

Č. j.: KUJI 32780/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 10, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. října 2018 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 **15. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **3. června 2019** jako konečné 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 3. června 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lukov
Lukov 10
676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185062155_2
- kontrolor:
pověření číslo 20185062155_7

Miluše Procházková

Lenka Kalinová

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.,

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 hmotný 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.

§ 14 odst. 6 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

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

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 2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Kontrolou přijatých faktur např.:

č. 180854 ze dne 7. 6. 2018 ve výši 28 375,- Kč - kontejner, uhrazena dne 3. 7. 2018,
č. 5184231 ze dne 10. 8. 2018 ve výši 2 829,- Kč - odpadkový koš, uhrazena dne 15. 8. 2018,

při účtování byla správně použita položka rozpočtové skladby 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek,

ale uvedený majetek nebyl zaúčtován na majetkový účet č. 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

napraveno

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2018

byly zjištěny chyby a nedostatky,
 které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona
o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", neboť na položce byl zaúčtován majetek, u kterého nebylo vnitřním předpisem rozhodnuto o snížení dolní hranice ocenění drobného dlouhodobého hmotného majetku.

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 2018 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	0,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,61 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,78 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	51,82 %
Ukazatel likvidity	36,75

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

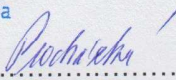
Dluh nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lukov 3. června 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

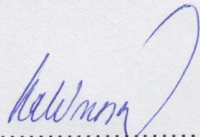
Miluše Procházková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Lenka Kalinová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta obce Lukov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 3. června 2019.

Jan Vidourek

.....
starosta



.....
podpis starosty

OBEC LUKOV
676 02 Mor. Budějovice
IČ: 00378135



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lukov	Jan Vidourek
2	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 - (rozpočtový výhled) do roku 2019, schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 21. 12. 2016, schválený výhled zveřejněn dne 21. 3. 2017 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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2017 do 11. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen ZO dne 11. 12. 2017 zveřejněn od 11. 12. 2017 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - Základní škola a Mateřská škola Lukov ze dne 30. 12. 2017

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce - pravomoc pro starostu ke schvalování rozpočtových opatření byla schválena ZO dne 4. 1. 2016 do výše 200 000,- Kč

č. 1 dne 10. 1. 2018, zveřejněno od 2. 2. 2018 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 4. 2018, zveřejněno od 3. 5. 2018 na internetových stránkách

č. 5 dne 1. 6. 2018, zveřejněno od 29. 6. 2018 na internetových stránkách

č. 8 dne 1. 9. 2018, zveřejněno od 20. 9. 2018 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 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 3. 2018 do 16. 4. 2018, schválen ZO dne 16. 4. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 16. 4. 2018 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 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2018

Faktury:

č. 18010704 ze dne 29. 6. 2018 ve výši 1 947 775,- Kč "rekonstrukce stávajícího veřejného osvětlení", uhrazena dne 12. 7. 2018,

č. 218057 ze dne 29. 6. 2018 ve výši 999 535,- Kč " Víceúčelové hřiště v obci Lukov", uhrazena dne 25. 7. 2018,

č. 180854 ze dne 7. 6. 2018 ve výši 28 375,- Kč - kontejner, uhrazena dne 3. 7. 2018

č. 5184231 ze dne 10. 8. 2018 ve výši 2 829,- Kč - odpadkový koš, uhrazena dne 15. 8. 2018

Bankovní výpis - předloženy ke dni 30. 9. 2018 (ČNB a ČS)

Pokladní doklady - č. 28 - 45 za březen 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2018 (odpady a poplatek ze psů)

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2018 (031, 042, 028) - směrnici (Evidence majetku) má obec stanoveno sníženou hranici majetku 028 od 300,- Kč

Mzdová agenda - mzdové náklady za září 2018

Smlouvy o dílo - ze dne 2. 2. 2018 ve výši 1 947 775,- Kč "Veřejné osvětlení - rekonstrukce stávajícího veřejného osvětlení", smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 2. 2018, ze dne 30. 5. 2018 ve výši 265 388,- Kč "Oprava komunikace v obci Lukov u hřbitova"

Smlouvy o převodu majetku:

- Kupní smlouva ze dne 7. 9. 2018 (p.č. 600/31 - 959m2), právní účinky ke dne 7. 9. 2018 a zápis proveden dne 2. 10. 2018, záměr prodat pozemek zveřejněn od 4. 6. 2018 do 20. 6. 2018, schváleno ZO dne 4. 9. 2019,
- Kupní smlouva o nákupu pozemků ze dne 27. 3. 2018 (zpětný odkup) (p.č. 600/31 - 959 m2), nákup schválen ZO dne 12. 3. 2018, právní účinky ke dni 27. 3. 2018 a zápis proveden dne 18. 4. 2018

Darovací smlouvy:

- ze dne 23. 4. 2018 ve výši 1 000,- Kč (Baby Box), poskytnutí daru schváleno ZO dne 16. 4. 2018,

- ze dne 17. 7. 2018 ve výši 8 552,- Kč (Kraj Vysočina) - podpora vzdělávacích činností

Smlouva nájemní - Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 14. 6. 2018 - pronájem pozemku p.č. 62/2 včetně budovy č.p. 119 - místnost prodejny, sklad zboží, kancelář a sociální zařízení, záměr zveřejněn od 14. 5. 2018 do 31. 5. 2018, nájem schválen ZO dne 4. 6. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Dotace v rámci Operačního programu - Podpora škol - Šablony pro MŠ a ZŠ ve výši 188 484,80 Kč, připsáno na účet 23. 4. 2018, přeposláno na ZŠ a MŠ Lukov dne 10. 5. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 9. 2018 ve výši 50 000,- Kč (Římskokatolická farnost), schváleno ZO dne 5. 2. 2018

Dohody o provedení práce - ze dne 4. 1. 2018 - roznos a kompletace volebních lístků (4,50 x 316)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 12. 2017, 22. 1., 5. 2., 12. 3., 16. 4., 4. 6. a 6. 8. 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy a Mateřské školy Lukov ze dne 23. - 24. 1. 2018 - kontrované období roku 2017

Účetní závěrka - příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Lukov za rok 2017 schválena ZO dne 4. 6. 2018

Účetní závěrka - obce Lukov za rok 2017 schválena ZO dne 14. 6. 2018

Činnost výborů ZO:

- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 16. 4. 2018
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 16. 4. 2018

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 11. 2018 do 3. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce (ZO) 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 - zveřejněn dosud

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce - pravomoc pro starostu ke schvalování rozpočtových opatření byla schválena ZO dne 5. 11. 2018 do výše 200 000,- Kč

č. 9 dne 10. 10. 2018, zveřejněno od 5. 11. 2018 na internetových stránkách

č. 10 dne 25. 10. 2018, zveřejněno od 20. 11. 2018 na internetových stránkách

č. 11 dne 6. 11. 2018, zveřejněno od 3. 12. 2018 na internetových stránkách

č. 12 dne 20. 11. 2018, zveřejněno od 17. 12. 2018 na internetových stránkách

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Účtový rozvrh - platný pro rok 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (č. 1 - 184)

Faktury:

- č. 100172018 ze dne 1. 11. 2018 ve výši 265 388,- Kč - oprava komunikace (Via Mar Silnice Masršalík, Znojmo), úhrada dne 13. 11. 2018,

- 20180417 ze dne 18. 10. 2018 ve výši 64 132,- Kč - třimodulová autobusová zastávka (Agentura Bonair, Praha), úhrada dne 21. 11. 2018,

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2018 (ČNB a ČS)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - č. 177 - 192 za prosinec 2018

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2018 (odpady a poplatky ze psů)

Evidence majetku - předložena ke dni 30. 9. 2018 (021, 031, 042, 028) - směrnici má obec stanoveno sníženou hranici majetku 028 od 300,- Kč

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2018

- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2018

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 5. 11. 2018,

- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za pracovníky 12/2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 po volbách - schváleno ZO dne 29. 10. 2018 (ode dne schválení)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Program obnovy venkova Vysočiny ZZ02340.0018 ze dne 23. 4. 2018 ve výši 127 000,- Kč "Oprava komunikace", dotace připsána na účet dne 15. 5. 2018, Závěrečná zpráva sepsána dne 28. 11. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 9. 2018 ve výši 50 000,- Kč (TJ Lukov), schváleno ZO dne 4. 9. 2018, Vyúčtování ze dne 29. 12. 2018

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 9. 2018 ve výši 40 000,- Kč (Myslivecký spolek Lukov), schváleno ZO dne 4. 9. 2018. Vyúčtování ze dne 30. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 4. 9., 29. 10. 2018 (ustavující zasedání - rozhodnutí o odměnách), 5. 11., 12. 11., 3. 12. 2018

Činnost výborů ZO:

- Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 17. 12. 2018

- Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 17. 12. 2018