

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/62667/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 512/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2020

IČ 00302961

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 3. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 18. 3. 2021 - 23. 3. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lukavice za rok 2020 dne 23. 11. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 18. 3. 2021 - 23. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Vladimír Velický - starosta
Liběna Jarošová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lukavice k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukavice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2020 do 10. 12. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020
- Schválený rozpočet: na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2021 - 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 11. 2019 do 13. 12. 2019; střednědobý výhled rozpočtu schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10. 1. 2020

- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2019, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech od 22. 5. 2020 do 12. 6. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 7. 7. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k období 10/2020
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 ze dne 25. 11. 2020, poznámka z výše zmíněnému plánu - I. Úvodní ustanovení, odst. 2): Vzhledem k probíhající pandemii Covidu 19 proběhne Inventarizace za rok 2020 v omezeném a zkráceném provedení. Za provedení inventarizace a dodržení příslušných ustanovení zákonů, prováděcích vyhlášek a směrnic odpovídá starosta, Inventurní soupis - účtová skupina 23x - ze dne 30. 1. 2021, Inventurní soupis - účtová skupina 26x - ze dne 30. 1. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Lukavice dne 1. 11. 2018 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění – vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): za období od 01. 10. 2020 do 27. 10. 2020
- Pokladní kniha (deník): sestavený k období od 02. 12. 2020 do 31. 12. 2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Příloha: sestavená k období 10/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 10/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 10/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 10/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o příspěvek na poskytované služby - Lukavice ze dne 20. 9. 2020, schválena radou obce dne 25. 11. 2020, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30. 11. 2020 uzavřená mezi obcí Lukavice (poskytovatel) a Charitou Zábřeh (příjemce) ve výši 33 000,- Kč na spolufinancování zdravotní péče, sociálních služeb a programů na podporu sociálního začleňování občanů a obyvatelům na území své obce v období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020, dotace zaslána na účet příjemce dne 8. 12. 2020, bankovní výpis č. 238 ze dne 8. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 600262 ze dne 7. 12. 2020, Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 14. 12. 2020 včetně přílohy - vyúčtování, přehled čerpání dotace v roce 2020, vypořádání dotace účtováno dokladem č. 910136 ze dne 15. 12. 2020

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2020 ze dne 23. 6. 2020, Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26. 10. 2020 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Lukavice (příjemce) na částku 110 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na podporu projektu "Pořízení traktorové sekačky k údržbě sportovních areálů v obci Lukavice", uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce dne 30. 9. 2020, Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 23. 11. 2020 na částku 110 000 Kč (ÚZ 00 615), dotace obdržena dne 24. 11. 2020 - bankovní výpis č. 228 ze dne 24. 11. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 400515 ze dne 24. 11. 2020, přijato rozpočtové opatření obce č. 12 (pol. 4222) schválené radou obce dne 25. 11. 2020 a zveřejněné na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 18. 12. 2020, traktorová sekačka zařazena do majetku obce dokladem č. 910125 ze dne 18. 12. 2020, Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 27. 1. 2021
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 45/4 v k.ú. Lukavice ze dne 22. 7. 2020 uzavřená mezi obcí Lukavice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2020, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 21. 2. 2020 do 11. 6. 2020, cena pozemku dle smlouvy uhrazena dne 5. 10. 2020 - bankovní výpis č. 187 ze dne 5. 10. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 400415 ze dne 5. 10. 2020, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 5. 11. 2020, účetní doklad vyřazení pozemku z evidence obce č. 910099 ze dne 14. 10. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8015170/VB/01 Lukavice, lokalita Šanovská 10 RD, NNk ze dne 29. 9. 2020 uzavřená mezi obcí Lukavice (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupené na základě plné moci společností MSEM, a.s. (oprávněná) na právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět, záměr zřídit věcné břemeno byl schválen radou obce dne 17. 9. 2020, faktura č. 2020136 ze dne 30. 10. 2020 účtována dokladem č. 300102 ze dne 30. 10. 2020, uhrazeno dne 4. 12. 2020 - bankovní výpis č. 236 ze dne 4. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s.

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis o kontrole provedené kontrolním výborem dne 17. 6. 2020
- K setkání členů finančního výboru: vzhledem k mimořádné situaci související s epidemií onemocnění Covid 19 nedošlo ke schůzi členů finančního výboru osobně. Komunikace probíhala elektronicky, viz. sken e-mailové komunikace k návrhu rozpočtu obce na rok 2021 ze dne 18. 11. 2020

ostatní

- Akce: "Inženýrské sítě pro 10 rodinných domů, lokalita Šanovská - povrchy": Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 24. 7. 2020, Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 19. 8. 2020, Smlouva o dílo ze dne 21. 9. 2020 uzavřena mezi obcí Lukavice (Objednatel) a společností Strabag, a.s. (Zhotovitel) na předmět plnění dokončovacích prací a výstavbu finálních povrchů místních komunikací v rámci výstavby inženýrských sítí pro výstavbu rodinných domů, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2020, smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 9. 2020, úhrada dle smlouvy o dílo - faktura č. 2090440111 ze dne 23. 11. 2020 uhrazena dne 18. 12. 2020 - bankovní výpis č. 243 ze dne 18. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČS, a.s., účtováno dokladem č. 200429 ze dne 18. 12. 2020, nutný výdaj finančních prostředků realizován z rozpočtu obce na § 2212, pol. 6121 - v této souvislosti provedeno rozpočtové opatření č. 10

schválené radou obce dne 30. 9. 2020 a zveřejněné na úřední desce obce s možností
dálkového přístupu dne 15. 10. 2020,

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lukavice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Vladimír Velický, starosta obce Lukavice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 3. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 23. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice byl doručen do datové schránky obce dne 24. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Lukavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly