



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

obce Luková

IČ 00279218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 15. října 2014 do 15. října 2014 jako Dílčí přezkoumání

od 9. února 2015 do 9. února 2015 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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 dopisem dne 25.7.2014 Krajským úřadem Pardubického kraje**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 15.10.2014.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 9.2.2015**

Přezkoumání vykonaly:

- 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 21.7.2014.

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 úkol (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 9.2.2015

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014
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 a 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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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 1,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Lukové, dne 9.2.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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 uvedené 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 přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 7 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Miroslava Fojtů

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací, 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.

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.

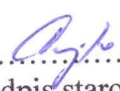
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce

Věra Dušková

.....
účetní obce


.....
podpis starostky obce


.....
podpis účetní obce

OBEC LUKOVÁ
okres Ústí nad Orlicí
561 23 D. Damník

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014, zveřejněn na úředních deskách od 25.11. - 13.12.2013

Rozpočtová opatření

- č. 1/2014 - schválené v ZO dne 17.6.2014
- č. 2/2014 - schválené v ZO dne 17.9.2014
- č. 3/2014 - schválené v ZO dne 6.11.2014
- č. 4/2014 - schválené v ZO dne 11.12.2014

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 16

Schválený rozpočet

- na rok 2014, schválený v ZO 18.12.2013

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 18.12.2013 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2014 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek a závazný ukazatel - investiční transfer PO Základní škola a mateřská škola Luková
- změny neinvestičního příspěvku zřízené PO byly provedeny v návaznosti na schválená rozpočtová opatření

Závěrečný účet

- za rok 2013, schválený v ZO dne 17.6.2014 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČNB za měsíc červen - září 2014 včetně předkontace;
- z účtu vedeného u ČNB za měsíc září 2014 včetně předkontace

Faktura

- přijatá za období září 2014 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2014

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného člena ZO za leden - září 2014
- za rok 2014 podle mzdového listu

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc září 2014 (č. P318313 - P318338, č. V214 - V241) včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.12.2014 do 31.12.2014

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha

- sestavena k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.9.2014 a k 31.12.2014

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 12.5.2014 a 26.5.2014

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace z POV (evid. č. sml. OŽPZ/14/21369) na akci "Oprava místní komunikace ppč. 120 v k.ú. Luková" vyčerpaná a vyúčtována v souladu s podmínkami Smlouvy;
- neinvestiční účelová dotace v požární ochraně na výdaje JSDH (UZ 14004) na účel dle článku I. písmeno a), b) Smlouvy vyčerpaná a vyúčtována v souladu s podmínkami Smlouvy;
- neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí (UZ 98187) vyčerpaná a vyúčtována v souladu se Směrnicí MF ČR (vyčerpaná celá výše dotace)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace ze SR na volby do EP ve výši 18.000,- Kč, vyčerpaná byla v plné výši

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

- kupní smlouva ze dne 22.12.2014 na nákup pozemkové parcely
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 30.7.2014 (obec jako nabyvatel)
- kupní smlouva ze dne 17.12.2014 na prodej pozemkové parcely

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 17.12.2014

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontroly u PO Základní škola a mateřská škola Luková

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2013, 17.3.2014, 17.6.2014, 17.9.2014, 6.11.2014, 11.12.2014

Činnost finančního výboru

- zápis z kontroly ze dne 2.6.2014, 24.11.2014

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 10.6.2014, 24.11.2014

Obecně závazné vyhlášky

- k místním poplatkům

Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2013

- podáno dne 27.1.2014

Schvalování účetních závěrek

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17.6.2014 schválilo účetní závěrku, včetně rozdělení výsledku hospodaření, PO Základní škola a mateřská škola Luková sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 a účetní závěrku Obce Luková sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013