



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lukavec u Hořic, IČ: 00271781
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2016
- 20.4.2017

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 Lukavec u Hořic 120
508 01 Hořice**

Zástupci za Obec:

- Ing. David Hladík - starosta
- Ing. Petr Kotas - místostarosta
- Hana Serlabajevová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontroloři:
Ing. Gabriela Střelecková

**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 23. 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 Lukavec u Hořic byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy:

- ČNB, č. účtu 94-9318541/0710

- KB a.s., č. účtu 10626541/0100

- KB a.s. - spořicí účet. č. 43-8392290217/0100

Za období únor a listopad 2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Darovací smlouvy

Dne 3.11.2016 schválilo zastupitelstvo poskytnutí daru ve výši 2.000,- Kč ve prospěch Farní charity ve Dvoře Králové nad Labem.

Dne 22.12.2016 schválilo zastupitelstvo darovací smlouvu ve prospěch Knihovny Václava Čtvrtka v Jičíně na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Obec poskytla pověřené knihovně finanční dar ve výši 5.500,- Kč.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Nedostatky zjištěny nebyly.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na r. 2016 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 25.11.2015 do 17.12.2015, 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.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období únor a listopad 2016 v návaznosti na pokladní knihu a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření a do konečného další 1 rozpočtové opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2017 - 2019, schválen byl ZO dne 17.12.2015 v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 17.12.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 6.725.550,- Kč. Současně zastupitelstvo pověřilo starostu obce prováděním rozpočtových změn do výše 20 tis.Kč.

Zastupitelstvo schválilo rozpočet na rok a jako závazné ukazatele určilo objem paragrafů. Pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dne 22.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce na základě žádosti poskytnutí dotace pro p. Smetáka ve výši 6.500,- Kč, vyúčtování do konce roku předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dne 30.3.2016 obdržela obec Rozhodnutí č.j. 399/MK-S 4282/2016 OULK jako účelovou dotaci na akci "Knihovna jako centrum celoživotního vzdělávání" ve výši 44.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno rozhodnutím do 31.12.2016. Dotace řádně vedena na účtu 374 a je k vytvořena dohoda vedena na účtě 388.

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 11.4.2016 na realizaci projektu "Obnova obecního parku v obci Lukavec po živ. události v 6/2013", termín ukončení realizace do 31.12.2016. Pro rok 2016 dotace činila 1.086.569,- Kč. Předložení dokumentace na akci stanoveno do 30.6.2017. Dotace řádně vedena na účtu 374 a je k vytvořena dohoda vedena na účtě 388.

Smlouvy nájemní

Dne 12.2.2016 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu o nájmu prostor sloužícího k podnikání na pronájem prodejny smíšeného zboží v objektu domu č.p. 108 v k.ú. Lukavec u Hořic na dobu neurčitou. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce v souladu s §39 zák. č. 128/2000 Sb. zákona o obcích od 25.1.2016. do 10.2.2016. Smlouva o nájmu prostoru sloužícímu k podnikání ze dne 14.2.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 22.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor domu čp. 105 za dohodnutou cenu 1.500,- Kč/ měsíc. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 16.11.2016 do 17.12.2016. Nájemní smlouva ze dne 11.1.2016 byla ke kontrole předložena.

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

Dne 30.6.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 250/35 v k.ú. Lukavec u Hořic za dohodnutou kupní cenu 254.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.1.2016 do 12.2.2016. Kupní smlouva ze dne 9.7.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 30.6.2016 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 731/1, p.p.č. 731/2 v k.ú. Lukavec u Hořic za dohodnutou kupní cenu 1.860,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.6.2016 do 30.6.2016. Kupní smlouva ze dne 20.10.2016 byla ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo obce schválilo na veřejném zasedání dne 22.12.2016 uzavření smlouvy o právu provést stavbu na p.p.č. 180 v k.ú. Černín u Lukavce. Záměr zveřejněn od 6.12.- 22.12.2016 , smlouva o právu k provedení stavby ze dne 18.1.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 30.11. 2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2007608/002 s ČEZ Distribuce (oprávněný) na pozemku p.č. 180 v k.ú. Černín u Lukavce. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 3.11.2016.

Účetní deník

Viz bod bankovní výpisy.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Nebyly shledány nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolována směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě. Aby byla dostatečně zajištěna funkčnost řídicí kontroly v rámci obecního úřadu, ověřovatelé doporučují aktualizovat směrnici o finanční kontrole i ostatní směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016, 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 byla tedy řádně dodržována.

Zápis 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 30.6.2016 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to způsobem umožňujícím dálkový přístup a na fyzické úřední desce od 13.6.2016 do 30.6.2016.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce.

Účetní závěrka je doložena protokolem.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic

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: 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 proúčtováním dohady na vrub účtu 388 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 403. Přijetí dotace však bylo chybně zaúčtováno přímo proti účtu 403.

- Napraveno - dne 1.4. 2016 d.č. 150 – dotace na akci „ Rekonstrukce MK Na Vidlák, tímto účetním zápisem je dotace vedena ve stavu účtu 374 (napraveno)

- ❖ 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.

- Napraveno - chyba byla napravena uveřejněním smlouvy na profilu zadavatele a dále starosta hlídá včasný termín uveřejnění dalších smluv nad 500 000,- Kč bez DPH na profilu zadavatele. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2016

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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lukavec u Hořic, dne 20.4.2017

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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. 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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 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.

Ing. David Hladík

.....
starosta

.....
podpis

KONTAKTY:

Jaroslav Meliš

jmelis@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727956086