



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

35484/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lukavec u Hořic, IČ: 00271781
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2022
- 23.03.2023

na základě písemné žádosti obce Lukavec u Hořic v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 03.08.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Lukavec u Hořic 120
508 01 Hořice**

Zástupci za Obec:

- starosta - Ing. David Hladík
- místostarosta - Mgr. Jan Bartoš

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022 a 1.8.2022.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 23.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, popřípadě starostou v rámci jeho pravomocí, které mu stanovilo ZO. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena čtyři rozpočtová opatření, do konce roku bylo provedeno jedno rozpočtové opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 5.12.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2022 byl schválen ZO dne 29.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 5.982.900,- Kč a výdajů Kč 12.527.600,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 6.544.700,- Kč bude kryt přebytky hospodaření z minulých období. Jako závazné ukazatele rozpočtu stanovilo zastupitelstvo dodržení objemu jednotlivých paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 1.1.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022 - 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 29.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1.12. - 28.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 9.5.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to v termínu od 22.4.2022 do 10.5.2022.

Současně byla, jako samostatný bod jednání a usnesení, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, její schválení je doloženo protokolem.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 10.5.2022 a současně bylo

oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022, dle předložené rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole byla předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2022 a k 31.12.2022, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc leden a říjen 2022.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle

rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc leden a říjen 2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období leden a říjen 2022.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a říjen 2022:

- ČNB, č. účtu 94-9318541/0710
- KB a.s., č. účtu 10626541/0100 (od 1.-14.1.2022, 17.10.-31.10.2022)
- KB a.s. - spořicí účet. č. 43-8392290217/0100.

Darovací smlouvy

Dne 11.3.2022 schválilo ZO dar ve výši 4.000,- Kč ve prospěch spolku Sportem proti bariérám, z.s. Smlouva ze dne 23.3.2022 předložena ke kontrole.

Dne 11.3.2022 schválilo ZO dar ve výši 4.000,- Kč ve prospěch Oblastní charity Dvůr Králové. Smlouva ze dne 8.7.2022 předložena ke kontrole.

Dne 9.5.2022 schválilo ZO dar ve výši 3.000,- Kč ve prospěch Linky bezpečí, z.s. Smlouva ze dne 29.9.2022 předložena ke kontrole.

Dne 30.6.2022.2022 schválilo ZO dar ve výši 3.000,- Kč ve prospěch Oblastní charity Červený Kostelec - hospic Anežky České. Smlouva ze dne 13.9.2022 předložena ke kontrole.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 9.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce směnu pozemku parc. č. 731/5 (ostatní plocha) o výměře 303 m² v k. ú. Lukavec u Hořic obec smění za pozemky par. č. 805/13 o výměře 141 m² (zahrada) v k. ú. Lukavec u Hořic, a za pozemek p.č. 350/50 o výměře 39 m² (trvalý travní porost) v k. ú. Lukavec u Hořic a za pozemek p. č. 350/12 o výměře 68 m² (vodní plocha) v k.ú. Lukavec u Hořic.Z vlastnictví obce se převádí pozemky v hodnotě 30.300,- Kč a do vlastnictví obce Lukavec u Hořic se převádí pozemky v hodnotě 15.020,- Kč. Vzhledem k rozdílu cen převáděných pozemků obec obdrží finanční vyrovnání ve výši 15.280,- Kč. Návrh na vklad do KN podán dne 30.5.2022. O směně pozemku řádně účtováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec schválila na ZO dne 29.12.2021 Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat, udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ Distribuce, a. s., která je zastoupena na základě plné moci spol. VČE - montáže, a.s. a RYDVAL-ELEKTRO, s.r.o. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem pozemku parc. č. 26/1 v k. ú. Dobeš. Smlouva o smlouvě budoucí byla podepsána dne 19.1.2022. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 2.000,- Kč.

Obec schválila na ZO dne 29.12.2022 Smlouvu o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohodu o umístění stavby č. SoBS VB 54775/IZ-12-2002446 spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat, udržovat zařízení distribuční soustavy s ČEZ Distribuce, a. s., která je zastoupena na základě plné moci spol. VČE - montáže, a.s. a RYDVAL-ELEKTRO, s.r.o. Obec jako strana povinná je výlučným vlastníkem pozemku parc. č. 26/2 v k. ú. Černín. Smlouva o budoucí smlouvě byla podepsána dne 18.1.2023. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene se smluvně sjednává ve výši 2.000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 162D52100M073 z Národní sportovní agentury na poskytnutí dotace na akci „Multifunkční hřiště - Lukavec u Hořic“. Dotace schválena ve výši 3.075.144,- Kč poskytována ex ante. Realizace akce do 31.12.2022. Dotace vedena na účtu 472. Předloženo závěrečná zpráva z vyúčtování akce, o dotaci na konci roku 2022 řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662003108 z Ministerstva zemědělství na poskytnutí dotace na akci „Restaurování kamenného pískovcového kříže v obci Dobeš“. Dotace schválena ve výši 97.020,- Kč poskytována ex post. Realizace akce do 30.09.2022. Dotaci do dílčího přezkoumání obec neobdržela. Předloženo vyúčtování akce, finanční částku obec do konce roku obdržela, dotace byla do konce roku řádně zúčtována.

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000,- Kč, ÚZ 98187 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 0,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9.400,- Kč, ÚZ 98008 na volby prezidenta ČR, čerpáno ve výši 0,- Kč. Dotace byla ke konci roku 2022 zúčtována.

Smlouvy nájemní

ZO dne 9.5.2022 schválilo pronájem 1 m2 pozemku na p.č. 805/5 v k.ú. Lukavec u Hořic Lesům ČR, s.p. za 100,- Kč / rok ; záměr zveřejněn od 23.4.2022 do 9.5.2022. Smlouva ze dne 24.5.2022 ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec prováděla pouze VZMR.

"Multifunkční hřiště - Lukavec u Hořic"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 12/2018 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

VZMR byla zadána firmě pm trávníky s.r.o., cena zakázky dle smlouvy o dílo činní 3.378.606,21 Kč bez DPH. SOD podepsána dne 16.9.2021, na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 28.9.2021. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou. Skutečně uhrazená výše ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Dne 29.11.2022 zastupitelstvo obce aktualizovalo vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lukavec u Hořic - za rok 2022

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Lukavec u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lukavec u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 23.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic byl projednán dne 23.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **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.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Lukavec u Hořic
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lukavec u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	10 414 686,00 Kč
Příjem v roce 2021	7 114 361,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 904 622,00 Kč
Příjem v roce 2019	5 635 560,00 Kč
Příjmy celkem	30 069 229,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	7 517 307,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 510 384,35 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------