

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

JID: 495/2017/KUUK
Jednací číslo.: 339/KON/2016

Stejnopis č. 2

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obec Lukov, IČ: 00832081** **za rok 2016**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.8.2016
- 14.3.2017

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Přezkoumání proběhlo v obci Lukov se sídlem Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4.

Přezkoumání vykonaly:

- **Ing. Štěpánka Kubátová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Marcela Černá** - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- **Olga Hrabáková** - starostka obce
- **Marcela Kahabková** - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm.:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2016 je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Závazné ukazatele jsou v položkovém členění rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno ZO dne 15.3.2016, RO č. 2 schváleno ZO dne 20.6.2016, RO č. 3 schváleno ZO dne 19.9.2016, RO č. 4 schváleno ZO dne 19.12.2016. RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12M.
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2016 - 2020. Schválen ZO dne 14.9.2015.
Schválený rozpočet	schválen zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") dne 21.12.2015 jako schodkový. Schodek je kryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle rozpočtové skladby a do výkazu FIN 2-12M pořízen ve shodných položkách.
Závěrečný účet	za rok 2015 projednán a schválen ZO dne 20.6.2016 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech k 30.6. a 31.12.2016 souhlasily se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřeny se starostkou, místostarostou a účetní obce dne 1. 12. 2014.
Faktura	Faktury přijaté výběrem za květen, červen a prosinec 2016. Faktury vydané k 31. 12. 2016.
Inventurní soupis majetku a závazků	K 31.12.2016 byla provedena inventura majetku, pohledávek a závazků. Plán inventur ze dne 16.11.2016. Inventarizační zpráva zpracována ke dni 31.1.2017.
Kniha došlých faktur	k 30.6. a 31.12.2016.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena kontrolního výboru, člena finančního výboru a člena zastupitelstva k 31.12.2016 dle mzdových listů.
Pokladní doklad	výběrem květen, červen a prosinec 2016.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.6. a 31.12.2016 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha.
Příloha rozvahy	k 30.6. a 31.12.2016.
Rozvaha	k 30.6. a 31.12.2016.
Účetní doklad	vyúčtování bankovních výpisů za květen a červen 2016.
Účtový rozvrh	platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.6. a 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty	k 30.6. a 31.12.2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků přijatých k 31.12.2016 kontrolovány z hlediska označení účelovým znakem: ÚZ 13013 - OP Zaměstnanost, ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti, ÚZ 98193 - Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva na pronájem objektu č. evid. 34 na p. č. 60/1 a 62/2 v k.ú. Lukov, s účinností od 2.5.2016 na dobu neurčitou.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	na pronájem objektu č. evid. 34 na p. č. 60/1 a 62/2 v k.ú. Lukov.
Vnitřní předpis a směrnice	přijaty v potřebném rozsahu.
Výsledky externích kontrol	Zpráva o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění ze dne 16.5.2016 - VZP, pobočka Most, za období 1.10.2013 - 30.4.2016, bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2015, 15.3.2016, 29.4.2016, 20.6.2016, 19.9.2016 a 19.12.2016 použity podpůrně.
Finanční výbor	Zápisy z jednání a kontroly provedené finančním výborem ze dne 4. 4., 2.5., 27.6. a 12.12.2016.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 26.9. a 30.12.2016.
Účetní závěrka za rok 2015	schválena ZO dne 20. 6. 2016.

II. Zástupce ÚSC Lukov prohlašuje, že:

- obec nemá zastavený majetek,
- obec má zřízena věcná břemena,
- obec neuskutečnila žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- obec není zřizovatelem organizační složky,
- obec má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- obec nehospodaří s majetkem státu.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) zjištěných v minulých letech

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky

**b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2016
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2016

nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov za rok 2016

byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující podíly

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Lukov dne 14.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Štěpánka Kubátová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání




Marcela Černá
kontrolor



S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Lukov o počtu 6 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 14.3.2017


.....
OBEC LUKOV
Štěpánov 32
418 04 BÍLINA 4
IČO: 00832081

Olga Hrabáková
starostka obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Lukov	Olga Hrabáková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Ing. Štěpánka Kubátová

Poznámka:

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem), 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 č. 420/2004 Sb., **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.**

Nesplnění těchto povinností je dle § 14 odst. 1) správním deliktem, za který se uloží územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2) zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.