



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Lukavec u Hořic, IČ: 00271781  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8.10.2015
- 31.3.2016

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 Lukavec u Hořic 120  
508 01 Hořice**

**Zástupci za Obec:**

- David Hladík - starosta
- Jaroslava Kazdová
- Hana Serlabajevová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontrolor:  
Ing. Gabriela Střelečková

**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 25.6.2015.**

**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 - Obec Lukavec u Hořic - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 29.11.2014 do 19.12.2014, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby včetně paragrafů a položek.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v souladu se stanovenými pravomocemi a pověřením starosty a zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla realizována 4 rozpočtová opatření schválená ZO a další 2 v kompetenci starosty, která ZO následně vzalo na vědomí, do konečného přezkoumání byla v ZO schválena další 2 rozpočtová opatření. Rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2015 - 2017, schválen byl ZO dne 20.2.2014. Další rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2018, schválen byl ZO dne 17.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl řádně schválen na veřejném zasedání ZO dne 22.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 7.228.539,- a výdajů Kč 5.463.559,-. Současně zastupitelstvo pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových změn do výše 20 tis.Kč.
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 26.3.2015 s výrokem "Bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 4.3.2015 do 25.3.2015.</p> <p>Současně na tomto zasedání schválilo zastupitelstvo účetní závěrku za r. 2014.</p> <p>Schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.</p>
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy ČNB, KB a.s. a KB a.s. - spořicí účet za období květen a říjen 2015. Nedostatky zjištěny nebyly.
Faktura	Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2015. Nedostatky zjištěny nebyly.
Hlavní kniha	Kontrolováno bylo účetní období květen a říjen 2015 v

	návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen a říjen 2015, včetně jejich průkaznosti a správnosti zaúčtování, a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo účetní období květen a říjen 2015 v návaznosti na jednotlivé pokladní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2015 a k 31.12.2015 a nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2015 a k 31.12.2015, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením, nedostatky zjištěny nebyly, avšak s výjimkou účtů 374 a 388, v jejichž stavech není podchycena záloha dotace na akci "Rekonstrukce místní komunikace Na Vidlák", jejíž vyúčtování bylo podáno až v roce 2016, takže měla být správně vedena ve stavu účtu 374 spolu s proúčtováním dohady na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403. Přijetí dotace však bylo chybně zaúčtováno přímo proti účtu 403.
Účetní deník	Kontrolováno bylo účetní období květen a říjen 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady za období květen a říjen 2015 v návaznosti na bankovní výpisy a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015 a nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. 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 a obsahové určení účtů byly tedy řádně dodržovány.
Darovací smlouvy	ZO schválilo dne 17.12.2015 darovací smlouvu ve prospěch Knihovny Václava Čírtka v Jičíně na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb.

	Obec poskytla pověřené knihovně finanční dar ve výši 5.500,- Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytla na základě žádosti příspěvek na elektřinu provozovateli obchodu ve výši 10.000,- Kč. V ZO byl příspěvek schválen dne 17.12.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 21.12.2015 na realizaci projektu "Rekonstrukce místní komunikace Na Vidlák", termín ukončení realizace do 31.12.2015. Pro rok 2015 dotace činila 1.707.568,- Kč ze státních fondů dotace a 721.815,- Kč z vlastních zdrojů. Předložení dokumentace na akci stanoveno do 30.6.2016. Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 7.10.2015 na realizaci projektu "10 TI Lukavec u Hořic", termín ukončení realizace do 30.11.2015. Pro rok 2015 dotace činila 500.000,- Kč ze státních fondů dotace a 1.074.142,- Kč z vlastních zdrojů. Předložení dokumentace na akci stanoveno do 30.6.2016. Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 1.10.2015 na realizaci projektu "Obnova obecního parku v obci Lukavec po živ. události v 6/2013", termín ukončení realizace do 30.6.2016. Pro rok 2015 dotace činila 1.087.080,- Kč ze státních fondů dotace a 120.787,- Kč z vlastních zdrojů. Předložení dokumentace na akci stanoveno do 31.12.2016.
Smlouvy o dílo	Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.
Dokumentace k veřejným zakázkám	1. "Rekonstrukce místní komunikace Na Vidlák"- zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena výše nabídkové ceny bez DPH. Výzva byla zveřejněna na úřední desce obce. Do stanovené lhůty bylo podáno celkem 5 nabídek. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 8.7.2015, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisi pak dle protokolu o posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a bylo stanoveno pořadí nabídek. Vybrána byla firma ROP-STAV, spol. s r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.982.754,73 bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 16.7.2015. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 17.7.2015. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 25.8.2015. Nebyla tedy zveřejněna v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele – viz odkaz na ustanovení § 147a ZVZ.  2. "Lukavec u Hořic - Výstavba rodinných domků v lokalitě Trhovka SO 100 - Komunikace - Chodníky" - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky a prokázání kvalifikace na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Výzva byla

	<p>zaslána 4 potencionálním uchazečům a mimo to byla zveřejněna na úřední desce obce. Do stanovené lhůty byly podány celkem 3 nabídky. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 2.9.2015, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisi pak dle protokolu o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a bylo stanoveno pořadí nabídek. Vybrána byla firma LUS, spol. s r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 887.720,- bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 3.9.2015 a starosta byl zmocněn k podpisu smlouvy. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 4.9.2015. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna nebyla.</p>
<p>Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápis z zastupitelstva obce.</p>

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Nedostatek byl zjištěn u účtů 374 a 388, v jejichž stavech není podchycena záloha dotace na akci "Rekonstrukce místní komunikace Na Vidlák", jejíž vyúčtování bylo podáno až v roce 2016, takže měla být správně vedena ve stavu účtu 374 spolu s průúčtováním dohady na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403. Přijetí dotace však bylo chybně zaúčtováno přímo proti účtu 403.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 17.7.2015. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 25.8.2015. Nebyla tedy zveřejněna v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele – viz odkaz na ustanovení § 147a ZVZ.
  - Pokud se pak týká zakázky na "Lukavec u Hořic - Výstavba rodinných domků v lokalitě Trhovka SO 100 - Komunikace - Chodníky", na profilu zadavatele smlouva zveřejněna nebyla.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

*a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

*b) při dílčím přezkoumání*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

**I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - za rok 2015**

*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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - Nedostatek byl zjištěn u účtů 374 a 388, v jejichž stavech není podchycena záloha dotace na akci "Rekonstrukce místní komunikace Na Vidlák", jejíž vyúčtování bylo podáno až v roce 2016, takže měla být správně vedena ve stavu účtu 374 spolu s průúčtováním dohady na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403. Přijetí dotace však bylo chybně zaúčtováno přímo proti účtu 403.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
  - SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 17.7.2015. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 25.8.2015. Nebyla tedy zveřejněna v zákonem stanoveném termínu na profilu zadavatele – viz odkaz na ustanovení § 147a ZVZ.

- Pokud se pak týká zakázky na "Lukavec u Hořic - Výstavba rodinných domků v lokalitě Trhovka SO 100 - Komunikace - Chodníky", na profilu zadavatele smlouva zveřejněna nebyla.

## **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - za rok 2015**

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

## **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>6,11 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,98 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>



#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lukavec u Hořic, dne 31.3.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
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 Lukavec u Hořic o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal David Hladík

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, ne hospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani ne hospodařil 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.

**David Hladík**

.....  
**starosta**

.....  
podpis