



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

23885/2024/KHK



KUKHK-36010/AK/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice, IČ: 00579301 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2023 - 16.11.2023
- 06.03.2024 - 07.03.2024

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2023 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 03.07.2023**

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 07.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec na základě usnesení zastupitelstva obce ze dne 21.12.2022 schválila příspěvek na rok 2023 v celkové výši 862 896,- Kč. Tento závazný ukazatel sdělila své zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Lukavice, okr. Rychnov nad Kněžnou písemným dokumentem předaným osobně dne 22.12.2022. Zastupitelstvo obce dne 26.4.2023 schválilo navýšení provozního příspěvku o částku 120 000,- Kč z důvodu zvýšení výdajů na elektrickou energii v roce 2023. Obec předala osobně dne 28.4.2023 písemnou informaci o navýšení tohoto příspěvku.

Dále zastupitelstvo obce dne 27.9.2023 schválilo příspěvek ve výši 188 160,- Kč na uhrazení zvýšených mzdových výdajů z důvodu podlimitního stavu žáků. Obec předala osobně dne 2.10.2023 písemnou informaci o navýšení tohoto příspěvku. Předpis provozního příspěvku byl zaúčtován ve schválené výši.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 jako schodkový v celkové výši příjmů 15 600 000,- Kč, výdajů 22 830 000,- Kč a financování 7 230 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 2.12. do 22.12.2022. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách dne 22.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Rozpočtová opatření

Rozpočtová opatření č. 1 až 14 byla schválena zastupitelstvem, resp. starostkou obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. 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.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 2292 Dopravní obslužnost veřejnými službami - linková, § 3330 Činnosti registrovaných církví a náboženských společností, § 6118 - Volba prezidenta republiky, § 3419 položka 5222 Neinvestiční transfery spolkům, § 5512 položka 5222 Neinvestiční transfery spolkům, § 4359 položka 5221 Neinvestiční transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období let 2024 - 2025 a byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2022. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 2.12. do 22.12.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 22.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 je sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 22.5. do 20.6.2023. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách dne 19.6.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla zastupitelstvem obce dne 14.6.2023 schválena účetní závěrka obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2022.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu FENIX.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v programu FENIX.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a září 2023 (hlavní pokladna, hospodářská činnost) v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc červen a září 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

V souvislosti s kontrolou veřejné zakázky na akci „Dopravní infrastruktura pro zlepšení dostupnosti objektu ZŠ a MŠ Lukavice“ bylo kontrolováno zaúčtování předložené faktury firmy Fplan projekty a stavby s.r.o., č. F 10134 na částku 205 700,- Kč:

- d.č. 10134 z 20.6.2023 - předpis
- d.č. 40448 z 3.7.2023 - platba
- d.č. 60004 z 30.9.2023 - oprava paragrafu

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

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

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a září 2023 u účtů:

vedené na 231

- ČS č.ú. 1240276369/0800
- ČSOB č.ú. 209724712/0300
- ČSOB č.ú. 318469618/0300 (spořicí účet od 16.1.2023)
- ČNB č.ú. 94-6311571/0710

vedené na účtu 241

- ČS č.ú. 9021-1240276369/0800
- ČS č.ú. 182-1240276369/0800 (v září bez pohybu)

vedený na účtu 244

- ČSOB č.ú. 318470619/0300 (od 16.1.2023)

vedený na účtu 245

- ČSOB č.ú. 215920680/0300

vedený na účtu 451

- ČSOB č.ú. 209773469/0300

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až prosinec 2023 provedeno dle stanovení.

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

Obec na základě Směnné smlouvy uzavřené s ČR - SPÚ dne 20.12.2023 směnila část svého pozemku p.č. 3159 o výměře 7 m2 za pozemek p.č. 2024/11 o výměře 5 m2 v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou, za který poskytne finanční vyrovnání ve výši 1 455,57 Kč. Dle doložky přiložené ke smlouvě byl záměr směny na úřední desce zveřejněn od 2.6.2021 do 21.6.2021, směnu pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 29.11.2023, o zařazení a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 28.12.2023, tj. dnem doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z 2022 - doplatek v roce 2023

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". 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 a v roce 2023 doplatek ve výši 550 720,43 Kč. Dne 29.6.2023 byly odeslány dokumenty pro závěrečné vyhodnocení akce. Dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2022 - vyúčtování 2023

UZ 62 501 - obec obdržela v roce 2022 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". Realizace akce je stanovena 30.6.2023, ZVA do 31.7.2023. Dne 8.6.2023 obec obdržela Rozhodnutí, kterým se mění termín realizace do 31.8.2023 a ZVA do 31.10.2023. Dne 27.10.2023 byly odeslány dokumenty pro závěrečné vyhodnocení akce. Dotace je k 31.12.2023 vedena na krátkodobých přijatých zálohách.

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace/dary:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 25 669,- Kč, vratka dotace ve výši 12 931,- Kč byla dle předloženého bankovního výpisu č. 2 z ČNB vrácena poskytovateli dne 15.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

UZ 14 004 - obec obdržela neinvestiční dotaci od MV prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. MV- 194862-4/PO-IZS-2023 ve výši 6 800,- Kč na výdaje JSDH na rok 2023, tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 13 013 a 13 101 - obec obdržela neinvestiční dotaci v celkové výši 337 965,- Kč na aktivní politiku zaměstnanosti.

UZ 33 092 - obec obdržela dne 22.5.2023 (bankovní výpis ČNB č. 22) průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK na základě avíza (č. projektu CZ.02.02.XX/00/22_002/0004765) ve výši 672 970,- Kč pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Lukavice, okr. Rychnov nad Kněžnou, dotace byla dne 2.6.2023 (bankovní výpis ČNB č. 25) přeposlána příspěvkové organizaci.

ORG 5522 - obec obdržela investiční dotaci z KHK na základě smlouvy č. 23RRD01-0007 ve výši 1 000 000,- Kč na "Pořízení nové cisternové automobilové stříkačky pro JPO Lukavice". Realizace akce je stanovena od 1.1.2023 do 30.11.2024, závěrečnou zprávu do 30.12.2024. Obec neměla v roce 2023 v souvislosti s touto dotací žádné výdaje. Dotace je vedena na dlouhodobých přijatých zálohách.

ORG 3418 - obec obdržela neinvestiční finanční dar od společnosti Nadační fond ŠKODA AUTO na základě Darovací smlouvy č. DBP-2023-001 ve výši 40 000,- Kč za účelem realizace projektu "Zpracování auditu bezpečnosti pozemní komunikace". Dle předložené smlouvy se obec zavazuje použít tento dar do 31.12.2023 a dále doručit dárci do 1 měsíce od naplnění účelu závěrečnou zprávu s vyúčtováním. K 31.12.2023 je tento dar veden na krátkodobých přijatých zálohách. Obec podala dne 28.1.2024 prostřednictvím on-line systému GRANTYS závěrečnou zprávu, která byla akceptována dle předloženého emailu z 14.2.2024. S tímto dnem byl dar zúčtován.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvy na finanční dar např.:

- Přátelé hradu Skuhrov, z.s., ve výši 1 000,- Kč, smlouva ze dne 3.7.2023, vyplaceno 3.7.2023,
- Tělocvičná jednota Sokol Lukavice, ve výši 31 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva ze dne 14.3.2023, vyplaceno 15.3.2023,
- SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Lukavice, ve výši 31 500,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva ze dne 15.3.2023, vyplaceno 15.3.2023.

Oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2023934/VB/04A-B uzavřené dne 23.6.2023 zřídila na pozemku p.č. 2300/2 v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,- Kč bez DPH (2 420,- Kč s DPH), uhrazena byla dne 26.9.2023. Záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 14.6.2023, předpis jednorázové náhrady za jeho zřízení byl zaúčtován v souladu se smlouvou na základě faktury č. 20034 vystavené dne 3.8.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.8.2023; oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o výpůjčce

Obec jako půjčitel na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 30.9.2023 přenechala k bezplatnému dočasnému užívání vypůjčiteli TJ Sokol Lukavice pozemek st.p.č. 339, jehož součástí je stavba občanského vybavení č.p. 237 (vč. movitých věcí uvedených v příloze č. 1) a st.p.č. 457, jehož součástí je jiná stavba bez č.p. (vč. movitých věcí uvedených v příloze č.2), to vše v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Účelem výpůjčky je užívání předmětu výpůjčky k provozování organizované sportovní činnosti jako kabiny a zázemí pro sportovce. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.10.2023 do 31.12.2024. Záměr obce půjčit pozemek byl zveřejněn od 14.8. do 30.8.2023, smlouvu o bezplatném užívání – výpůjčce kabin zastupitelstvo obce schválilo dne 27.9.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako půjčitel na základě Smlouvy o výpůjčce uzavřené dne 30.9.2023 přenechala k bezplatnému dočasnému užívání vypůjčiteli SDH Lukavice pozemek st.p.č. 396, jehož součástí je stavba občanského vybavení č.p. 266 (vč. movitých věcí uvedených v příloze č. 1) v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Účelem výpůjčky je užívání předmětu výpůjčky k provozování organizované sportovní činnosti s hasičskou náplní. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.10.2023 do 31.12.2024. Záměr obce půjčit pozemek byl zveřejněn od 14.8. do 30.8.2023, smlouvu o bezplatném užívání – výpůjčce požární zbrojnice zastupitelstvo obce schválilo dne 27.9.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Obec jako propachtovatel uzavřela dne 10.3.2023 Dodatek č.2 k Pachtovní smlouvě ze dne 5.2.2015, na základě kterého dochází k odebrání ze seznamu propachtovávaných zemědělských pozemků p.č. 3705 o výměře 0,0350 ha a části p.č. 3189 o výměře 0,174 ha a zároveň k vložení p.č. 3182 o výměře 0,3180 ha, vše v k.ú. Lukavice u Rychnova nad Kněžnou. Ostatní ustanovení smlouvy zůstávají beze změny. Záměr pachtu byl na úřední desce zveřejněn od 25.1. do 13.2.2023, dodatek k pachtovní smlouvě zastupitelstvo obce schválilo dne 9.3.2023. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla na základě žádostí v roce 2023 ze svého rozpočtu například tyto dotace:

- č. 1/2023, Myslivecký spolek Lukavice, výše dotace 20 000,- Kč, žádost doručena dne 9.11.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 13.3.2023,
- č. 2/2023, SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lukavice, výše dotace 30 000,- Kč, žádost doručena dne 9.11.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 14.3.2023,
- č. 3/2023, Tělocvičná jednota Sokol Lukavice, výše dotace 15 000,- Kč, žádost doručena dne 9.11.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 14.3.2023,
- č. 4/2023, Kultura Rychnov nad Kněžnou, s.r.o., výše dotace 3 000,- Kč, žádost doručena dne 28.11.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 24.3.2023,
- č. 5/2023, Domácí hospic Setkání, o.p.s., výše dotace 5 000,- Kč, žádost doručena dne 9.11.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 15.3.2023,
- č. 6/2023, Linka bezpečí, z.s., výše dotace 1 000,- Kč, žádost doručena dne 7.11.2022, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 21.3.2023,
- č. 7/2023, Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 5 000,- Kč, žádost doručena dne 7.2.2023, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 17.3.2023,
- č. 8/2023, Centrum LIRA, z.ú., výše dotace 2 000,- Kč, žádost doručena dne 3.3.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 23.3.2023,
- č. 9/2023, Římskokatolická farnost - děkanství Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 100 000,- Kč, žádost doručena dne 31.1.2023, schválena v zastupitelstvu obce dne 9.3.2023, smlouva uzavřena dne 17.3.2023, zveřejněna 27.3.2023,
- č. 10/2023, PFERDA, z.ú., výše dotace 6 000,- Kč, žádost doručena dne 17.3.2023, schválena zastupitelstvem obce dne 26.4.2023, smlouva uzavřena dne 2.5.2023,
- č. 11/2023, Římskokatolická farnost - děkanství Rychnov nad Kněžnou, výše dotace 100 000,- Kč, žádost doručena dne 22.6.2023, schválena v zastupitelstvu obce dne 31.8.2023, smlouva uzavřena dne 7.9.2023, zveřejněna 14.9.2023.

Výše uvedené žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Obec provedla dle předloženého plánu kontrol schváleného 4.10.2023 veřejnosprávní kontrolu u příjemců:

- SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Lukavice
- Tělocvičná jednota Sokol Lukavice
- Myslivecký spolek Lukavice
- Římskokatolická farnost - děkanství Rychnov nad Kněžnou

K výše uvedenému byla předložena pověření, oznámení o zahájení kontroly i protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 1 - 5/2023, kterými je konstatováno, že nebylo zjištěno ne hospodárné a neúčelné vynakládání prostředků.

Dále obec provedla finanční kontrolu vyúčtování u ostatních příjemců dotací, dle předloženého zápisu z finančního výboru ze dne 29.12.2023, kterým je konstatováno, že byly prostředky správně použity a vyčerpány v plné výši.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2023 realizovala výběrové řízení na zakázky malého rozsahu:

1) I. kategorie dle Zásad zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinných od 1.1.2017 schválené zastupitelstvem obce Lukavice 29.12.2016, např.:

- zhotovení projektové dokumentace na akci „Dopravní infrastruktura pro zlepšení dostupnosti objektu ZŠ a MŠ Lukavice“.

2) II. kategorie dle Zásad zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinných od 1.1.2017 schválené zastupitelstvem obce Lukavice 29.12.2016, např.:

- realizace stavby na akci "Opravy místních komunikací v obci Lukavice". VZMR byla zadána v souladu s výše uvedenými zásadami a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma STRABAG, a.s. s nabídkovou cenou 2 052 719,84 Kč bez DPH (2 483 791,01 Kč s DPH). Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 6.11.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 13.11.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Obec uzavřela dne 22.12.2023 Dodatek č. 1, kterým se mění termín dokončení realizace do 15.5.2024. Dodatek byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2023 a na profilu zadavatele zveřejněn dne 28.12.2023. Předmětem kontroly bylo také zaúčtování došlé faktury č. 2023112512 ve výši 461 702,83 Kč uhrazené 21.12.2023. Touto kontrolou nebylo zjištěno pochybení.

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 zřízených organizací

Na základě Pověření kontrolní skupiny ze dne 1.11.2022 byla provedena veřejnosprávní kontrola za období roku 2022 u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lukavice. Obec předložila Protokol o kontrole o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 2.5.2023.

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 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lukavice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	19,70 %

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: 07.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra
Gilková

Digitálně podepsal
Věra Gilková
Datum: 2024.03.07
11:37:25 +01'00'

Jana Šubrtová

Jana
Šubrtová

Digitálně podepsal
Jana Šubrtová
Datum: 2024.03.07
11:36:37 +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 07.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam 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 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 kupní, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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	5 293 000,00 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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		5 293 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	19 438 740,00 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
Příjmy celkem	65 363 365,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	16 340 841,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	32,39%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 804 504,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

