



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Finanční odbor

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

obce Luková

IČ: 00279218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23. září 2015 jako Dílčí přezkoumání

25. května 2016 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 Krajským úřadem Pardubického kraje dopisem č.j.: 46585/2015 ze dne 27.7.2015 a předáním pověření.**

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.9.2015**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.5.2016**

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 1.7.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byly přítomny:

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, vzdáním se práva podat námitky, byl učiněn dne 25.5.2016.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 147a odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

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.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů.

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 2,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Luková, dne 25.5.2016

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.
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období nebyl uplatněn žádný požadavek dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- 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 byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Miroslava Fojtů

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců obce, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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 (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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.

OBEC LUKOVÁ

okres Ústí nad Orlicí
561 23 p. Damníkovo

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce

Chylo
.....
podpis starostky obce

Věra Dušková

.....
účetní obce

Duška
.....
podpis účetní obce

Převzala:

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce

OBEC LUKOVÁ

okres Ústí nad Orlicí
561 23 p. Damníkovo

Chylo
.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněný na obou úředních deskách od 24.11. – 10.12.2014

Rozpočtová opatření

- č. 1 - 7/2015, schválená na jednání ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí
- č. 8 - 11/2015, schválená na jednání ZO dne 13.10.2015 a 7.12.2015 nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí ze dne 5.3.2015

Rozpočtový výhled

- na rok 2014 - 16

Schválený rozpočet

- na rok 2015, schválený na jednání ZO dne 11.12.2014

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 11.12.2014 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek PO Základní škola a mateřská škola Luková;
- změny závazného ukazatele v rámci schválených rozpočtových opatřeních

Závěrečný účet

- za rok 2014, zveřejněný na obou úředních deskách od 24.11. – 10.12.2014, schválený na jednání ZO dne 5.3.2015 s výrokem bez výhrad

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u ČS a ČNB za měsíc červenec, srpen, prosinec 2015 včetně předkontace

Faktura

- vydaná, přijatá k bankovním výpisům účtu vedeného u ČS za měsíc červenec, srpen, prosinec 2015 včetně předkontace

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedené fyzické a dokladové inventuře k 31.12.2015, plán inventur ze dne 1.12.2015, proškolení členů IK dne 1.12.2015, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016

Kniha došlých faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (č. 1 - č. 391), program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (č. 1 - č. 25), program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky za leden - srpen 2015
- uvolněné starostky za rok 2015 podle mzdového listu

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc květen, červen, prosinec 2015 včetně předkontace

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.5.2015 do 30.6.2015, od 1.12.2015 do 31.12.2015, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.6.2015, 31.12.2015

Rozvaha

- sestavená k 30.6.2015, 31.12.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015, program Data IT

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12 M, sestavený k 30.6.2015, 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.6.2015, 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.6.2015, 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.6.2015, 31.12.2015

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2015 a 27.7.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje z POV na akci Oprava místních komunikací ve výši 100.000,- Kč, vyčerpana byla v plné výši, vlastní podíl byl doložen
- neinvestiční účelová dotace z prostředků Pardubického kraje na výdaje JSDH ve výši 8.968,- Kč, vyčerpana byla v plné výši

Smlouvy o dílo

- ze dne 31.8.2015 Energetické úspory ZŠ a MŠ v Lukové

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

- směnná smlouva ze dne 22.5.2015 na směnu pozemků
- kupní smlouva ze dne 3.11.2015 na nákup pozemku, obec jako kupující

Smlouvy o přijetí úvěru

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17.8.2015 schválilo Smlouvu o úvěru s ČS č. 11612/15/LCD na účel "investiční akce-rekonstrukce střechy na budově Základní a mateřské školy v obci Luková a rekonstrukce obecního kulturního domu a pohostinství v budově č.p.97 v obci Luková

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke směnné smlouvě ze dne 22.5.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- na akci Energetické úspory ZŠ a MŠ v Lukové

Výsledky kontrol zřízených organizací

- veřejnosprávní kontroly PO Základní škola a mateřská škola Luková

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2014, 5.3.2015, 4.6.2015, 17.8.2015, 13.10.2015, 7.12.2015

Činnost finančního výboru

- zápis z kontroly ze dne 30.5.2015, 30.9.2015

Činnost kontrolního výboru

- zápis z kontroly ze dne 29.5.2015, 2.12.2015

Obecně závazné vyhlášky

- upravující místní poplatky

- zastupitelstvo obce na svém jednání dne 5.3.2015 schválilo účetní závěrku Obce Luková sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014, účetní závěrku PO Základní škola a mateřská škola Luková sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2014, VH za rok 2014 a jeho rozdělení do fondu