

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 2893/2018/KUUK
Jednací číslo.: 616/KON/2017

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Lukov, IČ: 00832081,** **za rok 2017**

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 27.7.2017.

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

- 26.10.2017
- 6.2.2018

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- **Bc. Alena Vodrážková** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Hedvika Feixová** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **paní Olga Hrabáková** - starostka 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:

- 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 právnickými 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 právnických 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 2017 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.
Rozpočtová opatření	Č. 1 - ZO dne 16.3.2017. Č. 2 - ZO dne 16.6.2017. Č. 3 - ZO dne 14.9.2017. Č. 4 - ZO dne 14.12.2017. Změny v příjmech, výdajích i financování. Zveřejněna dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.
Rozpočtový výhled	Zpracován do roku 2020. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2017 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2016 jako schodkový. Schodek je možno uhradit z nahospodařených prostředků z minulých let. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.
Závěrečný účet	Za rok 2016 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 16.6.2017. Zveřejněn dle platného znění zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků.
Bankovní výpis	K 30.9.2017 a k 31.12.2017 stav zůstatků běžných účtů souhlasí se SÚ 231 výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřená se starostkou, místostarostou a účetní obce na svěřené hodnoty.
Faktura	Faktury přijaté: srpen, září 2017 ú.d.č. 17-001-00098 až 00122, listopad, prosinec ú.d.č. 17-001-00149 až 00161. Faktura vydaná 17-002-00001.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2017 byla provedena inventarizace majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 16.11.2017. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Kniha odeslaných faktur	K 31.12.2017.
Odměňování členů zastupitelstva	Prověřena odměna neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů výborů a zastupitele obce bez další funkce.
Pokladní doklad	Srpen, září 2017 ú.d.č. 17-701-00153 až 00163, 17-701-00184 až 00193, říjen až prosinec ú.d.č. 17-701-00206,00207,00211 až 00232, 00221 až 00234.
Pokladní kniha (deník)	K 30.9.2017 a k 31.12.2017 stav zůstatku pokladní knihy souhlasí se SÚ 261 výkazu rozvaha a položky 5182 výkazu Fin 2-12M. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výpisy běžných účtů: KB září 2017, ú.d.č. 17-801-00458 až 00473 a říjen až prosinec 17-801-00565 až 00617. ČNB září 17-805-00033 až 00036, říjen až prosinec 17-805-00041-00051.

Účtový rozvrh	Platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty	K 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	K 31.12.2017 nemá obec zřízenou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2017 nebyly poskytnuty dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanosti, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 101 - Dětské hřiště Lukov (KÚÚK), ÚZ 98071 - Volby.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Prodej p.p.č. 376/8 v k.ú. Štěpánov u Lukova. Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 7.8.2017. Prodej p.p.č. 477 v k.ú. Lukov u Bíliny. Kupní smlouva o koupi nemovité věci ze dne 11.4.2017.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2017 nemá obec úvěrový účet.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu - poptávkové řízení na akci "Dětské hřiště Lukov". S vybranou firmou byla sepsaná smlouva o dílo dne 4.9.2017. Bez povinnosti zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů + podpisové vzory dle odpovědnosti z 2.1.2016. Evidence účtování a odepisování majetku z 2.1.2016. Směrnice k finanční kontrole včetně stanovení oprávnění a odpovědnosti z 2.1.2016. Směrnice k vedení pokladny z 2.1.2016. Směrnice k inventarizaci majetku a závazků z 15.10.2011.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrně ze dne 19.12.2016, 16.3.2017, 16.6.2017, 14.9.2017, 14.12.2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	K 31.12.2017 nemá obec zřízen peněžní fond.
Rozpočtová odpovědnost.	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	Za rok 2016 projednána a schválena zastupitelstvem obce dne 16.6.2017.
Zápisy z finančního a kontrolního výboru	Finanční výbor: 20.11.2017. Kontrolní výbor: 27.6.2017 a 27.12.2017.

II. Zástupce ÚSC Lukov prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věčná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,

- není zřizovatelem organizační složky,
- nemá majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodáří 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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2017

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	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2017

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 6.2.2018.

Lukov dne 6.2.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Alena Vodrážková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Hedvika Feixová

kontrolor

.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov o počtu 7 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela.

OBEC LUKOV

Štěpánov 32

418 04 BÍLINA 4

IČO: 00832081

Dne: 6.2.2018

.....

paní Olga Hrabáková

starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Obec Lukov	paní Olga Hrabáková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Bc. Alena Vodrážková

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.