

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 10, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. listopadu 2019 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 **26. listopadu 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 7. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání:

Obec Lukov

Lukov 10

676 02 Moravské Budějovice 2

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20195084321_12

Lenka Kalinová

- kontrolor:
pověření číslo 20195041723_12

Miluše Procházková

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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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.

Obcí byla předložena faktura č. 2018050014 ve výši 39 930,- Kč za odprodej zařízení z prodejny Lukov (rozpis majetku na dodacím listu), v několika případech bylo chybně zaúčtováno na účet 028 -Drobný hmotná dlouhodobý majetek, např.: stolek pod váhu - cena 121,- Kč, vozík nákupní - cena 121,- Kč, stůl pracovní dřevěný - cena 121,- Kč, židle - cena 66,50 Kč, váha - cena 242,- Kč, nákupní koš - cena 36,- Kč. Obec má dle směrnice k majetku: vymezení (účet č. 028) Drobný dlouhodobý hmotný majetek hodnotu od 300,- Kč od 40 000,- Kč.

napraveno

Kontrolou faktury č. 211180619 ze dne 15. 10. 2018 ve výši 139 150,- Kč - 2 ks CITY kontejner (1 ks za 69 575,- Kč), dodavatel: ELKOPLAST CZ, s.r.o. Zlín, bylo zjištěné, že uvedený majetek byl chybně zaúčtován na majetkový účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, správně měl být použit účet 022 - Samostatné hmotné movité věci Rovněž byla použita chybně položka rozpočtové skladby 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek, správně měla být použita investiční položka 6122 - Stroje, přístroje a zařízení

napraveno

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

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2019 nebyla zjištěna rizika, 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	0,28 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,65 %
Ukazatel likvidity	35,13

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 4. 2020

Lenka Kalinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

OBEC LUKOV
676 02 Mor. Budějovice
IČ: 00378135 ②


Miluše Procházková

.....
kontrolor

Poučení

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 7. dubna 2020.

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** přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2019 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 11. 2018 do 3. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 3. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2018 do 3. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, zveřejněn od 3. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018, limit panu starostovi do výše 200 000 Kč

č. 1 dne 19. 3. 2019, zveřejněno od 15. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 20. 4. 2019, zveřejněno od 13. 5. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 23. 5. 2019, zveřejněno od 20. 6. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 1. 7. 2019, zveřejněno od 15. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 1. 7. 2019, zveřejněno od 20. 7. 2019 na internetových stránkách

č. 9 dne 3. 9. 2019, zveřejněno od 14. 9. 2019 na internetových stránkách (schváleno ZO)

č. 11 dne 7. 10. 2019, zveřejněno od 1. 11. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 3. 6. 2019 do 24. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019 s výrokem. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 24. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 10. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 10. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 10. 2019, celkem evidováno 184 faktur

Faktura - č. 2432019, ze dne 22. 5. 2019, dodavatel Vendy atelier, Moravské Budějovice, předmětem nákupu byl stojan ve výši 9 365 Kč, úhrada dne 23. 5. 2019 ČS, doklad č. 2019200096, ze dne 1. 10. 2019, dodavatel ATELIÉR MAUR s.r.o., Plzeň, předmětem nákupu bylo vánoční osvětlení v celkové výši 48 642 Kč, platba dne 8. 10. 2019 ČS,

doklad č. 120013100, ze dne 11. 10. 2019, dodavatel Požární bezpečnost s.r.o., Jihlava, nákup vybavení pro SDH v celkové hodnotě 12 741 Kč, platba dne 24. 10. 2019 ČS

faktura č. 20191004, ze dne 3. 9. 2019, dodavatel Geoding Praha, pobočka Mor. Budějovice, geodetické práce v hodnotě 17 424 Kč, platba dne 10. 9. 2019 ČS

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 10. 2019 ČS, ČNB

Účetní doklady - výpis z účtu ČS a.s. ze dne 21. 10. 2019 - 31. 10. 2019, výpis č. 026

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 10. 2019

Pokladní doklady - předloženy za období 10/2019, č. d. 144 - 166 PPD a VPD

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 10. 2019 TKO, pes, kontrola na obecně závazné vyhlášky

Evidence majetku - předložena ke dni 31. 10. 2019, přírůstky a úbytky u účtu 028, 021, 042,

Mzdová agenda - rekapitulace mzdových nákladů za období 10/2019

Smlouvy o dílo - ze dne 3. 4. 2019, zhotovitel Brňák kamenictví s.r.o., Moravské Budějovice, předmětem díla byla oprava památníku obětem 1. světové války, v celkové hodnotě 275 901 Kč včetně DPH,

Smlouva o dílo ze dne 11. 4. 2019, zhotovitel STABO MB s.r.o., Moravské Budějovice, předmětem díla byla úprava prostranství před prodejnou č. p. 37 a č. p. 119, cena díla celkem 446 104 Kč včetně DPH, ZO projednávalo dne 4. 3. 2019

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva č. KS_NAKL_2019_00475 ze dne 15. 9. 2019, dodavatel AGROTEC a.s., předmětem nákupu byl automobil FIAT Ducato v celkové výši 1 012 649 Kč včetně DPH, uveřejněno na profilu zadavatele 27. 9. 2019,

Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č.:JI-014330052056/030, ze dne 3. 4. 2019, informace o vyznačení plomby ze dne 23. 4. 2019, úhrada 53 000 Kč dne 5. 8. 2019, právní účinky zápisu ke dni 23. 4. 2019, Zápis proveden dne 15. 5. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 11. 2018, na akci oprava památníku obětem 1. světové války, souhrn financování (dotace) 217 000 Kč včetně DPH, připsáno na účet ČNB dne 19. 3. 2019,

Fond Vysočiny program "Obnovy venkova Vysočiny 2019", ze dne 10. 6. 2019, (FV 02714.0079) na realizaci projektu investičního "Úprava veřejného prostranství", celkové náklady projektu 254 000 Kč včetně DPH, finanční prostředky připsány na účet dne 2. 7. 2019 ČS a.s. 127 000 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Lukov na rok 2019, ze dne 16. 9. 2019, příjemce TJ Lukov, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč,

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Lukov na rok 2019, ze dne 18. 9. 2010, příjemce Myslivecký spolek Lukov, dotace ve výši 40 000 Kč,

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Lukov na rok 2019, ze dne 16. 9. 2010, příjemce Římskokatolická farnost Lukov, dotace ve výši 50 000 Kč, dotace schváleny v rozpočtu obce jmenovitě dne 3. 12. 2018

Smlouvy ostatní - smlouva o poskytnutí finančního příspěvku na realizaci investiční akce Lukov - prodloužení vodovodu a kanalizace, uzavřená s Vodovody a kanalizace DSO Třebíč, ze dne 30. 7. 2019, výše finančního příspěvku ve výši 4 981 477,- Kč uhrazena dne 26. 9. 2019

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 25. 6. 2019 a zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 3. 12. 2018, 4. 2., 4. 3., 1. 4., 6. 5., 24. 6., 29. 7., 23. 9., 4. 11. 2019

Účetní závěrka - obce byla schválena ZO dne 24. 6. 2019 a účetní závěrka PO byla schválena dne 24. 6. 2019 - Protokoly předloženy

Činnost výborů:

- kontrolní výbor ze dne 1. 4. 2019, 23. 9. 2019,
- finanční výbor ze dne 1. 4. 2019, 23. 9. 2019

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019


Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur na rok 2019 ze dne 4. 11. 2019,

Prezenční listina - proškolení inventarizační komise ze dne 2. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020


OBEC LUKOV
676 02 Mor. Budějovice
IČ: 00378135
②