



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad  
Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Luková

IČ: 002 79 218

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 8. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání  
dne 12. února 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 8.12.2017**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.2.2018**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
  - Zdeňka Škarková
  - Libuše Zelinková (dne 8.12.2017)

**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 3. 7. 2017.**

**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 12.2.2018.

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

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017**

**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 právníckými 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 § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano
17. 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**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



## D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 ..... 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,61 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Luková překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 485.406 Kč.

Luková dne 12. února 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor

.....  
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 8 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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 byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce 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 směnňou, nájemní smlouvu, smlouvu o poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

### **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 přestupku 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



.....  
podpis starostky obce

Věra Dušková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzala:

Miroslava Fojtů

.....  
starostka obce



.....  
podpis starostky obce

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



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněný od 15.11. - 1.12.2016

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017 - 10/2017 schválená na jednání ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce
- č. 11/2017 schválené na jednání ZO dne 11.12.2017, zveřejněna na internetových stránkách obce od 10.1.2018

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2017 - 2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.2.2017

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 1.12.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.2.2017

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

- ZO dne 1.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 26.5. - 13.6.2017, schválený na jednání ZO dne 13.6.2017 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce

### **Bankovní výpis**

- z běžného účtu vedeného u ČS k 30.9.2017 včetně zaúčtování

### **Faktura**

- přijaté za období červenec - září 2017 včetně zaúčtování

### **Hlavní kniha**

- základní účetnictví za období 12/2017

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

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 1.12.2017, proškolení členů IK dne 1.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 17.1.2018

### **Kniha odeslaných faktur**

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

### **Kniha odeslaných faktur**

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněné starostky obce podle mzdového listu za leden - říjen 2017
- za rok 2017 podle mzdového listu

### **Pokladní doklad**

- příjmový, výdajový za leden - září 2017 včetně zaúčtování

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období od 1.1.2017 do 30.9.2017, program Data IT

### **Příloha rozvahy**

- sestavená k 30.9.2017, 31.12.2017

### **Rozvaha**

- sestavená k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

### **Účetní deník**

- výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy, 031.xy, 401.xy, 346.xy, 028.xy, 558.xy za leden - listopad 2017
- výpis předkontace účtu 572.xy, 672.xy za leden – prosinec 2017

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

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

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený k 30.9.2017, 30.11.2017, 31.12.2017

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená k 30.9.2017

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

- sestavený k 30.9.2017

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 6.4.2017 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce,
- ze dne 5.7.2017 na finanční částku 19.000 Kč, obec dárce,
- ze dne 19.5.2017 na finanční částku 6.000 Kč, obec obdarovaný

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.10.2017 - vedení kroniky
- ze dne 16.11.2017 - vyhotovení fotoknih

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

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 17.459,- Kč, vratka ve výši 2.200,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 18.1.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 21.6.2017 na akci Oprava cesty k čp. 52 a 53 v Lukové, ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 13.11.2017 na akci Rekonstrukce kulturního domu, ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. 80.000,- Kč. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 8.9.2017 na akci Oprava cesty k čp. 52 a 53 v Lukové

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

- smlouva o bezúplatném převodu majetku. čj. UZSVM/HUO/2448/2017-HUOM ze dne 29.5.2017, schválena ZO dne 24.5.2017, obec nabyvatel, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.5.2017,
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1009991750 ze dne 19.6.2017, schválena ZO dne 7.12.2015, právní účinky vkladu do KV ke dni 26.6.2017,
- kupní smlouva ze dne 25.9.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 13.9.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.9.2017,
- kupní smlouva ze dne 11.10.2017, obec prodávající, schválena ZO dne 13.9.2017, právní účinky vkladu do KN ke dni 25.9.2017

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- č. 0439388419 z 27.6.2017, poskytovatel ČS, a.s. schválena ZO dne 13.6.2017, účel: financování Projektu, úvěrová částka 4.200.000 Kč



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

- ke kupní smlouvě ze dne 25.9.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 21.10.2015 do 6.11.2015,
- ke kupní smlouvě ze dne 11.10.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 9.3.2017 do 24.3.2017

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona, schválená na jednání ZO dne 5.3.2015, úč. od 21.3.2015

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- protokol ze dne 23.11.2017 (kontrola 22.11.2017)
- protokol ze dne 6.10.2017 (kontrola 2.10.2017 - 6.10.2017)
- protokol ze dne 30.1.2017 (kontrola od 20.1.2017 - 23.1.2017)

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 1.12.2016, 28.2.2017, 24.5.2017, 13.6.2017, 13.9.2017, 22.11.2017, 11.12.2017

### **Činnost finančního výboru**

- zápis ze dne 24.2.2017, 4.10.2017

### **Činnost kontrolního výboru**

- zápis ze dne 24.2.2017, 4.10.2017

### **Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům**

- č. 3/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2016
- č. 1/2010 o místním poplatku za lázeňský nebo rekreační pobyt, úč. 1.1.2011
- č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016
- č. 2/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016

### **Schvalování účetních závěrek**

- ZO dne 13.6.2017 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2016
- - obce Luková
- - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2016 a jeho převedení do rezervního fondu

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na rok 2018 - 2020, schválený na jednání ZO dne 22.11.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce 22.11.2017, návrh byl zveřejněný od 2.11. - 22.11.2017