

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 13. února 2020
Spisová značka: KUUK/004621/2020 (KUUK/52230/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007642/2020/KON
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Lukov, IČ: 00832081

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23.7.2019.

Přezkoumání se uskutečnilo v obci Lukov se sídlem Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4 ve dnech:

- 11.10.2019
- 13.2.2020

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Motl - starosta obce
- Marcela Kahabková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2019 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 250/2000 Sb.) na úřední desce i elektronicky od 14.11.2018.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2019 obec provedla celkem pět rozpočtových opatření, které byly projednány, schváleny zastupitelstvem obce (dále jen ZO) a zveřejněny takto: - rozpočtové opatření č. 1 schváleno ZO dne 4.3.2019, zveřejněno 15.3.2019, - rozpočtové opatření č. 2 schváleno ZO dne 27.5.2019, zveřejněno 4.6.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schváleno ZO dne 19.8.2019, zveřejněno 22.8.2019, - rozpočtové opatření č. 4 schváleno ZO dne 9.12.2019, zveřejněno 30.12.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schváleno ZO dne 31.12.2019, zveřejněno 28.1.2020. Rozpočtová opatření byly zapracovány do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 a v obci jsou evidovány v časové posloupnosti v souladu se zákonem, zveřejňovány dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 10.12.2018 jako schodkový. Na úřední desce i elektronicky byl zveřejněn dne 17.12.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2020 - 2024, projednán a schválen ZO dne 27.5.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu se zákonem.
Závěrečný účet	Zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce i v elektronické podobě doloženo od 9.5.2019 do 27.5.2019. Projednán a schválen ZO s vyjádřením bez výhrad dne 27.5.2019. Schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 4.6.2019.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisů souhlasí se stavem SÚ 231 - Základní běžný účet v rozvaze k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy dvě dohody o hmotné odpovědnosti, obě z 1.12.2014.
Faktura	Zkontrolovány faktury: - došlé č. 19-001-00065 až 19-001-00086, č. 19-001-00141 až 19-001-00169. - vydané č. 19-002-00001 až 19-002-00002.
Hlavní kniha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků podle vnitřní směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 2.1.2018. Plán inventur ze dne 14.11.2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly - kontrolou ověřeno.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.

Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplácených odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů dle mzdových listů k 31.12.2019.
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady č. 19-701-00101 až 19-701-00121.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.6.2019 a k 31.12.2019 souhlasí se stavem SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a položky 5182 – Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní deník	Předložena k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady: Doklady č. 19-801-00294 až 19-801-00312 k bankovním výpisům Komerční Banky, a. s., č. 56 až 62. Doklady č. 19-805-00008 až 19-805-00018 k bankovním výpisům ČNB, č. 6 až 12.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízené žádné příspěvkové organizace a organizační složky.
Dohody o provedení práce	Uzavřena Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na údržbu obecních komunikací na dobu neurčitou dne 15.3.2019. Projednáno a schváleno ZO dne 4.3.2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2019 obec přijala účelové prostředky, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen ÚZ). ÚZ 98348 - Avízo - neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu ze dne 6.5.2019. Kontrola dokladu č. 19-004-00079.
Smlouvy o dílo	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 obec neuzavřela smlouvu o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ověřena Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 457/15 v k. ú. Lukov u Bíliny ze dne 18.5.2019. Prodej pozemku schválena ZO dne 4.3.2019. Záměr o prodeji zveřejněn v souladu se zákonem 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Kupní cena stanovena v usnesení ZO. Vyřazení pozemku z evidence ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Kupní cena uhrazena dne 21.5.2019 účetní doklad č. 19-801-00247.
Smlouvy o věcných břemenech	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 neuzavřela obec smlouvy o věcných břemenech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V období od 1.1.2019 do 31.12.2019 nebyly uskutečněny veřejné zakázky.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 3.11.2018. Směrnice k inventarizaci majetku a závazků ze dne 2.1.2018. Směrnice k finanční kontrole ze dne 3.11.2018 - obsahuje podpisové vzory a dispoziční oprávnění. Směrnice pro vedení účetnictví ze dne 1.12.2014. Směrnice k vedení pokladny ze dne 2.1.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrně použity zápisy ZO ze dne 10.12.2018, 4.3.2019, 27.5.2019, 19.8.2019, 4.10.2019, 9.12.2019, 30.12.2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nemá zřízené peněžní fondy.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2018 byla projednána a schválena ZO dne 27.5.2019.
Vnitřní kontrola	Předloženy zápisy: - finančního výboru ze dne 3.6.2019 a 18.11.2019, - kontrolního výboru ze dne 24.5.2019, 25.11.2019.
Zadluženost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce ÚSC Lukov prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodář s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2019

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku **0,37 %**
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku **3,80 %**
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku **0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2019

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13.2.2020.

Lukov dne 13.2.2020

Podpisy kontrolorů:

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Milan Bédi
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

Dne: 13.2.2020



OBEC LUKOV

Štěpánov 32

418 04 BÍLINA 4

00832081

František Motl

starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Lukov	František Motl
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Angelika Alblová

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.

