

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 119, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. října 2023 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 **1. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **26. března 2024** 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 26. března 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lukov
Lukov 119
676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235381538
- kontrolor:
pověření číslo 20235337411

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Jan Vidourek - starosta

Mgr. Blanka Potěšilová - místostarostka

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 konečném 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

Napraveno (Informace ze dne 2. 5. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Lukov za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obcí byla předložena smlouva o dílo ze dne 28. 4. 2023, zhotovitel STABO MB s.r.o. IČO 26245906, předmět smlouvy "Stavba chodníku v obci Lukov", cena díla 592 680,77 Kč bez DPH (717 143,80 Kč vč. DPH). Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění smlouvy, a to ve lhůtě do 15 dnů od jejího uzavření.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 9. 11. 2023)

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2023

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)*

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 2023 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	0,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,41 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,39 %
Ukazatel likvidity	67,10

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 26. března 2024

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor - nepřítomen

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.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lukov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 7. 11. do 5. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, 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

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 7. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola Lukov", stanoveny zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022

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

- č. 2 dne 5. 3. 2023, zveřejněno dne 1. 4. 2023

- č. 3 dne 3. 4. 2023, zveřejněno dne 30. 4. 2023

- č. 5 dne 2. 6. 2023, zveřejněno dne 10. 6. 2023

- č. 7 dne 5. 9. 2023, zveřejněno dne 1. 10. 2023

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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 3. do 2. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2. 5. 2023 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. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura číslo 1 až 136)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura číslo 1 až 2)

Faktura:

- č. FV231100339 ze dne 30. 3. 2023 (KDF č. 43) dodavatel Gastro-Eis-Technik CZ s.r.o. IČO 24260517 na částku 64 436 Kč vč. DPH za nákup plynového vařidla, uhrazena na základě zálohové faktury č. ID239100116 dne 24. 3. 2023 výpis č. 32 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. DHM81

- č. 01/023 ze dne 3. 4. 2023 (KDF č. 51) dodavatel Vít Svoboda IČO 8908125 na částku 43 500 Kč vč. DPH za stavbu oplocenky, uhrazena dne 4. 4. 2023 výpis č. 36 (ČS), zaúčtováno na účet 518

- č. 20-3-0000746 ze dne 26. 4. 2023 (KDF č. 70) dodavatel Af Office, s.r.o. IČO 26768771 na částku 25 652 Kč vč. DPH za nákup projektoru Epson (15 488 Kč) a toneru HP 2 ks (10 164 Kč), uhrazena dne 28. 4. 2023 výpis č. 44 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 478 a na účet 501

- č. 120231020 ze dne 16. 5. 2023 (KDF č. 81) dodavatel Robert Fiala - Global Elektro IČO 67542948 na částku 5 990 Kč vč. DPH za nákup tyčového vysavače Rowenta, uhrazena dne 16. 5. 2023 výpis č. 49 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 479

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 77 ze dne 4. 9. až č. 89 ze dne 30. 9. 2023)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 90)

Pokladní doklady - za měsíce srpen a září roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 78 až 90)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023
- účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Lukov" za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 3. 2023
- Smlouva o dílo - č. 19/2023 ze dne 28. 4. 2023, zhotovitel STABO MB s.r.o. IČO 26245906, předmět smlouvy "Stavba chodníků v obci Lukov" (FV028267.0536), cena díla 592 680,77 Kč bez DPH (717 143,80 Kč vč. DPH), dokončení díla do 30. 9. 2023
- Smlouvy o převodu majetku:
 - Darovací smlouva (obec jako obdarovaný) ze dne 6. 4. 2023 (dárce Základní organizace Českého zahrádkářského svazu Moravské Budějovice IČO 60418869) na dar pozemku p.č. 399/46 o výměře 194 m² v k.ú. Lukov s právními účinky vkladu ke dni 11. 4. 2023, dar schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, znalecký posudek ze dne 15. 9. 2023, ocenění pozemku v hodnotě 12 950 Kč, zaúčtováno na účet 401 (031) a kvalifikovaný odhad ze dne 17. 9. 2023 na ocenění stavby - komunikace na p.č. 399/46 v hodnotě 226 524 Kč, zaúčtováno na účet 401 (021), inv. č. 82
 - Kupní smlouva (obec jako prodávající) p. č. 748/16 o výměře 16 m² v k.ú. Lukov ze dne 12. 7. 2023 (kupující L. D. nar. 1986 a B. M. nar. 1992) s právními účinky vkladu ke dni 13. 7. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 2. 5. do 18. 5. 2023, kupní cena ve výši 4 000 Kč a náklady související s prodejem ve výši 6 352 Kč uhrazeny dne 10. 7. 2023 příjmový pokladní doklad č. 200071
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace FV028267.0536 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 7. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Stavba chodníku v obci Lukov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace do dne 15. 1. 2024
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:
 - veřejnoprávní smlouva ze dne 8. 2. 2023 uzavřena s Římskokatolická farnost Lukov IČO 67006108, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na opravu opěrné zdi u kostela sv. Jana Křtitele – II. etapa v roce 2023, žádost ze dne 29. 10. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno starostou obce, dotace vyplacena dne 7. 3. 2023 výpis č. 27 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2023
 - veřejnoprávní smlouva ze dne 6. 3. 2023 uzavřena se spolkem Myslivecký spolek Lukov IČO 48527165, neinvestiční dotace ve výši 40 000 Kč na financování údržby mysliveckých zařízení, obnovu ohradníků, nákup krmiva, soli, drobné zvěře, žádost ze dne 10. 10. 2022, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno starostou obce, dotace vyplacena dne 7. 3. 2023 výpis č. 27 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2023
- Informace o přijatých opatřeních - ze dne 2. 5. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. 5. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 5. 12. 2022, 2. 3. 2023, 6. 3. 2023, 2. 5. 2023, 26. 6. 2023, 18. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022):
- č. 9 dne 1. 10. 2023, zveřejněno dne 29. 10. 2023
 - č. 11 dne 2. 12. 2023, zveřejněno dne 31. 12. 2023
- 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. 2023 (vyhotoven dne 20. 1. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 20. 1. 2024)
Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 20. 1. 2024)
Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 20. 1. 2024)
Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 1 až 202)
Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura číslo 1 až 4)
Faktura:
- č. 230100244 ze dne 9. 10. 2023 (KDF č. 149) dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na částku 717 143,77 Kč vč. DPH dle smlouvy o dílo uzavřené dne 28. 4. 2023 (viz dílčí přezkoumání), uhrazena dne 1. 11. 2023 výpis č. 104 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. DHM83
- č. 2023420 ze dne 16. 10. 2023 (KDF č. 154) dodavatel Alena Svobodová IČO 65332202 na částku 43 318 Kč vč. DPH dle za nákup křovinořezu Stihl (18 634 Kč), motorového vrtáku Stihl (18 997 Kč) a půdního vrtáku (5 687 Kč), uhrazena dne 17. 10. 2023 výpis č. 98 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 481, 482, 483
- č. 2023240325 ze dne 15. 11. 2023 (KDF č. 170) dodavatel ATELIÉR MAUR s.r.o. IČO 25241885 na částku 28 276 Kč vč. DPH dle na nákup osvětlení vánočního stromu, uhrazena dne 6. 12. 2023 výpis č. 117 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 484
- č. 230100331 ze dne 7. 12. 2023 (KDF č. 184) dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na částku 597 861 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci na akci "Stavební úpravy ZŠ Lukov", uhrazena dne 15. 12. 2023 výpis č. 119 (ČS), zaúčtováno na účet 042
Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČS, a.s., ČNB)
Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 104 ze dne 1. 11. až č. 116 ze dne 30. 11. 2023)
Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 141)
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 128 až 141)
Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)
Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
- Plán inventur ze dne 6. 11. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 4. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
Darovací smlouva - obec jako dárce ze dne 16. 10. 2023 (obdarovaný H.B.), finanční dar ve výši 5 000 Kč náklady na činnost obdarovaného, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 10. 2023, dar vyplacen dne 16. 10. 2023 výdajový pokladní doklad č. 92
Smlouvy o věcných břemenech - Smlouva o zřízení věcného břemene č. JI-014330078208/001-ADS (obec jako povinná) s EG.D, a.s. IČO 28085400 ze dne 5. 5. 2023, pozemek p.č. 835/1 a p.č. 881/85 v k.ú. Lukov, právní účinky vkladu ke dni 19. 6. 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2023, náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 2 000 Kč přijata dne 11. 9. 2023 výpis č. 80 (ČS)
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 9. 11. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. 11. 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 2. 10. 2023, 6. 11. 2023, 4. 12. 2023