



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

22-02-2017
113/2017
ČJ: 11A-KONTROL.ČIN
112/115

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lukavice, IČ: 00579301
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 11. 2016
- 22. 2. 2017

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 Krejčová - účetní obce
- Jitka Šromová - pokladní a mzdová agenda

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Markéta Fejková

**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 24. 6. 2016**

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 vede běžné účty hlavní činnosti č. 1240276369/0800 u České spořitelny, č. 209724712/0300 u ČSOB, č. 94-6311571/0710 u ČNB, úvěrový účet č. 209773469/0300 u ČSOB, spořicí účet č. 215920680/0300 u ČSOB, účet FRB č. 35-1240276369/0800 u České spořitelny a účet hospodářské činnosti č. 9021-1240276369/0800 u České spořitelny.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou mezi fyzickými osobami a obcí dne 11. 3. 2016. Touto smlouvou obec získává pozemek č. 1881 o výměře 1826 m² v hodnotě Kč 199.970,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 6. 4. 2016.

Obec uzavřela Smlouvu darovací dne 12. 9. 2016 s Římskokatolickou farností, děkanství Rychnov nad Kněžnou na finanční dar ve výši 300 000,-- Kč. Poskytnutý dar bude využit výlučně na činnost farnosti. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru na základě žádosti dne 30. 8. 2016.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 11. 12. 2015 do 28. 12. 2015.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady hospodářské činnosti za měsíc květen 2016 (hlavní činnosti od 1. 5. do 24. 5. 2016) a hlavní činnosti za měsíc říjen 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony

a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha hlavní činnosti je vedena písemnou formou i v PC.

Pokladní kniha hospodářské činnosti je vedena písemně.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 12, schválenými starostkou obce dne 10. 1. 2016, 31. 3. 2016, 31. 5. 2016, 30. 9. 2016, 14. 12. 2016 a zastupitelstvem obce dne 11. 3. 2016, 26. 4. 2016, 29. 6. 2016, 30. 8. 2016, 21. 10. 2016, 29. 11. 2016 a 29. 12. 2016.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2016 až 2017, schválený v zastupitelstvu obce 30. 12. 2014. Nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018, schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 12. 2015.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2016 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 na účtu 493 vykazuje v hlavní činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 2.298.821,55, v hospodářské činnosti po zdanění zisk ve výši Kč 77.669,69.

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.

Kontrolou účtu peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasívech rozvahy byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 8,--, který vznikl nesprávným účetním postupem a v měsíci lednu 2017 byl opraven.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2015 v paragrafovém členění jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 7 950 000,--, splátka úvěru Kč 564 000,-- je kryta příjmy minulých let.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 6. 5. 2016 Veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 6/2016 s BabyBox - STATIM, z.s. ve výši 1 000,-- Kč za účelem částečné úhrady nákladů na pořízení a instalaci babyboxu v nemocnici v Rychnově nad Kněžnou. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 13. 5. 2016. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do

31. 12. 2016. Zastupitelstvo obce schválilo tuto smlouvu dne 26. 4. 2016. Žádost příjemce byla doručena dne 7. 4. 2016. Poskytnutá dotace je zaúčtována na vrub účtu 373.

Dále obec uzavřela dne 4. 5. 2016 Veřejnosprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. 5/2016 s DIAKLUB Hradec Králové ve výši 2 000,-- Kč za účelem rozvoje a podpory činnosti klubu. Tato částka byla obcí poskytnuta dne 13. 5. 2016. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 31. 12. 2016. Zastupitelstvo obce schválilo tuto smlouvu dne 26. 4. 2016. Žádost příjemce byla doručena dne 10. 4. 2016. Poskytnutá dotace je zaúčtována na vrub účtu 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy roku 2016 byly posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do krajského zastupitelstva ve výši Kč 21.000,--, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Nevyčerpaná část ve výši Kč 7.567,90 byl vrácen dne 19. 1. 2017 poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti a Nové pracovní příležitosti ve výši Kč 509.675,--, ÚZ 13013 a 13101. Dotace byla čerpána a účtována.
- od MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815004557 ze dne 27. 6. 2016 na akci "Dětské hřiště Lukavice" ve výši Kč 400.000,-- (vlastní zdroje účastníka Kč 183.498,-), ÚZ 17928. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit závěrečné vyhodnocení akce do 31. 12. 2016. Příjem dotace byl zaúčtován ve prospěch účtu 374. Dále byl na konci účetního období účtován zápis 388/403.
- ze SFDI dle Smlouvy č. 935/2015 ze dne 7. 12. 2015 (dodatek ke smlouvě ze dne 26. 9. 2016) investiční dotaci na projekt "Chodník podél průjezdního úseku III. třídy v obci Lukavice" pod ÚZ 91628 ve výši Kč 2.265.241,86. Celkové uznatelné náklady by měly u 1. etapy činit Kč 2.311.606,99, dotace činí 84,97 % souhrnu celkových uznatelných nákladů. Celkové uznatelné náklady by měly u 2. etapy činit Kč 2.344.773,34, 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. Dotace byla poskytnuta na základě předložených faktur poskytovateli na zvláštní účet vedený u ČNB. Dotace je vedena na účtu 472. Dále obec předložila 4 žádosti ze dne 21. 4. 2016 (Kč 500.535,19), 14. 6. 2016 (Kč 845.464,81), 18. 11. 2016 (Kč 396.692,97) a ze dne 9. 12. 2016 (Kč 522.548,89) na základě nichž byla dotace poskytnuta. Příjem dotace byl řádně zaúčtován v souladu s příslušnými právními předpisy.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola Lukavice závazný ukazatel dne 5. 1. 2016.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2 -12 M sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2016.

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 tedy byla dodržována, kromě účtu 558, kde bylo zjištěno, že pořizovaný majetek vedený na účtu 902 je účtován s položkou 5139, správně by měl být účtován na vrub nákladového účtu 501 s položkou 5137.

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 ze zastupitelstva obce ze dne 29. 1. 2016, 11. 3. 2016, 26. 4. 2016, 29. 6. 2016, 30. 8. 2016, 21. 10. 2016, 29. 11. 2016, 29. 12. 2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2. 5. 2016 do 18. 5. 2016. Závěrečný účet byl schválen s výhradou a zastupitelstvo obce přijalo nápravná opatření.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2015, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2016. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Lukavice byla schválena v zastupitelstvu obce dne 29. 6. 2016.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- ❖ 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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ 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.

Nebyly zjištěny závažné 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: 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 nebyly zjištěny skutečné stavy u těchto účtů:
 - 331 - Zaměstnanci, 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

- Kontrolou inventarizace za rok 2016 se tyto nedostatky již nevyskytují.

(napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.
 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na úřední desce obce alespoň v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Na elektronické úřední desce obce nebylo zveřejněno úplné znění návrhu rozpočtu.

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl již řádně zveřejněn na úřední i elektronické desce obce. **(napraveno)**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2016

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- ❖ **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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavice - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	27,42 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol

Lukavice, dne 22. 2. 2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

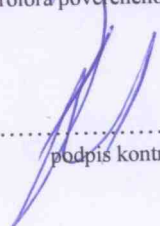
Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
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 Lukavice o počtu 10 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospoďaril s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospoďaril 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 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.

Eva Martinů

.....
starostka obce


.....
podpis

OBEC
Lukavice
516 03 Lukavice 190
IČ 00579301 DIČ CZ00579301
tel.: 494 542137

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková
shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 737999877

Markéta Fejková
mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956092