

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 10, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. září 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **10. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **21. března 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 21. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lukov
Lukov 10
676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_4
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_2

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Jan Vidourek - starosta
Marcela Kemsová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Na základě předložené rekapitulace mezd za měsíc září bylo zjištěno, že neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta odměna ve špatné výši. Poskytnutá odměna byla ve výši 1 901 Kč. Správně mělo být poskytnuto 1 886 Kč. Rozhodujícím dnem pro ukončení výplaty dosavadní odměny byl první den voleb do zastupitelstva obce, tj. 23. září 2022.

Na základě předložené rekapitulace mezd za měsíc říjen bylo zjištěno, že místostarostovi obce byla poskytnuta odměna ve špatné výši. Vyplacena byla odměna v poměrné výši do dne 16. 10. 2022, správně mělo být vyplaceno do dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce. Ustavující zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 17. 10. 2022.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.
(porušení povinností)*

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,04 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,52 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,59 %
Ukazatel likvidity	38,00

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. března 2023

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lukov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 15. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn dne 15. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 17. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola Lukov", stanoveny zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018):

- č. 1 dne 15. 2. 2022, zveřejněno dne 10. 3. 2022

- č. 3 dne 13. 4. 2022, zveřejněno dne 10. 5. 2022

- č. 4 dne 5. 5. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

- č. 6 dne 10. 6. 2022, zveřejněno dne 3. 7. 2022

- č. 7 dne 7. 7. 2022, zveřejněno dne 3. 8. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 3. do 6. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 6. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura číslo 1 až 161)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura číslo 1)

Faktura:

- č. 12201530000594719 ze dne 19. 7. 2022 (KDF č. 118) dodavatel DECASPORT s.r.o. IČO 28972350 na částku 1 599 Kč vč. DPH za nákup stojanu na kola, uhrazena bezhotovostně dne 18. 7. 2022 výpis č. 7 (ČS, a.s.) na základě objednávky ze dne 14. 7. 2022, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 463

- č. 20220852 ze dne 13. 9. 2022 (KDF č. 150) dodavatel KL-Trade, s.r.o. IČO 25544934 na částku 1 537 Kč vč. DPH za nákup volební urny, uhrazena dne 15. 9. 2022 výpis č. 9 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 465

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 9 za období 1. 9. 2022 až 30. 9. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 105)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 84 až 105)

- výdajový pokladní doklad č. 200105 ze dne 23. 9. 2022 na částku 2 264 Kč, paragon č. 015203946 dodavatel PLASTIMEX Prostějov, spol. s.r.o. IČO 46966820 za nákup 2 ks hrnců, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 466 a 467

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2022
- účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Lukov" za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2022

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. 20210607 ze dne 14. 7. 2021, zhotovitel STABO MB s.r.o. IČO 26245906, předmět smlouvy "Stavební úpravy obecní budovy - Lukov", cena díla 5 681 984,70 Kč bez DPH (6 875 201,50 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 5. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 7. 2021, faktura č. 220100002 ze dne 7. 2. 2022 (KDF č. 22) na částku 1 619 546 Kč vč. DPH, uhrazena dne 16. 2. 2022 výpis č. 3 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, faktura č. 220100017 ze dne 7. 3. 2022 (KDF č. 37) na částku 701 027,10 Kč vč. DPH, uhrazena dne 16. 3. 2022 výpis č. 6 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, faktura č. 220100037 ze dne 7. 4. 2022 (KDF č. 63) na částku 1 068 330,30 Kč vč. DPH, uhrazena dne 27. 4. 2022 výpis č. 10 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, faktura č. 220100059 ze dne 4. 5. 2022 (KDF č. 78) na částku 922 940,18 Kč vč. DPH, uhrazena dne 31. 5. 2022 výpis č. 13 (ČNB), zaúčtováno na účet 042, faktura č. 220100093 ze dne 1. 6. 2022 (KDF č. 87) na částku 673 209,50 Kč vč. DPH, uhrazena dne 15. 6. 2022 výpis č. 15 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. DHM47
- Smlouva o dílo č. 17/2022 ze dne 20. 4. 2022, zhotovitel Dřevozpracující výrobní družstvo IČO 000330520, předmět smlouvy "Výroba, dodávka a montáž zařízení interiéru", cena díla 389 911 Kč bez DPH, dokončení díla do 31. 5. 2022, faktura č. 2022-200093 ze dne 17. 6. 2022 (KDF č. 101) na částku 471 792 Kč vč. DPH za zhotovení zařízení do interiéru, uhrazena dne 24. 6. 2022, výpis č. 6 (ČS, a.s.) zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM76 a na účet 558 (028), inv. č. 406 až 457

Smlouvy o převodu majetku:

- kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 206/2 o výměře 524 m² v k. ú. Lukov ze dne 25. 4. 2022 právní účinky vkladu ke dni 10. 5. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 15. 12. 2021), kupní cena ve výši 131 000 Kč uhrazena dne 6. 6. 2022, výpis č. 6 (ČS, a.s.)
- kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 207/3 o výměře 338 m² v k.ú. Lukov ze dne 10. 3. 2022 právní účinky vkladu ke dni 10. 5. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 15. 12. 2021), kupní cena ve výši 84 500 Kč uhrazena dne 6. 6. 2022 výpis č. 6 (ČS, a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- veřejnoprávní smlouva ze dne 8. 8. 2022 uzavřena se spolkem Myslivecký spolek Lukov IČO 48527165, neinvestiční dotace ve výši 40 000 Kč na financování údržby mysliveckých zařízení, žádost ze dne 25. 10. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno starostou obce, dotace vyplacena dne 17. 8. 2022 výpis č. 8 (ČS, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2022
- veřejnoprávní smlouva ze dne 15. 8. 2022 uzavřena s Římskokatolickou farností Lukov IČO 67006108, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na financování údržby mysliveckých zařízení, žádost ze dne 8. 11. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno starostou obce, dotace vyplacena dne 18. 8. 2022 výpis č. 8 (ČS, a.s.), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 15. 12. 2021, 10. 1. 2022, 7. 3. 2022, 4. 4. 2022, 6. 6. 2022, 5. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2023 až 2027 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 11. do 5. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 5. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018 a dne 7. 11. 2022):

- č. 10 dne 3. 10. 2022, zveřejněno dne 31. 10. 2022

- č. 11 dne 3. 11. 2022, zveřejněno dne 30. 11. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 12 dne 27. 12. 2022, zveřejněno dne 27. 12. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 1 až 228)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura číslo 1 až 3)

Faktura:

- č. 220100206 ze dne 31. 8. 2022 (KDF č. 138) dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na částku 48 823,50 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace "Stavba chodníků v lokalitě Na kopcích", uhrazena dne 13. 9. 2022 výpis č. 9 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021/0642

- č. 220100355 ze dne 16. 12. 2022 (KDF č. 210) dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na částku 76 123 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce "Obec Lukov - zpevněná plocha pod kontejnery u Radkovských", uhrazena dne 29. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021/0641

- č. 220100354 ze dne 16. 12. 2022 (KDF č. 211) dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na částku 241 389,10 Kč vč. DPH za stavební práce na zakázce "Obec Lukov - chodníky lokalita Na kopcích - oprava (zvýšení), uhrazena dne 29. 12. 2022 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2022 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12 ze dne 2. 12. 2022 až ze dne 31. 12. 2022)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 152)

Pokladní doklady:

- za měsíc říjen až prosinec roku 2022 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 106 až 152)

- výdajový pokladní doklad č. 145 ze dne 5. 12. 2022 na částku 3 647 Kč, paragon č. 100201156 dodavatel Hanzel spol. s.r.o. IČO 25541251 za nákup LED vánočního osvětlení 2 ks (3 196 Kč), prodlužovacího kabelu (369 Kč) a ostatního materiálu (82 Kč) zaúčtováno na účet 558 (028) inv. č. 473, 474 a 475 a na účet 501

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 7. 11. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 5. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc říjen, prosinec 2022

Smlouva o dílo - č. 33/22 ze dne 15. 7. 2022, zhotovitel STABO MB s.r.o. IČO 26245906, předmět smlouvy "Lukov - chodníky II. etapa", cena díla 383 612,24 Kč bez DPH (464 170,80 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 11. 2022

- faktura č. 220100314 ze dne 7. 12. 2022 (KDF č. 206) na částku 464 170,80 Kč vč. DPH za stavební práce dle SoD (FV02825.0519), uhrazena dne 14. 12. 2022 výpis č. 27 (ČNB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 021/0642

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní (obec prodávající) na prodej pozemku p.č. 749/6 díl "a" (28 m²), k.ú. Lukov u Moravských Budějovic ze dne 5. 12. 2022 (kupující M.P. nar. 1984), právní účinky vkladu 5. 12. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce

na jednání dne 7. 11. 2022, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 6. 9. 2022 až 22. 9. 2022, kupní cena ve výši 87 355 Kč uhrazena dne 31. 11. 2022 výpis č. 11 (ČS, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825.0519 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Lukov - lokalita Na kopcích, chodníky II. etapa“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 5. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 27. 12. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 17. 10. 2022, 7. 11. 2022, 5. 12. 2022, 27. 12. 2022