



52409/2018/KHK



KUKHK-34017/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lukavice, IČ: 00579301
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.11.2017
- 14.5.2018 - 15.5.2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Lukavice

Lukavice 190

516 03 Lukavice

Zástupci za Obec:

- Eva Martinů - starostka obce
- Ing. Dagmar Bártová - účetní obce
- Jitka Šromová - pokladní a mzdová agenda

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Monika Jančová
- kontroloři:
Ing. Andrea Peerová

**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 21.6.2017**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS, a.s. č. ú. 1240276369/0800 (hlavní činnost), zůstatek k 31.12.2017 činí 3.999.245,59 Kč,
- u ČSOB, a.s. č. ú. 209724712/0300, zůstatek k 31.12.2017 činí 3.927.712,53 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-6311571/0710, zůstatek k 31.12.2017 činí 60.570,98 Kč,
- u ČSOB, a.s. č. ú. 215920680/0300 (spořicí účet), zůstatek k 31.12.2017 činí 255.195,52 Kč, vedený na účtu 245 - jiné běžné účty.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) a 245 (jiné běžné účty) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Obec má zřízen účet pro FRB:

- u ČS, a.s. č.ú. 35-1240276369/0800, zůstatek k 31.12.2017 činí 50.727,90 Kč.

Zůstatek předloženého bankovního výpisu souhlasí na účet 236 (Běžné účty fondů územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela v roce 2017 např. tuto darovací smlouvu:

- dne 17.9.2017 Darovací smlouvu s Římskokatolickou farností, Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 300.000,- Kč, finanční dar je určen na činnost ve prospěch farnosti. Zastupitelstvo obce schválilo dne 31.8.2017 poskytnutí daru na základě žádosti dne 26.6.2017. Částka ve výši 300.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 19.9.2017.

Dohody o provedení práce

Byla provedena namátková kontrola čtyř uzavřených Dohod o provedení práce na období roku 2017 a jejich výplata v roce 2017 dle mzdových listů, nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a členům výboru a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Lukavice má zřízen následující peněžní fond:

Fond rozvoje bydlení - vytvořen na základě přijaté Obecně závazné vyhlášky č. 6 o vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení na území obce Lukavice schválené v ZO dne 27.4.2000, která určuje hospodaření s příjmy a výdaji tohoto fondu a stanovení podmínek pro jeho využití.

Prostředky fondu jsou vedeny na bankovním účtu č. 35-1240276369/0800.

Zůstatek účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků uvedený v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2017 činí 50.727,90 Kč.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben 2017 a za období od 15.9. do 30.9.2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena v účetním systému FENIX. Pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena písemně.

Bylo kontrolováno období měsíce dubna 2017 a období od 15.9. do 30.9.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou v rámci její delegované pravomoci zastupitelstvem obce dne 30.12.2014. Rozpočtové změny ke dni během roku 2017 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1, č. 2, č. 4, č. 6, č. 9, č. 10 a č. 11 (schváleno v ZO dne 24.2., 21.4., 27.6., 31.8., 27.10., 12.12. a 29.12.) a rozpočtovým opatřením č. 3, č. 5, č. 7 a č. 8 (schváleno starostkou, na vědomí v ZO), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozpočtový výhled

Obec měla zpracovaný rozpočtový výhled obce na období let 2018 až 2019, v ZO schválen dne 29.12.2016. Rozpočtový výhled obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Během roku obec aktualizovala střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020, v ZO schválen dne 29.12.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený

střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk z hlavní činnosti ve výši 2.892.785,18 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 166,39 Kč.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.12.2016 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 8.330.000,- Kč, splátky úvěru ve výši 576.000,- Kč jsou kryty z přebytku finančních prostředků minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Lukavice poskytla během roku 2017 ze svého rozpočtu účelovou dotaci na základě posouzení individuální žádosti, např.:

- dotaci pro SDH Lukavice ve výši 10.000,- Kč dle žádosti ze dne 24.11.2016 na účel "podpora činnosti kolektivu mladých hasičů a věcné vybavení pro mladé hasiče potřebné pro účast na soutěžích hry PLAMEN". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 21.4.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2017. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 1/2017 byla oboustranně podepsána dne 24.4.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 30.6.2017. Částka ve výši 10.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 26.5.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, bylo vyhotoveno vyúčtování dotace a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro TJ Sokol Lukavice ve výši 40.000,- Kč dle žádosti ze dne 24.11.2016 na účel "podpora činnosti, a to zejména na pořádání karnevalu, dětského dne, na cvičení všestrannosti, uskutečnění lyžařských závodů, Lukavického šlapáčka a cyklistických závodů pro děti". Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 21.4.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 31.12.2017. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 2/2017 byla oboustranně podepsána dne 24.4.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 30.6.2017. Částka ve výši 40.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 26.5.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, bylo vyhotoveno vyúčtování dotace a dotace byla zúčtována do nákladů.

- dotaci pro Domácí hospic Setkání, o.p.s. ve výši 3.000,- Kč dle žádosti ze dne 1.3.2017 na účel "podpora provozu Domácího hospice Setkání, o.p.s." Poskytnutí této dotace bylo v ZO schváleno dne 21.4.2017. Finanční vypořádání dotace musí být obci předloženo nejpozději do 15.12.2017. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce byla oboustranně podepsána dne 24.4.2017, dotace bude převedena na účet nejpozději do 15 dnů od podpisu

smlouvy oběma stranami. Částka ve výši 3.000,- Kč byla poslána z účtu obce dne 26.4.2017. Byla provedena kontrola poskytnuté dotace, dotace byla čerpána v plné výši v souladu s podmínkami poskytovatele, bylo vyhotoveno vyúčtování dotace a dotace byla zúčtována do nákladů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly k 31.12.2017 posíleny o následující účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR o zálohu ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje činili 13.637,10 Kč. Vratka dotace ve výši 4.829,90 Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 18.1.2018, vratka dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy.

- z Úřadu práce na podporu zaměstnanosti v celkové výši 475.000,- Kč (ÚZ 13101), dotace nebyla předmětem kontroly.

- od GŘ HZS MV ČR na základě Rozhodnutí č.j. MV-23140-19/PO-IZS-2017 ze dne 11.10.2017 na zabezpečení akceschopnosti jednotky PO neinvestiční dotace ve výši 47.042,- Kč, ÚZ 14004. Lhůta pro dosažení účelu dotace byla stanovena do 31.12.2017. Vypořádání dotace bylo stanoveno do 5.2.2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté dotace na transfery. Obec odeslala vyúčtování dotace a dotace byla k 31.12.2017 zúčtována do výnosů.

- z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815006474 na projekt "Obnova dětského hřiště u ZŠ a MŠ Lukavice" účelovou investiční dotaci ve výši 385.019,- Kč. Termín realizace akce byl stanoven do 31.12.2017. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce stanoveno do 30.6.2018. Obec přijala v roce 2017 celou výši dotace. Obec dne 1.12.2017 vyhotovila a odeslala Závěrečnou zprávu - vyhodnocení poskytovateli dotace. Dotace byla k 31.12.2017 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

Dotace z minulých let:

- ze SFDI dle Smlouvy č. 935/2015 ze dne 7.12.2015 investiční dotaci na projekt "Chodník podél průjezdního úseku III. třídy v obci Lukavice" pod ÚZ 91628 ve výši 1.964.000,- Kč (skutečně čerpaná část dotace ve výši 617.851,91 Kč). Na základě uzavřené Smlouvy č. 935/2016 ze dne 29.3.2016 obec obdrží nevyčerpanou část dotace z uzavřené smlouvy z roku 2015 ve výši 1.346.000,- Kč, tato částka byla Dodatkem č. 935/2016/1 změněna na maximální částku ve výši 3.339.000,- Kč. Celkové uznatelné náklady by měly u 1. etapy činit 2.311.606,99 Kč, dotace činí 84,97 % souhrnu celkových uznatelných nákladů. Celkové uznatelné náklady by měly u 2. etapy činit 2.344.773,34 Kč, dotace činí 85% souhrnu celkových uznatelných nákladů. Termín realizace projektu u 1. etapy byl stanoven do 31.12.2016, u 2. etapy byl stanoven do 31.12.2017. V roce 2017 obec přijala na základě uzavřené Smlouvy č. 935/2017 se SFDI poslední část investiční dotace ve výši 1.073.758,14 Kč. Dotace byla poskytnuta na základě předložených faktur poskytovateli na zvláštní účet vedený u ČNB. Celá výše dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky, byty a nebytové prostory. Obec uzavřela v roce 2017 např. tuto nájemní smlouvu:

Nebytové prostory:

Obec jako pronajímatel uzavřelo dne 27.6.2017 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Předmětem nájmu je nebytový prostor obchodu umístěný v přízemí objektu čp. 39 o celkové rozloze 160 m² v budově, která je součástí st. p.. 272 v k. ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Účel nájmu - provozování obchodu s potravinami a smíšeným zbožím. Tato smlouva je uzavřena na dobu neurčitou od 17.7.2017. Měsíční nájemné je stanoveno ve výši 5 700,- Kč. bez DPH, měsíční úhrada za dodávku služeb spojených s nájmem-záloha za el. energie 4 000,-Kč bez DPH, celkem tedy 9 700,-Kč bez DPH. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 24.4.2017 do 11.5.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento pronájem dne 27.6.2017. Nájemné je pravidelně hrazeno.

Smlouvy o dílo

Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 219 ZVZ – Dodatek k č. 2 ke Smlouvě o dílo ze dne 12.10.2015 na akci "Chodníky podél průjezdního úseku silnice III. třídy" s firmou MADOS MT s r.o. oboustranně podepsán dne 12.7.2017, termín ukončení akce se prodlužuje do 30.11.2017 a cena díla se navyšuje o provedení nečekaných prací, celková nová cena díla je 7.520.627,41 Kč včetně DPH, v ZO schváleno, na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.7.2017 – viz odkaz: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=20753>

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2017 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 135.850,- Kč a k nákupu pozemků dle položky 6130 ve výši 12.300,- Kč.

Ke kontrole byla předložena následující Kupní smlouva:

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. dt. 304/2 o výměře 145 m², p.č. 2281/19 o výměře 41 m² a p.č. 2281/20 o výměře 61 m² v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou za celkovou kupní cenu 135.850,- Kč. Tato částka byla uhrazena obci dne 4.4.2017. záměr prodeje byl zveřejněn od 30.1.2017 do 15.2.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento prodej a uzavření smlouvy dne 24.2.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 24.3.2017.

Kupní smlouva na nákup pozemku p. č. 2536 o výměře 59 m², p. č. 2537 o výměře 8m² v k. ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou za celkovou kupní cenu 6.700,- Kč. Tato částka byla uhrazena obcí dne 18.4.2017. Zastupitelstvo obce schválilo tento nákup dne 27.1.2017, smlouva byla uzavřena dne 20.2.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 22.3.2017.

Dále byla předložena smlouva:

Smlouva darovací s Královéhradeckým krajem (jako dárce) na pozemky dle odstavce II, III smlouvy v k. ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 27.1.2017, smlouva byla uzavřena dne 18.9.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 20.9.2017. Celková účetní hodnota pozemků ke dni předání činila 15.933,- Kč. Obec zavedla pozemky do majetku obce přes účet 401 – Jmění účetní jednotky.

Smlouva darovací s Královéhradeckým krajem (jako obdarovaný) na pozemek p.č. 269/20 v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Záměr bezúplatného převodu byl zveřejněn od 30.1.2017 do 15.2.2017. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 24.2.2017, smlouva byla uzavřena dne 11.5.2017. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 16.5.2017. Účetní hodnota pozemku ke dni předání činila 151,40 Kč. Obec vyřadila pozemky z majetku ke dni 16.5.2017.

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 31.12.2017 dle bankovního výpisu činí 9.073.000,- Kč. Předložený bankovní výpis z úvěrového účtu souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (oprávněný) uzavřela dne 18.5.2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene – pozemková služebnost č. 7DHM170071 s Povodím Labe, s.p. (povinný) na pozemku p.č. 2474/17 (služebný pozemek tvoří koryto vodního toku) v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Oprávněný je oprávněn zřídit na služebném pozemku chodník a na své náklady chodník provozovat a udržívat. Věcné břemeno je zřízeno úplatně na dobu neurčitou. Jednorázová úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 1.000,-Kč bez DPH. Tuto částku obec uhradila dne 25.5.2017. Smlouva byla schválena v ZO dne 21.4.2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek na rok 2017 příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Lukavice ve výši 600.000,- Kč, v ZO schváleno dne 29.12.2016. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 18.1.2017.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben 2017 a za období od 15.9. do 30.9.2017 (hlavní i hospodářská činnost). Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Namátkově byly zkontrolovány následující vnitřní směrnice:

Směrnice č. 1/2017, o podrozvahové evidenci, ze dne 1.1.2017, s účinností od 1.1.2017,
Směrnice č. 8/2015 o finanční kontrole, ze dne 2.12.2015, s účinností od 2.12.2015,
Směrnice č. 9/2015 o vedení pokladny, ze dne 2.12.2015, s účinností od 2.12.2015, stanoven
pokladní limit stanoven ve výši 100 tis. Kč,
Směrnice č. 11/2015 o hospodaření s majetkem, ze dne 2.12.2015, s účinností od 2.12.2015,
Směrnice č. 2/2017 o oběhu účetních dokladů ze dne 1.1.2017, s účinností od 1.1.2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2017 a 31.12.2017. Kontrolou výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO ZŠ a MŠ Lukavice za období IV. čtvrtletí roku 2017 ve smyslu § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, byl zpracován Protokol z této kontroly ze dne 30.1.2018 - kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani porušení zákonů.

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 ZO ze dne 29.12.2016, 27.1.2017, 24.2.2017, 21.4.2017, 27.6.2017, 31.8.2017, 27.10.2017, 12.12.2017 a 29.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.6.2017 s výrokem "s výhradou". Před projednáním byl návrh závěrečného účtu po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2016 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 27.6.2017 schválilo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lukavice za rok 2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)* - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.
 - Dle předloženého LV č. 10001 je u obce vedeno zástavní právo na pozemcích a stavbách. Tento majetek obec nemá veden analytickou evidencí u účtů 021 - Stavby a 031 - Pozemky.

- K 31.12.2017 byl majetek se zástavním právem vedený na stavbách a pozemcích dle předloženého LV č. 10001 oddělen analytickou evidencí na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky. (napraveno)

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 1 a 4* - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že u účtu 194 - Opravné položky k pohledávkám je vedena opravná položka k místnímu poplatku za odpady. Tato opravná položka má být zaúčtována na účet 192 - Opravné položky k místním poplatkům.

- Tento nedostatek byl opraven účetním zápisem ze dne 22.2.2017, doklad číslo 60004. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lukavice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,74 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	26,37 %

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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2.295.808,84 Kč.

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

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
③ odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Lukavice, dne 15.5.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

.....
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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Eva Martinů

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 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
Lukavice
516 03 Lukavice 190
IČ 00579301 DIČ C200679301
tel.: 494 542137

Eva Martinů

starostka obce

podpis

VYPRÁVÁM SE PRÁVIA MOŽNOSTI
NÁMITKY KE ZPRÁVĚ. PODAT

OBEC
Lukavice
516 03 Lukavice 190
IČ 00579301 DIČ C200679301
tel.: 494 542137

KONTAKTY:

Ing. Monika Jančová
mjancova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725593698

Ing. Andrea Peerová
apeerova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725576823

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	9 073 000,00 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		9 073 000,00 Kč

Příjem v roce 2017	12 542 748,24 Kč
Příjem v roce 2016	12 810 756,12 Kč
Příjem v roce 2015	10 115 775,14 Kč
Příjem v roce 2014	9 711 994,88 Kč
Příjmy celkem	45 181 274,38 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 295 318,60 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	80,33%
----------------------------------------	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 777 191,16 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	2 295 808,84 Kč
Překročení v procentech	20%