



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Lukavec u Hořic, IČ: 00271781
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2013
- 25.2.2014

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
Lukavec u Hořic 120
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Jana Řeháková DiS.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2013 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen jak na fyzické, tak i na elektronické úřední desce, a to ve stejném termínu od 5.12. do 20.12.2012.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla zastupitelstvem schválena a provedena 3 rozpočtových opatření, do konce roku pak další 2, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2013 - 2016, schválen byl ZO dne 31.5.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl řádně schválen na veřejném zasedání ZO dne 20.12.2012.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2012 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 28.3.2013 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 13.3. do 28.3.2013. Účetní závěrku za r. 2012 schválilo zastupitelstvo na svém zasedání dne 30.5.2013.
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 březen, květen a říjen 2013. 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.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období březen, květen a říjen 2013 a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období březen, květen a říjen 2013 a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2013 a k 31.12.2013, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2013 a k 31.12.2013, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady za období březen, květen a říjen 2013 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2013 a k 31.12.2013, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2013 a k 31.12.2013, 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.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela dne 15.7.2013 darovací smlouvu s firmou A.S.A. s.r.o.. Obec přijala finanční dar ve výši Kč 1.500,- s tím, že příspěvek využije na podporu kulturních aktivit (vydání publikace o obci Lukavec u Hořic) v roce 2013.
Smlouvy nájemní	Smlouva o pronájmu nebytových prostor (hostinec a byt) č.1/2013 v budově čp.105 na st.p.č. 21 v obci a k.ú. Lukavec u Hořic. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou, nájem začíná od 1.7.2013. Záměr o pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od. Schváleno ZO ne .2013, nájemní smlouva uzavřena dne 1.7.2013
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec uzavřela směnnou smlouvu dne 20.8.2013. Geometrickým plánem byl v k.ú.Lukavec u Hořic z parcely p.č. PK 265/7 oddělen díl "a" o výměře 101 m2 a sloučen s dílem "b" z parcely PK 265/8 do nové parcely p.č. 350/21. Z parcely PK 265/8 oddělen díl "d" o výměře 101 m2 a sloučen s dílem "c" o výměře 0,02 m2 z parcely PK 265/7 do nové parcely p.č. 350/23. Účastníci smlouvy se dohodli na vzájemné směně dílů parcel "a" a "d" (každý o stejné výměře 101 m2). Obec se stává vlastníkem p.č. 350/23. Záměr o směně pozemků byl vyvěšen na úřední desce od 17.4.2013 do 20.5.2013. Nabytí nemovitosti bylo schváleno ZO dne 30.5.2013 usnesením č. 2/2013 v bodě 6. Obec uzavřela směnnou smlouvu dne 20.8.2013. Geometrickým plánem v k.ú. Lukavec u Hořic byla z parcely p.č. PK 265/7 oddělena parcela p.č. 350/22 o výměře 65 m2. Z parcely 350/13 byla oddělena parcela p.č. 350/24 o výměře 65m2. Účastníci smlouvy se dohodli na vzájemné směně pozemků p.č., 350/24 a p.č. 350/22, Obec Lukavec se stává vlastníkem parcely p.č. 350/24. Záměr o směně pozemků byl vyvěšen na úřední desce od

	<p>17.4.2013 do 20.5.2013. Nabytí nemovitosti bylo schváleno ZO dne 30.5.2013 usnesením č. 2/2013 v bodě 7.</p> <p>Obec uzavřela dne 28.8.2013 kupní smlouvu a smlouvu o zřízení věcného předkupního práva. Geometrickým plánem došlo k rozdělení pozemku v k.ú. Lukavec u Hořic p.č. 250/10, nově vznikla p.č. 250/19 o výměře 903 m2. K vyvěšení záměru a informace pro občany veřejnou vyhláškou došlo dne 31.8.2012 a ke snesení této vyhlášky dne 15.9.2012. O souhlasu s převodem nemovitosti, rozhodlo ZO dne 26.8.2013.</p> <p>Obec uzavřela dne 5.6.2013 kupní smlouvu a smlouvu o zřízení věcného předkupního práva. Geometrickým plánem došlo k rozdělení pozemku v k.ú. Lukavec u Hořic p.č. 250/10 a ke vzniku nového pozemku p.č.250/33 o výměře 654 m2. K vyvěšení záměru a informace pro občany veřejnou vyhláškou došlo dne 31.8.2012 a ke snesení této vyhlášky dne 15.9.2012. O souhlasu s převodem nemovitosti, rozhodlo ZO dne 30.5.2013.</p> <p>Obec uzavřela dne 12.12.2013 směnnou smlouvu. Geometrickým plánem došlo k rozdělení pozemků p.č.755 v k.ú. Lukavec u Hořic, nově vznikla p.č.755/2 o výměře 753 m2, rozdělení pozemku p.č. 347, nově vznikla p.č. 347/2 o výměře 16 m2, rozdělení pozemku p.č. 346, nově vznikla p.č. 277/2 o výměře 19 m2 a rozdělení p.č. 359, nově vznikla p.č. 359/4 o výměře 718 m2. Obec převedla ze svého vlastnictví p.č. 755/2 v k.ú. Lukavec u Hořic a získala p.č. 347/2, p.č.277/2 a 359/4 v k.ú. Lukavec u Hořic. Záměr směny byl zveřejněn od 12.8.2012 do 30.8.2012, ZO schválilo 30.8.2012. Do majetku obce bylo proúčtováno řádně v den vzniku účetního případu.</p> <p>Obec uzavřela dne 4.11.2013 kupní smlouvu a smlouvu o zřízení věcného předkupního práva - prodej p.č. 250/18 o výměře 884 m2 v k.ú. Lukavec u Hořic. Schváleno ZO dne 31.10.2013, záměr prodeje byl zveřejněn od 12.8.2012 do 30.8.2012. Z majetku obce bylo proúčtováno řádně v den vzniku účetního případu.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec uzavřela dne 26.8.2013 smlouvu o zřízení věcného břemene číslo IV-12-2008086VB/3 Lukavec, Černín, p. Fof - kNN s firmou ČEZ Distribuce, a.s., na p.č. 184/1 v k.ú. Černín u Lukavce. ZO schválilo dne 26.8.2013.</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převezech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. **(napraveno)**
 - Zařazení a vyřazení pozemků při směně nebo změně vlastnického práva nebylo účtováno v den podání návrhu na vklad na Katastr nemovitostí např. dvě směnné smlouvy týkající se pozemků 350/23 a 350/24.
 - Napraveno přijetím systémového opatření, jehož účinnost byla prokázána na dalších případech převodu nemovitostí provedených do konce roku 2013.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - za rok 2013

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 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 25.2.2014 12:43:45

Podpisy kontrolorů:

.....
Jaroslav Meliš
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Jana Řeháková DiS.
kontrolor

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu,

neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

..... Dne
David Hladík

starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Lukavec u Hořic	David Hladík
2	1	Královéhradecký kraj	Jaroslav Meliš

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, /,), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.