

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 10.02.2022
Spisová značka: KUUK/052587/2021/6
Číslo jednací: KUUK/001830/2022
UID: kuukes861c4f6a
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Lukov za rok 2021, IČ: 00832081

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lukov, na adrese Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4, dne 30.08.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lukov, na adrese Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4, dne 10.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Motl - starosta
- 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostřední kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2021 obec provedla celkem pět rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) nebo starostou obce na základě schválené kompetence takto: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno ZO dne 01.03.2021, - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno ZO dne 24.05.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno ZO dne 23.08.2021, - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno ZO dne 06.12.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno starostou dne 31.12.2021. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 07.12.2020 usnesením č. 13/4 jako schodkový. Schodek je možné pokrýt prostředky z minulých let. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2024, byl schválen na zasedání ZO dne 27.05.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 24.05.2021 usnesením č. 15/3 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem na účtu SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 01.12.2014.
Evidence majetku	Ke dni 31.12.2021 vyřazena z evidence majetku Kopírka Canon IR 1600 z roku 2004 s pořizovací cenou ve výši 52.155,- Kč. Předložena karta majetku s inventárním číslem 138, protokol o vyřazení ze dne 31.12.2021, vnitřní účetní doklad č. 21-007-00028 ze dne 31.12.2021.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci. Odsouhlasen stav pohledávek k 31.12.2021 vedený na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v částce 900,- Kč. Jedná se o neuhrazené poplatky za psa po lhůtě splatnosti z let 2020 a 2021. Obec účtuje o pohledávkách a o opravných položkách k pohledávkám po splatnosti v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

	<p>pozdějších předpisů. V případě nezaplacení pohledávky jsou dlužníci upozorňováni osobně nebo telefonicky.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrola evidence závazků po splatnosti na SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2021. Ve výkazu rozvaha je na tomto účtu vykazován konečný zůstatek ve výši 36.406,09 Kč, který zahrnuje neuhrazenou fakturu přijatou v částce 1.851,- Kč se splatností k 15.11.2021 (faktura doručena na obec dne 03.01.2022, zaplacená dne 03.01.2022). Zbývající částka ve výši 34.555,09 Kč zahrnuje faktury přijaté se splatností v lednu 2022.</p>
Faktura	<p>Kontrolovány: - faktury došlé od č. 21-001-00034 do č. 21-001-00041, - faktury vydané č. 21-002-00001 a č. 21-002-00002.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 02.01.2018. Předložena dokumentace: 1) Plán inventur ze dne 15.11.2021. 2) Proškolení inventarizační komise ze dne 06.12.2021, provedení školení doloženo prezenční listinou. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2021. 4) Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022. 5) Výpisy z katastru nemovitostí za k.ú. Lukov u Bíliny a k.ú. Štěpánov u Lukova se stavem k 05.01.2022. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena jsou vedena na účtech SÚ/AÚ 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501. Obec nemá zastavený majetek.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplácených odměn dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, neuvolněných předsedů kontrolního a finančního výboru, členů kontrolního a finančního výboru dle mzdových listů k 31.12.2021. Za období leden - prosinec 2021 nebyla zastupitelům obce vyplacena mimořádná odměna.</p>
Pokladní doklad	<p>Zkontrolovány pokladní doklady od č. 21-701-00081 do č. 21-701-00091.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatky peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou 5182 vykázanou ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit není stanoven.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Účetní doklad	<p>Zkontrolovány účetní doklady: - Komerční banky, a. s., č. 21-801-00084 až č. 21-801-00091 k bankovním výpisům č. 84 až č. 91 a č. 21-801-00203 k bankovnímu výpisu č. 203, - České národní banky, č. 21-805-00012 až č. 21-805-00014 k bankovním výpisům č. 12 až č. 14 a č. 21-805-00029 k bankovnímu výpisu č. 29. Kontrola platby dle uzavřené Smlouvy o zemědělském pachtu ze dne 31.10.2020 na dobu určitou od 01.11.2020 do 31.10.2030 na pacht zemědělských pozemků o celkové výměře 438.851 m² v k. ú. Lukov</p>

	u Bíliny v částce 109.713,- Kč (ročně). Ověřen bankovní výpis Komerční banky č. 201 ze dne 29.12.2021 (příchozí úhrada), účetní doklad č. 21-801-00201.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 24.05.2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Převod hospodářského výsledku - účetní doklad č. 21-007-00006 ze dne 24.05.2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz FIN 2-12 M předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Dobrovolného svazku obcí INTEGRO. Předložen účetní doklad č. 21-801-00051, bankovní výpis Komerční banky č. 51 (úhrada členského příspěvku).
Darovací smlouvy	Předložena Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ze dne 03.05.2021 uzavřena s fyzickou osobou na částku ve výši 1.200,- Kč. Vyplacení daru provedeno dne 03.05.2021, kontrola účetního dokladu č. 21-701-00082.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce územní celek k datu přezkoumání neposkytl v roce 2021 z rozpočtu obce dotaci ani finanční návratnou výpomoc.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole ke dni 30.06.2021 předloženy účelové prostředky, prověřeny z hlediska označení příjmů, výdajů účelovým znakem (dále jen „ÚZ“): ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. TPA-V-8/2021 ze dne 25.03.2021 na pozici „dělník pro údržbu obce“ na dobu od 01.04.2021 do 30.11.2021, - kontrola účetního dokladu č. 21-805-00012 (vyúčtování mzdových nákladů za měsíc 06/2021), bankovní výpis ČNB č. 12 (příchozí úhrada). ÚZ 17986 - Podpora územně plánovacích dokumentů obcí – program č. 117D0510 – investice: - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 03.03.2021 od Ministerstva pro místní rozvoj na akci s názvem „Územní plán Lukov“, - příjem dotace ve výši 104.000,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 13 ze dne 23.06.2021, účetní doklad č. 21-805-00013. ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021: - příjem dotace ve výši 6.310,41 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 7 ze dne 20.04.2021, účetní doklad č. 21-805-00007. Obec k 31.12.2021 nepřijala žádné účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na vypracování projektové dokumentace s názvem akce „Odkanalizování Obce Lukov prostřednictvím realizace soustavy DČOV“ uzavřena dne 05.02.2021 se společností Vodní Projekty s.r.o. ve výši 177.100,- Kč bez DPH (214.291,- Kč vč. DPH). Smlouva nepodléhá zveřejnění. Na zasedání dne 27.02.2020 pověřilo ZO starostu k zadání zhotovení projektové dokumentace. Ověřeny faktury č. 21-001-00014, č. 21-001-00061, č. 21-001-00086 a č. 21-001-00136, celkový souhrn fakturovaných částek souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva o koupi nemovité věci na prodej pozemku parc. č. 457/16 o výměře 53 m ² v k. ú. Lukov u Bíliny ze dne 09.11.2020. Předložena Informace o vyznačení plomby na základě listiny Návrh na vklad ze dne 31.03.2021 a vnitřní účetní doklad č. 21-007-00003 ze dne 31.03.2021.

Smlouvy ostatní	Dne 10.03.2021 uzavřena Veřejnoprávní smlouva o přenosu příslušnosti k projednání přestupků s městem Bílina. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno ZO dne 07.12.2020 usnesením č. 13/5.
Vnitřní předpis a směrnice	Při přezkoumání hospodaření podpůrně použity: 1) Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 03.11.2018. 2) Směrnice k finanční kontrole s účinností od 03.11.2018 (včetně podpisových vzorů uvedených v příloze). 3) Směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 02.01.2016. 4) Směrnice k vedení pokladny s účinností od 02.01.2016.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předložené zápisy z období prosinec 2020 až prosinec 2021 byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy podpůrně použity při přezkoumání hospodaření: - kontrolní výbor ze dne 10.03.2021, 01.06.2021, 14.12.2021, - finanční výbor ze dne 08.03.2021, 19.04.2021, 26.07.2021.
Rozpočtová odpovědnost	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 obce Lukov prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2021

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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 10.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Lukov dne 10.02.2022

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2021, IČ: 00832081, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 10.02.2022 s panem Františkem Motlem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lukov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

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).