



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Luková

IČ: 002 79 218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 31. října 2019 jako Dílčí přezkoumání

dne 10. února 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.10.2019

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.2.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
- kontrolor:
 - Zdeňka Škarková

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 3.7.2018.

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 10.2.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích roce

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 9,85 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 5,60 %

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 394.765,99 Kč.

Luková dne 10.2.2020

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,
- 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 Miroslava Fojtů.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 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.

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

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Věra Dušková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzala:
Luková 10.2.2020

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

Miroslava Fojtů

.....
starostka obce

.....
podpis starostka obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 26.11. - 18.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 3/2019, 4/2019 - schválená na jednání ZO dne 19.2.2019, 12.9.2019, 9.10.2019, zveřejněná na internetových stránkách obce od 4.3.2019, 13.9.2019, 30.10.2019 č. 2/2019 - schválené starostkou obce dne 17.5.2019 na základě předaných kompetencí, zveřejněná na internetových stránkách obce od 30.10.2019 č. 5/2019 schválené starostkou obce dne 21.10.2019 na základě předaných kompetencí, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.11.2019 č. 6/2019 schválené na jednání ZO dne 3.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.1.2020
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 4.1.2019
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 18.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno písemně 19.12.2018, změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 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
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 19.2. - 16.4.2019, schválený na jednání ZO 16.4.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.4.2019
Bankovní výpis	výpis z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, výpis z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžných účtů a úvěrových účtů k 31.12.2019
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty podle mzdových listů za leden - září 2019, uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za srpen a září 2019, kontrolováno z pohledu účtování (doklad č. 2008, 2009)
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.8.2019 do 30.9.2019, program Data IT za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy a 572.xy, 554.xy za leden - září 2019, obraty účtů 672.xy a 572xy, za leden - prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 9.8.2019 na finanční částku 6.000 Kč, obec dárce, ze dne 1.3.2019 na finanční částku 49.000 Kč, obec dárce, ze dne 1.3.2019 na finanční částku 2.000, Kč, obec obdarovaný kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 2.9.2019, úklid tělocvičny, sprch a přilehlých prostor včetně schodiště ze dne 2.5.2019, oprava, údržba veřejného osvětlení v Lukové ze dne 2.9.2019, úklid celého kulturního domu včetně kuchyně, přísálí a baru v čp. 97
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 28.467,- Kč. Vratka ve výši 533,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 533,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje z účtu ČNB dne 9.1.2020 BV č. 2. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 8.8.2019 na akci "Oprava místních komunikací" ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 4 - Podpora subjektů činných v oblasti kultury v Pardubickém kraji na rok 2019 ze dne 31.7.2019 na akci " Luková, kulturní dům, oprava podlahy hlavního sálu" ve výši 150.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě ze dne 9.1.2019, obec prodávající, schváleno na jednání ZO dne 5.3.2019, s právními účinky vkladu do KN ke dni 7.2.2019 Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě ze dne 29.4.2019, obec prodávající, schváleno na jednání ZO dne 18.2.2019, s právními účinky vkladu do KN ke dni 2.5.2019 Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě ze dne 25.3.2019, obec prodávající, schváleno na jednání ZO dne 16.8.2019, s právními účinky vkladu do KN ke dni 2.5.2019, Kupní smlouva s výhradou zpětné koupě ze dne 30.9.2019, obec prodávající, prodej schválen na jednání ZO dne 16.4.2019, s právními účinky vkladu do KN ke dni 23.10.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke Kupní smlouvě s výhradou zpětné koupě ze dne 9.1.2019, záměr zveřejněný od 23.11. - 11.12.2017 ke Kupní smlouvě s výhradou zpětné koupě ze dne 29.4.2019, záměr

	zveřejněný od 18.10. - 3.11.2018 ke Kupní smlouvě s výhradou zpětné koupě ze dne 25.3.2019, záměr zveřejněný od 29.5. - 14.6.2019, ke kupní smlouvě s výhradou zpětné koupě ze dne 30.9.2019 , záměr byl zveřejněn od 25.3. - 11.4.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole ve dnech 14.1. - 31.1.2019, protokol o průběžné veřejnosprávní finanční kontrole ve dnech 26.8.2019 - 9.9.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 18.12.2018, 19.2.2019, 16.4.2019, 3.7.2019, 12.9.2019, 9.10.2019, 3.12.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 17.4.2019, 8.10.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 10.4.2019, 7.10.2019
Obecně závazné vyhlášky	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. od 1.1.2011 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. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 schválená na jednání ZO dne 3.12.2019: č. 1/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 16.4.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - obce Luková - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 ve výši 0,00 Kč
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Účtový rozvrh	platný pro rok 2019
Hlavní kniha	stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 3.12.2019, proškolení členů IK ve dne 3.12.2019, inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27.1.2020