



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Luková

IČ: 002 79 218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 8. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání
dne 12. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.12.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.2.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Libuše Zelinková (dne 8.12.2017)

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 3. 7. 2017.

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 12.2.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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 hospodaří 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Luková překročil 60% průměru 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 485.406 Kč.

Luková dne 12. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 8 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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 ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení 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 přestupku 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



.....
podpis starostky obce

Věra Dušková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzala:

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

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

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 15.11. - 1.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 10/2017 schválená na jednání ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce
- č. 11/2017 schválené na jednání ZO dne 11.12.2017, zveřejněna internetových stránkách obce od 10.1.2018

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.2.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 1.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 1.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 26.5. - 13.6.2017, schválený na jednání ZO dne 13.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce

Bankovní výpis

- z běžného účtu vedeného u ČS k 30.9.2017 včetně zaúčtování

Faktura

- přijaté za období červenec - září 2017 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 1.12.2017, proškolení členů IK dne 1.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 17.1.2018

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky obce podle mzdového listu za leden - říjen 2017
- za rok 2017 podle mzdového listu

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za leden - září 2017 včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za období od 1.1.2017 do 30.9.2017, program Data IT

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy, 031.xy, 401.xy, 346.xy, 028.xy, 558.xy za leden - listopad 2017
- výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden – prosinec 2017

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 6.4.2017 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce,
- ze dne 5.7.2017 na finanční částku 19.000 Kč, obec dárce,
- ze dne 19.5.2017 na finanční částku 6.000 Kč, obec obdarovaný

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.10.2017 - vedení kroniky
- ze dne 16.11.2017 - vyhotovení fotoknih

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 17.459,- Kč, vratka ve výši 2.200,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 18.1.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2017 na akci Oprava cesty k čp. 52 a 53 v Lukové, ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 13.11.2017 na akci Rekonstrukce kulturního domu, ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. 80.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

Smlouvy o dílo

- ze dne 8.9.2017 na akci Oprava cesty k čp. 52 a 53 v Lukové

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

- smlouva o bezúplatném převodu majetku. čj. UZSVM/HUO/2448/2017-HUOM ze dne 29.5.2017, schválena ZO dne 24.5.2017, obec nabyvatel, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.5.2017,
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1009991750 ze dne 19.6.2017, schválena ZO dne 7.12.2015, právní účinky vkladu do KV ke dni 26.6.2017,
- kupní smlouva ze dne 25.9.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 13.9.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.9.2017,
- kupní smlouva ze dne 11.10.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 13.9.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.9.2017

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 0439388419 z 27.6.2017, poskytovatel ČS, a.s. schválena ZO dne 13.6.2017, účel: financování Projektu, úvěrová částka 4.200.000 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 25.9.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 21.10.2015 do 6.11.2015,
- ke kupní smlouvě ze dne 11.10.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.3.2017 do 24.3.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona, schválená na jednání ZO dne 5.3.2015, úč. od 21.3.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol ze dne 23.11.2017 (kontrola 22.11.2017)
- protokol ze dne 6.10.2017 (kontrola 2.10.2017 - 6.10.2017)
- protokol ze dne 30.1.2017 (kontrola od 20.1.2017 - 23.1.2017)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2016, 28.2.2017, 24.5.2017, 13.6.2017, 13.9.2017, 22.11.2017, 11.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 24.2.2017, 4.10.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 24.2.2017, 4.10.2017

Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

- č. 3/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016
- č. 1/2010 o místním poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt, úč. 1.1.2011
- č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 13.6.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Luková
- - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2016 a jeho převedení do rezervního fondu

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2018 - 2020, schválený na jednání ZO dne 22.11.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce 22.11.2017, návrh byl zveřejněný od 2.11. - 22.11.2017