

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Luková

IČ: 00279218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4. října 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 9. února 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.10.2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.02.2022.**

Přezkoumání vykonali:

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

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Petr Celý - starosta 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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 09.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 o 16,75 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 140.445,- Kč.

Luková dne 09.02.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Petr Celý

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnňou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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 cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Poučení:

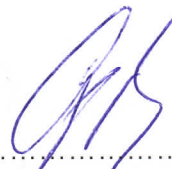
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Petr Celý

.....
starosta obce



OBEC LUKOVÁ
Luková 102
561 23 Damníkov
IČ: 00 279 218

.....
podpis starosty obce

Věra Dušková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne 09.02.2022

Petr Celý

.....
starosta obce



OBEC LUKOVÁ
Luková 102
561 23 Damníkov
IČ: 00 279 218

.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|--|
| Návrh rozpočtu | na rok 2021, zveřejněný od 20.11. - 14.12.2020 |
| Rozpočtová opatření | č. 1/2021 - 5/2021, 7/2021 - 10/2021 schválená starostou obce dne 8.2.2021, 8.2.2021, 13.4.2021, 22.6.2021, 21.7.2021, 7.9.2021, 31.10.2021, 9.11.2021, 15.11.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 11.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce od 2.3.2021, 7.4.2021, 4.5.2021, 21.7.2021, 4.8.2021, 6.10.2021, 3.11.2021, 17.11.2021, 7.12.2021 č. 6/2021, 11/2021 schválená na jednání ZO dne 30.8.2021, 16.12.2021 zveřejněné na internetových stránkách obce od 3.9.2021, 7.1.2022 |
| Schválený rozpočet | na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020 jako přebytkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční transfery a dotace uvedené v tabulce, kontrolou výkazu FIN 2 - 12 M nebylo zjištěno jejich překročení |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | zastupitelstvo obce dne 14.12.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření č. 11 |
| Střednědobý výhled rozpočtu | na roky 2020 - 2023, návrh zveřejněný od 16.11. - 30.12.2020, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.12.2020 |
| Závěrečný účet | za rok 2020, návrh zveřejněný od 20.4.2021 - 2.6.2021, schválený na jednání ZO dne 2.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.6.2021 vč. příloh |
| Bankovní výpis | z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - srpen 2021, výpis č. 1 - č. 20, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Vnitřním účetním dokladem z běžného účtu vedeného u ČS za srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Vnitřním účetním dokladem finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 451 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stavy rozvahových účtů 231, 451 k 31.12.2021 |
| Faktura | přijatá, vydaná k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u ČS za srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Již zaúčtované obraty k faktuře přijatá č. 210100051 na částku 220.522,50 Kč, uhrazena z účtu ČS dne 4.10.2021 (neinvestiční dotace z POV) zálohová faktura č. 2021050 ze dne 18.11.2021, datum splatnosti 2.12.2021, záloha na základě Smlouvy o budoucí Kupní smlouvě ze dne 18.11.2021, uhrazena dne 30.11.2021 přijatá č. 162021 na částku 198.950,- Kč, uhrazena z účtu ČS dne 15.11.2021 (neinvestiční účelová dotace z Podprogramu 3 - Podpora |

| | |
|--|---|
| | památkové péče) |
| Inventurní soupis majetku a závazků | plán inventur na rok 2021 ze dne 1.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK ve dne 1.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28.1.2022 |
| Kniha došlých faktur | za rok 2021, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 216 přijatých faktur kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 306 došlých faktur |
| Kniha odeslaných faktur | za rok 2021, program Data IT, k datu dílčího přezkoumání zaevidováno 45 vydaných faktur |
| Odměňování členů zastupitelstva | uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za leden - srpen 2021 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty za rok 2021 podle mzdových listů |
| Pokladní doklad | příjmový, výdajový za měsíc srpen 2021, kontrolováno z pohledu účtování |
| Pokladní kniha (deník) | pokladní deník za období od 1.8.2021 do 31.8.2021 vč. zaúčtování, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 31.8.2021 jsou totožné stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné |
| Příloha rozvahy | sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021 |
| Rozvaha | sestavená k 31.8.2021, 31.12.2021 |
| Účetní doklad | č. 10 ze dne 30.9.2021 (proúčtování daně za obce za rok 2020) |
| Účetnictví ostatní | bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2021 |
| Účtový rozvrh | platný pro rok 2021 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | sestavený k 30.6.2021, 31.8.2021, 31.12.2021 |
| Výkaz zisku a ztráty | sestavený k 31.8.2021, 31.12.2021 |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | sestavená k 30.6.2021, kontrolováno na účtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 v souladu se schválením zřizovatelem |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených PO | sestavený k 30.6.2021, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2020 |
| Darovací smlouvy | darovací smlouva ze dne 15.4.2021 na finanční částku 17.000 Kč, obec dárce, finanční dar vyplacen hotově dne 16.4.2021 (výdajový pokladní doklad č. 12) darovací smlouva ze dne 15.4.2021 na finanční částku 35.000 Kč, obec dárce, finanční dar schválený ve schváleném rozpočtu dne 14.12.2021, finanční dar odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne |

| | |
|--|---|
| | <p>20.4.2021 na účet obdarovaného uvedeného v darovací smlouvě darovací smlouva ze dne 29.4.2021 na finanční částku 2.000 Kč, obec obdarovaný, finanční dar připsán na účet obce u ČS dne 3.5.2021</p> <p>darovací smlouva ze dne 15.6.2021 na finanční částku 1.000 Kč, obec obdarovaný, finanční dar připsán na účet obce u ČS dne 15.6.2021</p> |
| Dohody o pracovní činnosti | ze dne 1.4.2021, zajištění dozoru při přebírání odpadů ve sběrném dvoře a údržba sběrného dvora, 23 hod. za měsíc, odměny vyplaceny za 4 - 8/2021 podle mzdového listu |
| Dohody o provedení práce | <p>ze dne 22.3.2021, tvorba, správa a webhosting webových stránek obce, od 1.4. - 31.12.2021, na základě dohody nebyla odměna vyplacena</p> <p>ze dne 4.1.2021, vedení a správa kulturního domu, od 4.1. - 31.12.2021, odměny vyplaceny za 1 - 8/2021, podle mzdového listu</p> <p>ze dne 4.1.2021, vedení obecní kroniky a zajišťování prací souvisejících, od 4.1. - 31.12.2021, odměny vyplaceny za 1 - 8/2021, podle mzdového listu</p> <p>ze dne 1.3.2021, údržba veřejné zeleně, sečení, od 1.3 - 31.12.2021, odměny vyplaceny za 5 - 8/2021, podle docházkového listu a mzdového listu</p> <p>vznik pracovněprávního poměru mezi čl. ZO a obcí byl schválen na jednání ZO dne 10.3.2021 usn. č. 5/2021</p> <p>ze dne 6.9.2021, kompletace a roznos hlasovacích lístků, od 6.9. - 30.9.2021</p> <p>ze dne 1.10.2021, organizace a zajištění voleb, od 1.10. - 31.10.2021</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 16.6.2020, na akci "Oprava místní komunikace", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 100.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 31.036,- Kč. Doplatek ve výši 36,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové péče v Pardubickém kraji na rok 2021 ze dne 3.11.2021, na akci "Luková, kříž s figurou ukřižovaného Krista, směr Květná", ve výši 40.000,- Kč, max. 80 % ze skutečných nákladů. S vyúčtováním do 10.12.2021. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>smlouva o budoucí kupní smlouva ze dne 18.11.2021 na změnu vlastnických práv k pozemkům, schválena ZO dne 16.11.2021, obec prodávající, kupující EVT Development s.r.o., kupní cena sjednaná dohodou a činí 300 Kč/1m2 včetně 21% DPH, to jest částku 11.104.500 Kč včetně 21% DPH, druhou polovinu kupní ceny, to jest částku 5.552.250 Kč je kupující povinen uhradit prodávajícímu formou zálohy na základě zálohové faktury nejpozději do třiceti dnů od okamžiku nabytí právní moci územního rozhodnutí a stavebního povolení výstavby a dopravní a technické infrastruktury, první polovina kupní ceny, to jest 5.552.250 Kč bude uhrazena na základě zálohové faktury nejpozději do třiceti dnů ode dne uzavření této</p> |

| | |
|---|---|
| | smlouvy, celková částka první zálohy byla připsána na účet obce vedeného u ČS dne 30.11.2021 |
| Smlouvy o přijetí úvěru | smlouva o úvěru č. 0713055159 ze dne 18.11.2021, poskytovatel Česká spořitelna, a.s. účel: dofinancování investiční akce "Obec Luková - Chodník podél silnice III/36818, finální etapa", úvěrová částka sjednána ve výši 7.000.000 Kč |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | ke smlouvě o budoucí kupní smlouvě ze dne 18.11.2021 na změnu vlastnických práv k pozemkům; schválena ZO dne 16.11.2021, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 22.6.2021 do 8.7.2021 |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, úč. od 1.1.2021, schválena na jednání ZO dne 14.12.2020 Vnitřní pokyn starosty č. 1/2021, úč. od 4.1.2021 Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, úč. od 1.1.2022, schválena na jednání ZO dne 25.10.2021 |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | protokol o průběžné veřejnosprávní finanční kontrole ze dne 21.10.2021 |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 14.12.2020, 10.3.2021, 2.6.2021, 30.8.2021, 25.10.2021, 16.11.2021, 16.12.2021 |
| Finanční výbor | zápis z jednání ze dne 30.4.2021, 13.10.2021 |
| Kontrolní výbor | zápis z jednání ze dne 5.5.2021, 13.10.2021 |
| Obecně závazné vyhlášky | 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 č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 3/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2021 schválené na jednání ZO dne 25.10.2021: č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 |
| Schvalování účetních závěrek | zastupitelstvo obce dne 2.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020 - obce Luková, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 4.600.728,44 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 10 z 28.2.2021 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 36.107,99 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu |
| Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí | ve věci sp. zn. V-13320/2021-611, vklad byl proveden dne 5.1.2022, a to s právními účinky k 12.12.2021, vklad byl proveden podle listiny: Potvrzení o zániku práva uplynutím doby podle § 603 obč. zák., o zániku zástavního práva jeho vzdáním se, o zániku zástavního práva zánikem zajištěné pohledávky |