

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 10, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. března 2017 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 **21. dubna 2017** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 21. dubna 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lukov

Lukov 10

676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20165084142_1

Bc. Simona Burešová

Podklady předložili:

Jan Vidourek - starosta

Marcela Kemsová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 **byla zjištěna následující chyba a nedostatek.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

§ 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Kontrolou předložené Smlouvy o dílo č. 24/16 na realizaci neinvestiční akce "Oprava chodníku v obci Lukov - levá strana k Vícenicím" ze dne 30. 3. 2016 ve výši 511.387,40 Kč bez DPH, 618.778,80 Kč s DPH bylo zjištěno, že obec uvedenou smlouvu nezveřejnila na profilu zadavatele a to do 15-ti dní od uzavření této smlouvy o dílo.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2016 byl zveřejněn na všech úředních deskách (pevná i elektronická) od 7. 12. do 22. 12. 2015

Schválený rozpočet - na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem obce Lukov dne 22. 12. 2015. Závazným ukazatelem byl paragraf

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2015 byl zveřejněn se všemi povinnými přílohami včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2015 na pevné úřední desce od 2. 6. do 19. 6. 2016 a na elektronické úřední desce od 2. 6. do 20. 6. 2016. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce Lukov dne 20. 6. 2016 bez výhrad

Účetní závěrka obce Lukov za rok 2015 - byla schválena zastupitelstvem obce Lukov dne 20. 6. 2016 (Protokol o účetní závěrce předložen)

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Lukov za rok 2015 - byla schválena zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016

Rozpočtový výhled - na roky 2016 – 2018 byl schválen zastupitelstvem obce Lukov dne 22. 12. 2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - na rok 2016 pro Základní školu a Mateřskou školu Lukov ze dne 28. 12. 2015, ředitelka příspěvkové organizace byla seznámena o poskytnutí příspěvku na rok 2016 dne 22. 12. 2015 na zasedání zastupitelstva obce Lukov

Rozpočtová opatření - předložen návrh RO č. 1/2016 ze dne 3. 3. 2016, schválený starostou obce dne 3. 3. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 7. 3. 2016, návrh RO č. 2/2016 ze dne 8. 3. 2016, schválený starostou obce dne 8. 3. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 1. 8. 2016, návrh RO č. 3/2016 ze dne 1. 7. 2016, schválený starostou obce dne 1. 7. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 7. 11. 2016, návrh RO č. 4/2016 ze dne 1. 8. 2016, schválený starostou obce dne 1. 8. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 7. 11. 2016, návrh RO č. 5/2016 ze dne 1. 9. 2016, schválený starostou obce dne 1. 9. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 7. 11. 2016, návrh RO č. 6/2016 ze dne 1. 10. 2016, schválený starostou obce dne 1. 10. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 21. 12. 2016, návrh RO č. 7/2016 ze dne 1. 11. 2016, schválený starostou obce dne 1. 11. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 22. 12. 2016,

návrh RO č. 8/2016 ze dne 1. 12. 2016, schválený starostou obce dne 1. 12. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 6. 3. 2017, schválení pravomoci pro starostu obce Lukov na provádění rozpočtových úprav ze dne 4. 1. 2016

Kontrolní výbor a Finanční výbor:

Kontrolní výbor:

- Zápis z kontrolní činnosti č. 1/2016 ze dne 20. 6. 2016 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za I. pololetí roku 2016 a kontrola přijatých faktur)

- Zápis z kontrolní činnosti č. 2/2016 ze dne 5. 12. 2016 (kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce za II. pololetí roku 2016 a kontrola dodržování splatnosti došlých faktur)

Finanční výbor:

- Zápis finančního výboru Lukov č. 1/2016 ze dne 20. 6. 2016 (projednání návrh závěrečného účtu za rok 2015, kontrola pokladních dokladů, kontrola zůstatků finančních prostředků)

- Zápis finančního výboru Lukov č. 2/2016 ze dne 5. 12. 2016 (kontrola užitnosti a využitelnosti drobného majetku, příjmové a výdajové části rozpočtu 2016, kontrola účetních dokladů)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2015 byla přijata opatření k odstranění nedostatků na zasedání zastupitelstva obce Lukov dne 20. 6. 2016, tato informace o přijatých opatřeních byla doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina, odbor kontroly dne 1. 7. 2016

Výsledky kontrol zřízených organizací - předložen Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Lukov ze dne 5. 2. 2016, kontrola byla provedena za období roku 2015

Inventurní soupisy majetku a závazků - předložen Plán inventur na rok 2016 ze dne 7. 11. 2016, složení inventarizační komise, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - předložen ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - předložena ke dni 31. 12. 2016

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - na rok 2016 sestaven a předložen

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace od Kraje Vysočina z programu POVV č. ZZ01488.0234 ze dne 23. 5. 2016 na neinvestiční akci "Oprava chodníků" ve výši 110.000,-- Kč, závěrečná zpráva ze dne 5. 12. 2016

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo č. 24/16 ze dne 30. 3. 2016 na neinvestiční akci "oprava chodníku v obci Lukov - levá strana k Vícenicím" ve výši 511.387,40 Kč bez DPH, 618.668,80 Kč s DPH

Faktury:

Faktura č. 160100272 ze dne 18. 11. 2016 na neinvestiční akci "Oprava chodníku v obci Lukov - levá strana k Vícenicím" ve výši 511.387,40 Kč bez DPH, 618.778,80 Kč s DPH, úhrada faktury dne 23. 11. 2016, poř. číslo BV 33

Faktura vydaná č. 1 ze dne 31. 12. 2016 - nájemné za specifikovaná zařízení

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva od Kraje Vysočina ze dne 20. 5. 2016 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Lukov na podporu převodu vzdělávacích činností základních uměleckých škol ve výši 4.945,-- Kč

- Darovací smlouva od společnosti PORFLEX CZ na finanční dar ze dne 9. 5. 2016 ve výši 2.000,-- Kč

- Darovací smlouva od společnosti ZAME Elektromontáže, s.r.o. na finanční dar ze dne 13. 5. 2016 ve výši 2.000,-- Kč

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2016 ze dne 30. 9. 2016 pro TJ LUKOV na poskytnutí dotace ve výši 50.000,-- Kč, poskytnutí dotace schválil starosta obce dne 28. 8. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 5. 9. 2016, závěrečné vyúčtování ze dne 10. 12. 2016

- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2016 ze dne 29. 8. 2016 pro Myslivecký spolek Lukov na poskytnutí dotace ve výši 30.000,- Kč, poskytnutí dotace schválil starosta obce dne 29. 8. 2016, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 5. 9. 2016, závěrečné vyúčtování ze dne 30. 12. 2016

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 402/48 ze dne 3. 2. 2016, nákup pozemku schválilo zastupitelstvo obce Lukov dne 3. 2. 2016, právní účinky ze dne 3. 2. 2016, vklad proveden dne 26. 2. 2016

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva na prodej pozemku p.č. 600/25 ze dne 4. 4. 2016, záměr prodeje zveřejněn na všech úředních deskách od 14. 7. do 29. 7. 2014, prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce Lukov dne 7. 12. 2015, právní účinky ze dne 4. 4. 2016, návrh na vklad 26. 4. 2016

- Kupní smlouva na nákup nemovitosti (vedená na LV č. 415) včetně pozemků p.č. 62/2 a 835/2 ze dne 16. 11. 2016, nákup schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 11. 2016, právní účinky ze dne 24. 11. 2016, vklad proveden dne 23. 2. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 1., 1. 2., 7. 3., 4. 4., 25. 4., 20. 6., 1. 8., 5. 9., 7. 11., 5. 12., 21. 12. 2016

Smlouva o vkladu majetku - Smlouva o vkladu majetku do svazku obcí VODOVODY a KANALIZACE na vklad majetku ze dne 8. 8. 2016 v celkové výši 1.175.995,22 Kč, smlouvu o vkladu majetku schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 8. 2016

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 12. 2016, pohyby na majetkových účtech 031, 021, 028, 042

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2016, SÚ 315 - poplatky za svoz komunálního odpadu, za psy (evidence je vedena na PC v EXCEL)

Evidence pohledávek - předložena ke dni 31. 12. 2016, SÚ 311 - nájemné (pozemky, hrobová místa)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2016, faktury došlé evidované v Knize závazků 1 - 188

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2016, nulový zůstatek (nerozpočtovaná pokladna)

Pokladní doklady - za měsíc 2/2016, doklady č. 200014 - 200023

Mzdová agenda - předložena ke dni 31. 12. 2016, Podpisový seznam vyúčtování

Odměňování členů zastupitelstva - předloženo za 12/2016, schválení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva ze dne 10. 11. 2014

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2016, zůstatky na bankovních účtech (KB, ČNB)

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

O nákupu drobného dlouhodobého majetku zařazeného na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek a zaúčtovaného na pol. 5137 v celkové hodnotě 76.678,- Kč nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – bod 6.3 na nákladovém účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

Přezkoumání hospodaření obce Lukov za předchozí období prováděla auditorská společnost AUDIT CONSULT ABL s.r.o, Přímětice, Zimní 438/4, Znojmo.

Při dílčím přezkoumání za rok 2016: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2016

byla zjištěna chyba a nedostatek,
kteřá nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.*

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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	0,53 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,58 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,2 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	39,02 %
Ukazatel likvidity	24,29

Komentář:

zůstatek SÚ 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery = 56.064,-- Kč

Lukov 21. dubna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-9-

Bc. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Lukov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 21. dubna 2017

OBEC LUKOV
676 02 Mor. Budějovice
IČ: 00378135

Jan Vidourek

.....
starosta

②


.....
podpis starosty

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lukov	Jan Vidourek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

OBEC LUKOV
676 02 Mor. Budějovice
IČ: 00378135

VYVEŠENO 25.4.2017
SNAŽO 15.4.2017

②
