



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**obce Luková**

**IČ: 002 79 218**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 10. ledna 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 25. května 2017 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 4.8.2016 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.1.2016**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.5.2017**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Libuše Zelinková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 4.7.2016 a 18.7.2016.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Miroslava Fojtů - starostka obce**

Věra Dušková - účetní obce

### **Předmět přezkoumání:**

**Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.**

**Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.**

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 25.5.2017

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

#### **C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu na veřejnou zakázku, výši skutečně uhrazené ceny a seznam subdodavatelů. (závažnost: , překročení působnosti)*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Smlouva o dílo ze dne 31.8.2015 na akci Energetické úspory ZŠ a MŠ v Lukové nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Název opatření: Zveřejňování smluv na VZ na profilu zadavatele  
Opatření splněno dne: 10.1.2017  
Popis přijatého opatření: Starostka obce řádně zajistí uveřejňování smluv - např. prostřednictvím Centra společných služeb Lanškrounska.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 10.1.2017

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

➤ **D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Luková dne 25.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Fassnerová*  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Libuše Zelinková  
.....  
kontrolor

*LZ*  
.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, které byly vyřízeny v zákonné lhůtě,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzala starostka Miroslava Fojtů.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**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 Kč.

Miroslava Fojtů

.....  
starostka obce

*Chybo*  
.....  
podpis starostky obce

Věra Dušková

.....  
účetní obce

*Duška*  
.....  
podpis účetní obce

Převzala:

Miroslava Fojtů

.....  
starostka obce

*Chybo*  
.....  
podpis starostky obce

**OBEC LUKOVÁ**  
Luková 102  
561 23 Damníkovi  
IČ: 00 279 218

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 18.11.2015 do 7.12.2015

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2016, č. 2/2016, 4/2016, 5/2016, 7/2016, 8/2016, 9/2016, 11/2016 12/2016 schválena starostkou
- č. 3/2016 schváleno ZO dne 7.3.2016
- č. 6/2016 schváleno ZO dne 2.6.2016
- č. 10/2016 schváleno ZO dne 26.9.2016
- č. 13/2016 schváleno ZO dne 1.12.2016

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2014 -16

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválený ZO dne 7.12.2015 včetně změn projednaných na zasedání ve výši 18.394.400 Kč na straně příjmů a a 18.394.400 na straně výdajů schválen po paragrafech

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ZO dne 7.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2016 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, změny závazného ukazatele ve schválených rozpočtových opatření, oznámeno PO dne 8.12.2015

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 schválený ZO dne 28.6.2016 s výrokem s výhradami, ZO přijalo opatření k odstranění nedostatku, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 27.5.2016 do 13.6.2016

### **Bankovní výpis**

- z běžných účtu u ČNB a ČS a úvěrových účtů za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

### **Faktura**

- přijatá, vydaná k bankovním výpisům u ČS za měsíc prosinec 2016 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- základní účetnictví za období 12/2016, program Data IT

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2016

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dle sestavy Podrobný přehled za období 11/2016, program Data IT,
- mzdový list za rok 2016

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za měsíc prosinec 2016 včetně předkontace

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Účetní deník**

- výpis předkontace za leden - prosinec 2016 účtu 401.xx, 031.xx, 403.xx, 672.xx

#### **Účetní doklad**

- výpis předkontace účtu 031.00 - 031.99 za leden - prosinec 2016

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený k 30.9.2016, 30.11.2016, k 31.12.2016

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2016, k 31.12.2016

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená k 31.12.2016

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavený k 31.12.2016

#### **Darovací smlouvy**

- ze dne 19.4.2016 na finanční dar ve výši 8.000 Kč, obec dárce
- ze dne 17.10.2016 na finanční dar ve výši 10.000 Kč, obec obdarovaný

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 19.9.2016 k volbám
- ze dne 19.11.2016

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na financování voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů ve výši 31.900 Kč, vyčerpána v souladu se Směrnicí MF ve výši 22.801 Kč, vratka ve výši 9.099 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČNB dne 13.1.2017,
- smlouva o poskytnutí dotace z POV, ev.č. OŽPZ/16/22228, ze dne 23.6.2016, schválena ZO dne 2.6.2016, neinvestiční dotace na "Celková oprava kulturního domu v Lukové", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 12.12.2016),
- smlouva o poskytnutí dotace, ev.č. OŽPZ/16/21847 ze dne 19.5.2016, schválena ZM dne 9.5.2016, neinvestiční dotace na "Obec Luková, protipovodňová ochrana - SOP", dotace vyčerpána a vyúčtována (ze dne 18.4.2017)

#### **Smlouvy o dílo**

- smlouva o dílo ze dne 2.12.2016, zhotovitel IPESIS s.r.o. IČ:03519 325, předmět smlouvy "Celková oprava kulturního domu v Lukové", cena díla celková 4.919.050 Kč, schválena ZO dne 1.12.2016, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele [www.tenderarena.cz](http://www.tenderarena.cz) dne 19.12.2016

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

- smlouva o bezúplatném převodu č. UZSVM/HUO/3037/2016-HUOM ze dne 14.6.2016 (obec nabyvatel), schválena ZO dne 2.6.2016, právní účinky vkladu do KN ke dni 28.7.2016

#### **Smlouvy ostatní**

- pachtovní smlouva ze dne 29.4.2016 (obec propachtovatel)

#### **Smlouvy ostatní**

- protokol o předání a převzetí stavby vynucené překládky sítě elektronických komunikací realizované při stavbě "SPOLEČNÁ ZAŘÍZENÍ V K.Ú. LUKOVÁ, POLNÍ CESTA HC -7", obec přejímající z 4.4.2016

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k pachtovní smlouvě ze dne 29.4.2016 (obec propachtovatel) na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 31.3.2016 do 15.4.2016

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol ze dne 30.6.2016



**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 7.12.2015, 7.3.2016, 2.6.2016, 28.6.2016, 26.9.2016, 1.12.2016

**Činnost kontrolního výboru**

- zápis ze 11.5.2016, dne 9.11.2016

**Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 31.5.2016, 8.11.2016

**Schvalování účetních závěrek**

- ZO dne 28.6.2016 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2015
- - obce Luková
- - zřízené PO, schválilo VH za rok 2015 a jeho převedení do rezervního fondu