



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

30088/2023/KHK



KJ/KHK-36718/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice, IČ: 00579301 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.11.2022
- 13.03.2023

OBEC LUKAVICE		ČÍSLO D/D
DOŠLO	13-03-2023	PROVATEL:
ČJ.	0342/2023/KHK	20
PŘÍLOHY:		KL. ZNAK 181.1/A10

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 21.07.2022 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 Matiaszková
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 22.06.2022

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, byl učiněn dne 13.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 22.12.2021 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2022 a dále dne 6.9., 5.12. a 22.12.2022 jeho navýšení. Předložená písemná sdělení byla předána osobně paní ředitelce, která převzetí stvrdila svým podpisem.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 13 300 000,- Kč, výdajů 15 724 000,- Kč, financování 2 424 000,- Kč. Schodek rozpočtu a 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2024 dne 21.12.2021. 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.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 25.5.2022. 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. Účetní závěrka obce i příspěvkové organizace byla v zastupitelstvu obce také schválena dne 25.5.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starostka obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválily rozpočtová opatření č. 1 až 15. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu FENIX.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2022 (hlavní pokladna, hospodářská činnost - bez pohybu) a za období červenec 2022 (hlavní i hospodářská činnost), včetně jejich náležitostí v návaznosti na pokladní knihy vedené elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování u následujících účetních případů:

veřejná zakázka - "Veřejné osvětlení Lukavice, u hřbitova a hasičské zbrojnice":

č. 10031 z 24.2.2022, výše 507 125,- Kč - předpis závazku (faktura č. 2020200130)

č. 40145 z 4.3.2022, výše 507 125,- Kč - úhrada faktury (výpis ČS č. 007)

poptávkové řízení - "Dodávka obytné buňky":

č. 40246 z 14.4.2022, výše 190 333,- Kč - záloha (zálohová faktura č. 3310220095, výpis ČS č. 011)

č. 50046 z 19.4.2022, výše 190 333,- Kč - zúčtování zálohy (faktura č. 3610220092)

poptávkové řízení - "Dodávka oken a dveří pro sklad komunální techniky, Lukavice":

č. 10156 z 4.8.2022, výše 92 492,- Kč - předpis (faktura č. 22600474)

č. 40534 z 9.8.2022, výše 92 492,- Kč - úhrada faktury (výpis ČS č. 022)

darovací smlouva (obec jako poskytovatel transferu)

- č. 50059 z 25.5.2022, výše 1 000,- Kč - předpis transferu - vnitřní doklad

- č. 40421 z 13.6.2022, výše 1 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku ke všem níže uvedeným účtům za období březen a červenec 2022:

- ČS č.ú. 1240276369/0800

- ČSOB č.ú. 209724712/0300

- ČNB č.ú. 94-6311571/0710

- ČS č.ú. 9021-1240276369/0800

- ČS č.ú. 182-1240276369/0800 - bez pohybu

- ČSOB č.ú. 215920680/0300

- ČSOB č.ú. 209773469/0300

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. 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, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.9. a 31.12.2022. 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.

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 31.12.2022.

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

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené dne 5.9.2022 směnila svůj pozemek p.č. 2154/2 o výměře 6 360 m² za pozemky p.č.2133/2, p.č.2137/2, p.č. 2140/2, p.č. 2149/2, p.č. 2181/6, p.č. 2186/2, p.č. 2198/3, p.č. 2265, p.č. 3718 o celkové výměře 6 492 m² a dále za podíl ve výši 1/10 na p.č. 3707/1 o výměře 2267 m². Smlouva je realizována bez finančního vyrovnání. Záměr směny byl na úřední desce zveřejněn od 18.3. do 5.4.2022, směnu zastupitelstvo obce schválilo dne 31.8.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 12.9.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 25.2.2022 zakoupila pozemek p.č. 3182 o výměře 3 180 m² za dohodnutou kupní cenu 95 400,- Kč. Nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 1.2.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.4.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2021:

ORG 5515 - obec obdržela v roce 2021 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, závěrečnou zprávu do 30.12.2022. Obec vyčerpala z této dotace v roce 2022 pouze částku 12 500,- Kč, vrátka dotace ve výši 7 500,- Kč byla vrácena poskytovateli dle předloženého bankovního výpisu ČS č. 034 dne 8.12.2022. Dále obec předložila závěrečnou zprávu o realizaci projektu vytvořenou dne 8.12.2022. Dotace byla zúčtována.

ORG 3418 - obec obdržela v roce 2021 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. Na základě žádosti ze dne 22.4.2022 (předložen email) došlo k prodloužení čerpání daru do 31.12.2022. Obec odeslala vyúčtování dne 4.11.2022. Dar byl zúčtován.

V roce 2022 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace/dary, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 9 400,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 1 792,- Kč, vratka dotace činí 7 608,- Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 32 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 18 550,- Kč, vratka dotace činí 13 450,- Kč.

UZ 13 013 a 13 101 - obec obdržela neinvestiční dotaci v celkové výši 312 000,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV-199645-5/PO-IZS-2022 ve výši 14 800,- Kč na výdaje JSDH v roce 2022, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 029 – obec obdržela neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KHK na základě rozhodnutí ve výši 12 279,- Kč na ochranu lesa, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 031 a 29 524 - obec obdrží dotaci od MZe na základě Rozhodnutí č. 129D393006128 v celkové výši 1 488 000,- Kč (222 000,- Kč neinvestiční část a 1 266 000,- Kč investiční část) - ex - ante na akci "MVN na parcele 263/9 v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou". Vlastní zdroje by měly činit 1 769 976,43 Kč. Realizace akce je stanovena 31.5.2023, ZVA do 30.11.2023. Obec v roce 2022 obdržela dotaci pouze v celkové výši 937 279,57 Kč, která je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň přijala faktury, na základě kterých, byl zaúčtován dohad ve výši 1 488 000,- Kč účetním zápisem 388/672, resp. 403.

ORG 3746 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MRG Rychnovsko na základě veřejnoprávní smlouvy č. VPS/11/2022 ve výši 8 000,- Kč na "Pořízení drobné komunální techniky". Realizace byla stanovena od 1.1. do 30.11.2022 a vyúčtování do 15.1.2023. Obec předložila vyúčtování vyhotovené dne 16.11.2022 a potvrzení o akceptování předloženého vyúčtování od MRG došlo dne 27.1.2023. Dotace byla zúčtována.

ORG 3723 - obec obdržela neinvestiční dotaci z KHK na základě smlouvy č. 22POVU1-0092 ve výši 44 000,- Kč (max. 49,73% uznatelných výdajů) na akci "Pořízení zastřešeného kovového kontejneru na plastový odpad pro sběrné místo u č.p.192". Realizace akce byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023. Závěrečnou zprávu je příjemce povinen předat poskytovateli do 30.12.2023. Obec odeslala závěrečnou zprávu poskytovateli a dotace byla zúčtována.

UZ 17 969 - obec obdržela investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D03O003140 ve výši 450 803,88 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 na základě žádosti o platbu celou výši dotace dne 25.2.2022, dle předloženého BV z ČNB č. 5. Dotace byla zúčtována.

UZ 62 501 - obec obdržela investiční dotaci od Národní sportovní agentury na základě Rozhodnutí č. 162D52100M111 v celkové výši 3 149 378,- Kč - ex - ante na akci "00579301 Lukavice - rekonstrukce objektu šaten u fotbalového hřiště - technické zhodnocení". Vlastní zdroje by měli činit 1 349 733,- Kč. Realizace akce je stanovena 30.6.2023, ZVA do 31.7.2023. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň obec přijala faktury, na základě kterých, byl zaúčtován dohad ve výši 2 789 534,- Kč účetním zápisem 388/403.

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 31.12.2022 dle předloženého bankovního výpisu činí 5 953 000,- Kč.

Darovací smlouvy

Na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí daru obec poskytla dne 13.6.2022 finanční dar společnosti Přátelé hradu Skuhrov, z.s. ve výši 1 000,- Kč. Starostka obce schválila dne 27.5.2022. Smlouva oboustranně podepsána dne 27.5.2022 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. 2513, p.č. 269/1, p.č. 269/3 a p.č. 269/7 ve prospěch ČSOB, a.s. Celková účetní hodnota zastaveného majetku činí 29 049 107,89 Kč.

Smlouvy nájemní

Obec na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 3.2.2022 pronajímá nebytový prostor umístěný v 2. nadzemním podlaží objektu čp. 163 využívaný souběžně jako kadeřnictví a prostor společné chodby za účelem provozování masérských, rekondičních a regeneračních služeb ode dne 1.3.2022 (pouze ve dnech úterý a čtvrtky) na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena na 500,- Kč/měsíc s možností navýšení o míru inflace vždy k 1.3. kalendářního roku, záloha na služby 500,- Kč/měsíc, splatnost obou plateb vždy do 15. dne běžného měsíce. Záměr pronájmu byl na úřední desce zveřejněn od 23.12.2021 do 10.1.2022, pronájem nebytových prostor zastupitelstvo obce schválilo dne 1.2.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádostí v roce 2022 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- č. 1/2022, Myslivecký spolek Lukavice, výše dotace 15 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 19.11.2021, smlouva uzavřena dne 5.4.2022,
- č. 2/2022, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lukavice, výše dotace 30 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 19.11.2021, smlouva uzavřena dne 5.4.2022,
- č. 3/2022, Tělocvičná jednota Sokol Lukavice, výše dotace 15 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 19.11.2021, smlouva uzavřena dne 5.4.2022,
- č. 4/2022, Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., výše dotace 3 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 21.11.2021, smlouva uzavřena dne 18.3.2022, ,
- č. 5/2022, Domácí hospic Setkání, o.p.s., výše dotace 5 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 18.11.2022, smlouva uzavřena dne 28.3.2022,
- č. 6/2022, Linka bezpečí, z.s., výše dotace 1 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 12.11.2021, smlouva uzavřena dne 24.3.2022,
- č. 7/2022, Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 5 000,- Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 17.3.2022, žádost doručena dne 9.3.2022, smlouva uzavřena dne 28.3.2022,
- č. 8/2022, Stavební bytové družstvo Průkopník, Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 45 761,60 Kč, schválena v zastupitelstvu obce dne 25.5.2022, žádost doručena dne 25.5.2022, smlouva uzavřena dne 1.6.2022.

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 29.12.2022, kterým je konstatováno, že byly prostředky správně použity a vyčerpány v plné výši.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Smlouva z roku 2021:

Obec realizovala v roce 2021 veřejnou zakázku na akci "Veřejné osvětlení Lukavice, u hřbitova a hasičské zbrojnice", která byla 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 v roce 2021 předložena. Cena uvedená v SOD souhlasila s nabídkovou cenou. Realizace akce byla stanovena v roce 2022.

Obec předložila při dílčím přezkoumání za rok 2022 Zápis o předání stavby ze dne 21.2.2022 - bez vad a nedodělků. Předmětem kontroly bylo zúčtování platby faktury č. 2050200130 ze dne 24.2.2022 na částku 507 125,- Kč s DPH.

Obec v roce 2022 realizovala veřejné zakázky na akce, např.:

- Rekonstrukce objektu šaten u fotbalového hřiště - technické zhodnocení - Rozhodnutí č. 162D52100M111 ze dne 27.7.2022

- MVN na parcele 263/9 v k. ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou - Podmíněný příslib ze dne 5.4.2022, Rozhodnutí č. 129D393006128

Na tyto výše uvedené akce byly poskytnuty dotace z Národní sportovní agentury a Mze. Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatelů dotací.

Dále obec realizovala poptávková řízení v souladu se Zásadami zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnými od 1.4.2021, s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění, např.:

- Dodávku obytné buňky - vybrána firma CONT s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 157 300,- Kč bez DPH (190 333,- Kč s DPH). Předloženy byly tři nabídky, objednávka z 12.4.2022, kupní smlouva z 12.4.2022, faktura č. 3610220092 a zaúčtování.

- Dodávka oken a dveří pro sklad komunální techniky, Lukavice - vybrána firma STAVONA s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 69 963,20 Kč bez DPH (84 655,47 Kč s DPH). Předloženy byly tři nabídky, objednávka z 3.5.2022, smlouva o dílo z 11.5.2022, faktura č. 22600474 a zaúčtování. Z důvodu doplnění dodávky o parapety (příslušenství) a změny odstínu barvy oken byla ve smlouvě o dílo upravena cena za dodávku nově na částku 76 439,63 Kč (92 492,- Kč s DPH). Tato částka byla také fakturována. Přes navýšení ceny byla tato konečná částka nižší než nabídka dodavatele druhého v pořadí.

Záписы 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 záписы z jednání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě Pověření kontrolní skupiny byla provedena veřejnosprávní kontrola za období roku 2021 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lukavice. Obec předložila Protokol o kontrole o výsledku veřejnosprávní kontroly za místě ze dne 28.2.2022.

Nespecifikován

Do hospodářské činnosti obce je zahrnuta úprava a rozvod vody a lesy obce Lukavice. HČ je vedena na samostatném účtu (241). V rámci HČ má obec založeny dva bankovní účty u ČS, první pro vlastní HČ, druhý pro Fond obnovy vodovodů.

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 2022 zastupitelstvo obce schválilo dne 2.12.2021 převod ve výši 150 000 Kč, peněžní prostředky byly na příslušný běžný účet převedeny dne 30.5.2022.

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 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lukavice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	20,30 %

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

Datum vyhotovení: 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2023.03.13
15:36:09 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2023.03.13
15:35:39 +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 13.03.2023, o projednání byl vypracován Záznám o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, 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	5 953 000,00 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		5 953 000,00 Kč

Příjem v roce 2022	19 393 421,00 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
Příjmy celkem	60 454 763,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	15 113 690,75 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	39,39%
----------------------------------------	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 068 214,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

