



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

24198/2022/KHK



KUKHK-38477/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lukavice, IČ: 00579301
za rok 2021**

OBEC LUKAVICE		ČÍSLO D/D
DOŠLO	- 9 -03- 2022	ZPRACOVATEL:
Č. 0250/2022/OU LUK RR		AUDIT
PŘÍLOHY:	8	UKL ZNAK M47A10

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2021
- 09.03.2022

na základě písemné žádosti obce Lukavice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 16.07.2021 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Lukavice
Lukavice 190
516 03 Lukavice

Zástupci za Obec:

starostka - Eva Martinů
účetní - Petra Matíásková
pokladní a mzdová agenda - Jitka Šromová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů a seznámení starosty obce s návrhem zprávy, byl učiněn dne 09.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 28.12.2020 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2020 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů i výdajů 10 900 000,- Kč. Splátky úvěru budou hrazeny zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2023 dne 22.12.2020. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 31.5.2021. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 31.5.2021.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 14. Předmětem kontroly byla rozpočtová opatření č. 2, 4, 7, 9, 11, 13 a 14. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 40195 z 31.3.2021, celková výše 69 000,- Kč - poskytnutí záloh na transfery - vnitřní doklad

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 50082 z 11.6.2021, výše 1 000,- Kč - předpis transferu - vnitřní doklad

- č. 40421 z 17.6.2021, výše 1 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

uzavřenou směnnou smlouvou (s finančním vyrovnáním):

- č. 50009 z 25.01.2021, výše 300,- Kč - vyřazení pozemku

- č. 50010 z 25.1.2021, výše 56 568,58 Kč - zařazení pozemků

- č. 500010 z 25.1.2021, výše 49 301,- Kč - předpis závazku

- č. 50010 z 25.1.2021, výše 7 500,- Kč - předpis výnosu a vzájemného zápočtu

- č. 40125 z 26.02.2021, výše 41 801,- Kč - úhrada finančního vyrovnání (výpis ČS č. 006)

uzavřenými kupními smlouvami (obec jako prodávající):

- č. 50107 z 11.8.2021, výše 346,14 Kč - vyřazení pozemku

- č. 50107 z 11.8.2021, výše 26 100,- Kč - předpis kupní ceny

- č. 40538 z 12.8.2021, výše 26 100,- Kč - úhrada kupní ceny (výpis ČS č. 023)

- č. 40246 z 15.4.2021, výše 54 900,- Kč - příjem zálohy (výpis ČS č. 011)

- č. 50056 z 21.4.2021, výše 1 018,- Kč - vyřazení pozemku

- č. 50107 z 11.8.2021, výše 54 900,- Kč - předpis kupní ceny a zúčtování zálohy

uzavřenou kupní smlouvou (obec jako kupující):

- č. 30633 z 25.11.2021, výše 2 000,- Kč - úhrada souvisejících nákladů (VPD č. 633)

- č. 50144 z 25.11.2021, výše 3 700,- Kč - předpis kupní smlouvy

- č. 50144 z 25.11.2021, výše 5 700,- Kč - zařazení pozemku do majetku

- č. 40051 z 18.1.2022, výše 3 700,- Kč - úhrada kupní ceny (výpis ČS č. 002)

uzavřenou darovací smlouvou (obec jako obdarovaná):

- č. 50116 z 2.9.2021, výše 20 804,72 Kč - zařazení pozemku

uzavřenou smlouvou o zřízení věcného břemene (obec jako povinná):

- č. 20003 z 15.01.2021, výše 2 904,- Kč - předpis náhrady (vystavená fa č.12100003)

- č. 40094 z 12.02.2021, výše 2 904,- Kč - úhrada náhrady (výpis ČS č.005)

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až říjen 2021 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, mimo účtu 511 v návaznosti na pol. 5171. Rozdíl byl opraven dokladem č. 60004 z 1.10.2021, který byl ke kontrole předložen.

Dále byl kontrolován výkaz sestavený k 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady (hlavní pokladna) včetně jejich náležitostí za období od 20. března do 31. března 2021 a pokladní doklady (hospodářská činnost) včetně jejich náležitostí za období červen 2021 v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Dále byly kontrolovány pokladní doklady (hlavní pokladna i hospodářská činnost) včetně jejich náležitostí za období prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek je veden v programu TRIADA MUNIS.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:
vedené na 231

- ČS č.ú. 1240276369/0800
- ČSOB č.ú. 209724712/0300
- ČNB č.ú. 94-6311571/0710

vedené na účtu 241

- ČS č.ú. 9021-1240276369/0800
- ČS č.ú. 182-1240276369/0800

vedený na účtu 245

- ČSOB č.ú. 215920680/0300

vedený na účtu 451

- ČSOB č.ú. 209773469/0300

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2021.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva z roku 2020:

ORG 5514 - obec obdržela neinvestiční dotaci z KHK na základě smlouvy č. 20RRD12-0004 ve výši 10 000,- Kč (80%) na "Rozšíření řidičského oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" pro člena JPO III". Realizace akce je stanovena od 1.1.2020 do 30.11.2021, závěrečná zpráva do 30.12.2021. Obec odeslala v roce 2021 závěrečnou zprávu poskytovateli a dotace byla zúčtována.

V roce 2021 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 071 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Parlamentu ČR ve výši 31 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 21 336,- Kč, vratka dotace činí 9 664,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem. Vratka dotace byla odeslána dne 14.1.2022 v rámci finančního vyrovnání za rok 2021.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV-181604-3/PO-IZS-2021 ve výši 23 400,- Kč na výdaje JSDH v roce 2021, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 3638 - obec obdržela neinvestiční dotaci z KHK na základě smlouvy č. 21RRD10-0057 ve výši 21 000,- Kč (max. 47,73% uznatelných výdajů) na akci "Podpora obchodu s potravinami a smíšeným zbožím v Lukavici č.p. 39". Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2021. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 31.12.2021. Obec odeslala závěrečnou zprávu poskytovateli a dotace byla zúčtována.

ORG 3314 - obec obdržela neinvestiční finanční dar od MRG Rychnovsko (z daru od ŠKODA AUTO a.s.) na základě Darovací smlouvy ve výši 11 112,- Kč. Obec dále předložila čestné prohlášení o použití daru ze dne 18.5.2021.

ÚZ 13 101 - obec obdržela neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 232 504,- Kč.

ORG 5515 - obec obdržela neinvestiční dotaci z KHK na základě smlouvy č. 20RRD12-0004 ve výši 20 000,- Kč (50%) na "Rozšíření řidičského oprávnění ze skupiny "B" na skupinu "C" pro členy JPO". Realizace akce je stanovena od 1.1.2021 do 30.11.2022, závěrečná zpráva do 30.12.2022. Obec předložila dílčí vyúčtování zaslané poskytovateli ze dne 28.12.2021.

Příjmy jsou označeny organizačním znakem. Dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

ORG 3724 - obec obdržela investiční dotaci od MRG Rychnovsko na základě veřejnoprávní smlouvy č. VPS/7/2021 ve výši 30 000,- Kč na "Pořízení kontejneru pro potřeby obce". Realizace byla stanovena od 1.1. do 30.11.2021 a vyúčtování do 15.1.2022. Příjmy i výdaje jsou označeny organizačním znakem. Obec předložila vyúčtování vyhotovené dne 7.12.2021 a potvrzení o akceptování předloženého vyúčtování od MRG došlé dne 31.12.2021. Dotace byla zúčtována.

ORG 3418 - obec obdržela investiční finanční dar od ŠKODA AUTO a.s. na základě Darovací smlouvy ve výši 375 000,- Kč. Dle předložené smlouvy obec se zavazuje použít tento dar do 30.4.2022 a dále předložit doklady o čerpání daru do 30.6.2022. V roce 2021 obec neměla v souvislosti s tímto darem žádné výdaje. Dar je veden na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

účet 955 - obec obdrží investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D03O003140 ve výši 456 000,- Kč na akci "Pořízení velkokapacitního stanu s příslušenstvím". Dotace bude poskytnuta ex post. Realizace je stanovena do 31.12.2021, financování do 30.6.2022 a ZVA do 31.12.2022. Obec měla v roce 2021 v souvislosti s touto akcí celkové výdaje ve výši 474 530,40 Kč (z toho z dotace 95% - 450 803,88 Kč, které byly zaúčtovány účetním zápisem 388/403). Obec přijala celou výši dotace dne 25.2.2022, dle předloženého BV z ČNB č. 5.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 19.7.2006 uzavřela obec Lukavice Smlouvu o úvěru č. 1386/06/5110 s Československou obchodní bankou, a.s. za účelem "financování a refinancování výstavby bytových domů s 20 bytovými jednotkami", úvěrová částka sjednána ve výši 14 500 000,- Kč, v ZO schváleno. Úvěr je zajištěn zajišťovacími prostředky, a to zástavním právem k nemovitostem a blankosměnkou. Výše splátek na jednotlivé roky je stanovena dle odstavce 4 - splátkový kalendář Smlouvy o úvěru, poslední splátka ve výši 61 000,- Kč je stanovena na 20.3.2031. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2021 dle předloženého bankovního výpisu činí 6 613 000,- Kč.

Darovací smlouvy

Na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí daru obec poskytla dne 17.6.2021 finanční dar např. společnosti Přátelé hradu Skuhrov, z.s. ve výši 1 000,- Kč. Starostka obce schválila dne 11.6.2021. Smlouva oboustranně podepsána dne 11.6.2021 ke kontrole předložena.

Smlouvy zástavní

Obci vázne zástavní právo na budovách č.p. 254, č.p. 255 a na pozemcích p.č. 369, p.č. 370, p.č. 2313, p.č. 2512, p.č. 2513, p.č. 269/1, p.č. 269/3, p.č. 269/7, p.č. 269/9 a p.č. 270 ve prospěch ČSOB, a.s. Celková účetní hodnota zastaveného majetku činí 29 049 107,89 Kč.

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

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 20.1.2021 směnila svůj pozemek p.č. 2024/13 o výměře 30 m2 za pozemky p.č. 367/2 o výměře 88 m2, p.č. 367/3 o výměře 27 m2 a p.č. 2024/8 o výměře 153 m2, za které poskytla finanční vyrovnání ve výši 49 301,- Kč. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 4.12. do 22.12.2020, směnu zastupitelstvo obce schválilo dne 22.12.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.1.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 10.8.2021 prodala pozemek p.č. 365/2 o výměře 87 m2 za dohodnutou kupní cenu 26 100,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 2.6. do 21.6.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 29.7.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 11.8.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 12.4.2021 prodala pozemek p.č. 506/15 o výměře 183 m² (oddělený z p.č.506/1) za dohodnutou kupní cenu 54 900,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 26.2. do 15.3.2021, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 31.3.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 21.4.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec přijala od fyzické osoby na základě Darovací smlouvy ze dne 1.9.2021 pozemky p.č. 1862/4 o výměře 113 m² a p.č. 1874/4 o výměře 11 m² v hodnotě stanovené znaleckým posudkem ve výši 20 804,72 Kč. Přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.5.2021, právní účinky vkladu nastaly dne 2.9.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 22.11.2021 zakoupila pozemek p.č. 363/7 o výměře 37 m² za dohodnutou kupní cenu 3 700,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 9.11.2021, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 25.11.2021. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena. K 31.12.2021 je tato částka vedena na účtu 378 - ostatní závazky.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2018746/VB/2 uzavřené dne 4.12.2020 zřídila na pozemku p.č. 3784 v k.ú. Lukavice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. věcné břemeno za účelem umístění, provozování, opravy a údržby zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2 400,-Kč bez DPH (2 904,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 12.2.2021 na základě vystavené faktury. Zřízení věcného břemene zastupitelstvo obce schválilo dne 3.12.2020, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.12.2020, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Smlouvy pro umístění z-boxu a spolupráci při jeho provozování uzavřené dne 31.3.2021 se společností Zásilkovna s.r.o. přenechává bezúplatně provozovateli do užívání plochu o výměře 0,68 m² nacházející se na pozemku p.č. 430/17 za účelem umístění, provozu, servisu a případné obměny automatu na dobu neurčitou s účinností smlouvy od 1.4.2021. Záměr obce o bezúplatném pronájmu - přenechání do užívání byl zveřejněn na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 31.3.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádostí v roce 2021 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- č. 1/2021, Myslivecký spolek Lukavice, výše dotace 10 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021, žádost doručena dne 2.12.2020, smlouva uzavřena dne 8.3.2021,
- č. 2/2021, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lukavice, výše dotace 30 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021, žádost doručena dne 24.11.2020, smlouva uzavřena dne 12.3.2021,
- č. 3/2021, Tělocvičná jednota Sokol Lukavice, výše dotace 20 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021, žádost doručena dne 2.12.2020, smlouva uzavřena dne 8.3.2021,

- č. 4/2021, Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., výše dotace 3 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021, žádost doručena dne 30.11.2020, smlouva uzavřena dne 15.3.2021, vyúčtování bylo doručeno 22.11.2021,
 - č. 5/2021, Domácí hospic Setkání, o.p.s., výše dotace 5 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021, žádost doručena dne 20.1.2021, smlouva uzavřena dne 15.3.2021, vyúčtování bylo doručeno 29.11.2021,
 - č. 6/2021, Linka bezpečí, z.s., výše dotace 1 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.2.2021, žádost doručena dne 10.11.2020, smlouva uzavřena dne 18.3.2021, vyúčtování bylo doručeno 4.11.2021,
- Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Obec provedla dle předloženého plánu kontrol veřejnosprávní kontrolu u příjemců:

- Myslivecký spolek Lukavice
- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lukavice
- Tělocvičná jednota Sokol Lukavice

K výše uvedenému byla předložena pověření, oznámení o zahájení kontroly i protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly.

Dále obec provedla finanční kontrolu vyúčtování u ostatních příjemců dotací, dle předloženého zápisu z finančního výboru ze dne 29.11.2021, kterým je konstatováno, že byly prostředky správně použity a vyčerpány v plné výši.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala v průběhu roku 2021 veřejnou zakázku na akci "Dodávka velkokapacitního stanu". Na tuto akci bude ex-post poskytnuta dotace z IROP dle předloženého rozhodnutí č. 117D03O003140. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Dále obec realizovala veřejnou zakázku na akci "Veřejné osvětlení Lukavice; u hřbitova a hasičské zbrojnice", která bude hrazena z rozpočtu obce. Tato VZMR byla zadána v souladu se Zásadami zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnými od 1.4.2021, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Energomontáže Votroubek, s.r.o. s nabídkovou cenou 419 111,57 Kč bez DPH (507 125,- Kč s DPH). Zastupitelstvo obce schválilo nabídku a uzavření smlouvy dne 9.11.2021. Oboustranně podepsaná Smlouva o dílo ze dne 18.11.2021 byla ke kontrole předložena. Cena uvedená v SOD souhlasí s nabídkovou cenou. Realizace akce je stanovena v roce 2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol založených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola za období roku 2020 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lukavice. Obec předložila Protokol o kontrole o výsledku veřejnosprávní kontroly za místě ze dne 8.2.2021.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.10.2016 plán financování obnovy vodovodu na období let 2017 -2027. Nezbytný objem finančních prostředků pro jednotlivé roky je stanoven podle reálného stavu sítí a představuje sumu 581 000,- Kč ročně. Jeho praktickou realizaci je však nutné přizpůsobit ekonomickým možnostem obce a jeho obyvatel, především ekonomické a sociální únosnosti výše vodného. Z toho důvodu je podle priorit, aktuálního stavu vodovodu a podle finančních prostředků schvalován v zastupitelstvu obce plán na příslušný kalendářní rok. Prostředky financování jsou v rámci hospodářské činnosti vedeny na samostatném bankovním účtu, ne jako samostatný peněžní fond.

Na rok 2021 zastupitelstvo obce schválilo dne 3.12.2020 převod ve výši 150 000 Kč, peněžní prostředky byly na příslušný běžný účet převedeny dne 7.6.2021.

V průběhu roku 2021 nebyly čerpány žádné prostředky na obnovu vodovodu, konečný stav účtu 241 (analytika 81) k 31.12.2021 činí 1 054 180,- Kč.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lukavice - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	21,59 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Lukavice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lukavice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové, dne 09.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2022.03.09
13:54:52 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal Jana
Šubrtová
Datum: 2022.03.09
13:51:27 +01'00'

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice byl projednán dne 09.03.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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.

Rozdělovník:

1. Obec Lukavice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lukavice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	6 613 000,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		6 613 000,00 Kč

Příjem v roce 2021	13 575 004,00 Kč
Příjem v roce 2020	12 956 200,00 Kč
Příjem v roce 2019	14 530 138,00 Kč
Příjem v roce 2018	14 174 335,00 Kč
Příjmy celkem	55 235 677,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 808 919,25 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	47,89%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 285 351,55 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%

