokladová inventura majetku a závazků, provedená ke dni 31.12.2012
Odměňování členů zastupitelstva	odměňování uvolněných členů ZO (starostky) za říjen 2012; dle mzdového listu za rok 2012
Pokladní doklad	pokladní doklady z měsíce září 2012; pokladní doklady, týkající se vyúčtování účelových dotací
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za měsíc září 2012; pokladna ke dni 31.12.2012
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Rozvaha	sestavená ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Účetní doklad	vnitřní účetní doklady k výpisům z běžného účtu č.133 - č.153 z měsíce září 2012
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30.9.2012 a ke dni 31.12.2012
Dohody o provedení práce	dohody o provedení práce za rok 2012 namátkově
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu na volby do Zastupitelstva Pardubického kraje ve výši 23.000,-Kč, neinvestiční účelová dotace na výdaje SDH ve výši 30.000,-Kč, na opravu místních komunikací ve výši 100.000,- Kč
Smlouvy nájemní	nájemní smlouvy na pronájem pozemků a nebytových prostor ze dne 27.4.12 a 29.6.12
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouvy a darovací smlouva z roku 2012
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě z července 2012

Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k finanční kontrole (č.1/2004); směrnice o účtování časového rozlišení (č.3/2010); směrnice k podrozvaze a evidenci pro zpracování přílohy účetní závěrky (č.1/2010); harmonogram účetní závěrky (účinnost od 1.1.2010); směrnice o inventarizaci (č.1/2011); směrnice o odepisování dlouhodobého majetku (účinnost od 1.12.2011); směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji (účinnost od 1.1.2012); směrnice pro opravné položky k pohledávkám (účinnost od 1.1.2012); směrnice o oběhu účetních dokladů (účinnost od 1.1.2012)
Výsledky kontrol zřízených organizací	veřejnosprávní kontroly, provedené u zřízených příspěvkových organizací MŠ a ZŠ v měsíci prosinci 2011 a v průběhu roku 2012 (předběžná na rok 2012, následně za rok 2011 a průběžná za rok 2012)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	zápisy z jednání ZO ze dne 8.12.11, 5.3.12, 2.5.12, 3.7.12, 2.10.12, 13.12.12, vč. usnesení
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	sociální fond obce; směrnice sociálního fondu (účinnost od 1.4.2010), včetně rozpočtu na rok 2012
Dokumentace finančního výboru	zápisy z jednání finančního výboru za rok 2012
Dokumentace z kontrolního výboru	zápisy z jednání kontrolního výboru za rok 2012
Obecně závazné vyhlášky	obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Luková

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Luková za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Luková za rok 2012

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Luková za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

V Lukové dne 8.4.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Jitka Dušková

Jméno
Zdeňka Škarková

Podpis
.....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

.....
Miroslava Fojtů

dne: 8.4.2013

Miroslava Fojtů

starostka obce

OBEC LUKOVÁ
okres Ústí nad Orlicí
561 23 p. Damník

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Luková	Miroslava Fojtů
2	1	Pardubický kraj	Jitka Dušková

Poznámky:

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.