



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Luková

IČ: 002 79 218

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

dne 24. října 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 13. února 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 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 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 24.10.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.2.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontrolor:
  - Zdeňka Škarková

**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 9.7.2018.**

**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 13.2.2019.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018**  
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

**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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 ..... 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 5,96 %

**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 419.513,54 Kč.

Luková dne 13.2.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor

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

*Škarková*  
.....  
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 byl uplatněno celkem 1 požadavek 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 Miroslava Fojtů.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejně 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 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

Věra Dušková

.....  
účetní obce

**OBEC LUKOVÁ**

Luková 102

561 23 Damník

IČ: 00 279 218

.....  
podpis starostky obce

.....  
podpis účetní obce

Převzala:

Miroslava Fojtů

.....  
starostka obce

**OBEC LUKOVÁ**

Luková 102

561 23 Damník

IČ: 00 279 218

.....  
podpis starostka obce

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 23.11. - 12.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1 - 9/2018, schválená na jednání ZO nebo starostkou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 11.12.2017 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.12.2017
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 11.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 23.11. - 28.12.2018, schválený na jednání ZO 28.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 25.1.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2019 - 2021, návrh zveřejněný od 26.11. - 13.12.2018, schválený na jednání ZO dne 18.12.2018, zveřejněný od 14.1.2019 na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 12.2.2018 - 8.3.2018, schválený na jednání ZO dne 5.3.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 8.3.2018
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS za září 2018 včetně účtování z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2018 včetně účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům u ČS za září 2018 včetně předpisu a úhrady vydaná č. 2018001 - č. 2018022 včetně předpisu a inkasa
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2018, program Data IT, stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 3.12.2018, proškolení členů IK dne 3.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 18.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněné starostky obce za rok 2018 podle mzdových listů, uvolněné starostky podle mzdového listu za leden - září 2018
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc září 2018 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období od 1.9.2018 do 30.9.2018, program Data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2018
Rozvaha	sestavená k 30.9.2018, 31.12.2018
Účetní deník	předkontace účtu 031.xy, 672.xy, 572.xy za leden - září 2018
Účetní doklad	č. 100 ze dne 30.8.2018 (zařazení bezúplatného převodu majetku)

Účtový rozvrh	platný účtový rozvrh 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.9.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.9.2018
Darovací smlouvy	ze dne 7.2.2018 na finanční částku 49.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, kompletace a roznos hlasovacích lístků 2.1.2018, organizace a zajištění voleb
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	žádost o poskytnutí ze dne 25.7.2018, žadatel IČ: 25277405, účel: nákup chladicího a mrazicího zařízení, požadovaná částka 100.000 Kč, veřejnoprávní smlouva, čj: OULK 243/2018 ze dne 17.8.2018, schválena ZO dne 16.8.2018 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování do 30.10.2018, zveřejněna způsobem umožňující dálkový přístup od 23.8.2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje činí 22.946,- Kč. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí byla poskytnuta ve výši 30.000,- Kč, vyčerpáno bylo 28.922,69 Kč, vratka ve výši 1.077,31 Kč byla odvedena z účtu ČNB dne 4.1.2019 na účet Pardubického kraje. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 25.5.2018 na akci "Oprava místních komunikací v k.ú. Luková a Květná u Lukové", ve výši 50 %, max. však 120.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 25.9.2018 na akci "Oprava místních komunikací v k.ú. Luková a Květná u Lukové"
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku, č.j. UZSVM/HUO/3126/2018-HUOM ze dne 27.8.2018, obec nabyvatel, schválena ZO dne 16.8.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 30.8.2018
Smlouvy o přijetí úvěru	smlouva o úvěru č. 181000112 ze dne 12.11.2018, poskytovatel Fio banka, schválena ZO dne 5.11.2018, ve výši 3.mil Kč, účel: dokončení rekonstrukce kulturního domu-stavby č.p. 97
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce pozemku ze dne 30.7.2018, obec půjčitel, schválena ZO dne 16.5.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o výpůjčce pozemku ze dne 30.7.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 4.4.2018 do 19.4.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	ze dne 11.12.2017, 5.3.2018, 16.5.2018, 16.8.2018, 26.9.2018, 05.11.2018, 18.12.2018



usnesení	
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 1.3.2018, 18.9.2018 .
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 2.3.2018, 19.9.2018
Obecně závazné vyhlášky	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. od 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. 1/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Luková, úč. od 1.1.2016
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 5.3.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Luková - zřízené PO, schválilo VH za rok 2017 a jeho rozdělení do RF