

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18642/2022 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 10, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. září 2021 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 **5. října 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **23. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 23. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lukov
Lukov 10
676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215054286_1
- kontrolor:
pověření číslo 20215087538_5
- kontrolor:
pověření číslo 20215013851_1

Ing. Lenka Mířková

Lenka Kalinová

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Jan Vidourek - starosta
Marcela Kemsová - účetní
Leoš Novotný - místostarosta

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 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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 nebyla zjištěna rizika, 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	0,06 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,53 %
Ukazatel likvidity	42,60

Komentář:

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 25. března 2022

Ing. Lenka Mířková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor – přítomna na dílčím přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 23. března 2022.

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 námítky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lukov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020, zveřejněn od 17. 12. 2020 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 - na rok 2021 pro příspěvkovou organizaci MŠ a ZŠ Lukov ze dne 18. 12. 2020 ve výši 500 000 Kč

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, příjmová část bez omezení, výdajová část do výše 200 000 Kč

č. 1 dne 1. 2. 2021, zveřejněno od 1. 3. 2021 na internetových stránkách

č. 2 dne 2. 3. 2021, zveřejněno od 1. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 3 dne 5. 4. 2021, zveřejněno od 2. 5. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 7. 5. 2021, zveřejněno od 3. 6. 2021 na internetových stránkách

č. 5 dne 3. 7. 2021, zveřejněno od 1. 8. 2021 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 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 2. 2021 do 6. 4. 2021, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce bez výhrad dne 6. 4. 2020. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 4. 2021 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - za období září 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 1 až 146)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura č. 1)

Faktury

- č. 121017648 ze dne 22. 4. 2021 (KPF č. 64) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 51 758 Kč vč. DPH za plovoucí čerpadlo, záloha ve výši 51 358 Kč uhrazena dne 14. 4. 2021 výpis č. 4 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 400 Kč uhrazen dne 22. 4. 2021 v hotovosti výdajový pokladní doklad č. 200039, zaúčtováno na účet 022, inv. č. DHM67

- č. 2100328 ze dne 30. 3. 2021 (KPF č. 48) dodavatel Železářství Šamánek, s.r.o. IČO 01412221 na částku 10 809,10 Kč vč. DPH za uhlovou brusku, uhrazena dne 30. 3. 2021 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 255

- č. 111663 ze dne 2. 9. 2021 (KPF č. 136) dodavatel Jiří Svoboda IČO 87561531 na částku 15 568 Kč vč. DPH za fotoaparát Sony, uhrazena dne 30. 3. 2021 výpis č. 3 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 260

- č. 2021108 ze dne 9. 9. 2021 (KPF č. 137) dodavatel Kabelspoj, s.r.o. IČO 25009231 na částku 235 473,50 Kč vč. DPH za elektromontážní práce vč. materiálu při dodávce a montáži svítidel veřejného osvětlení v obci, záloha ve výši 200 000 Kč uhrazena dne 22. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.), doplatek ve výši 35 473,50 Kč uhrazen dne 24. 9. 2021 výpis č. 9 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 20210933 ze dne 26. 7. 2021 (KPF č. 112) dodavatel Geoding IČO 00205541 na částku 25 712 Kč vč. DPH za geodetické služby, uhrazena dne 30. 7. 2021 výpis č. 7 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 210100110 ze dne 14. 5. 2021 (KPF č. 79) dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na částku 76 128,70 Kč vč. DPH za opravu fasády mateřské školy a terénní úpravy na zahradě mateřské školy, uhrazena dne 31. 5. 2021 výpis č. 5 (Česká spořitelna, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Účetní doklady - za měsíc duben až červen 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 4 až 6 - Česká spořitelna, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (pokladní doklady č. 200001 až 200089)

Pokladní doklady

- za měsíce duben až červen roku 2021 (pokladní doklady č. 200027 až 200066)

- výdajový pokladní doklad č. 200058 ze dne 1. 6. 2021 na částku 3 897 Kč vč. DPH, daňový doklad č. F2021-579602 dodavatel Decasport s.r.o. IČO 28972350 ze dne 29. 5. 2021 za nákup 3 ks stojanů na 5 kol, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 257 až 259

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2021, pohyby na účtech 031, 021, 022, 028 a 042

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 10/2021, odměny schváleny na ustavujícím zasedání ZO dne 29. 10. 2018

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena ZO dne 6. 4. 2021

účetní závěrka příspěvkové organizace MŠ a ZŠ schválena ZO dne 6. 4. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2. 8. 2021, Fond Vysočiny program "Obnova venkova Vysočiny", FV02791-0198, na realizaci investičního projektu "Lukov - lokalita Na kopcích chodníky", dotace ve výši 100 000 Kč, připsaná na účet obce dne 17. 8. 2021, výpis č. 8/ČS a.s., Žádost o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny ze dne 26. 4. 2021, Finanční vypořádání dotace až do 15. 1. 2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 7. 9. 2021, uzavřená s Římskokatolickou farností Lukov, IČO 67006108, ve výši 80 000 Kč, schválena ZO dne 6. 9. 2021, vyplacena dne 13. 9. 2021, výpis č. 9/ČS a.s., na opravu střechy kostela, zveřejněna na stránkách obce od 7. 9. 2021, Žádost o dotaci ze dne 29. 7. 2021

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 7. 6. 2021, uzavřená s Římskokatolickou farností Lukov, IČO 67006108, ve výši 50 000 Kč, schválena ZO dne 7. 6. 2021, vyplacena dne 11. 6. 2021, výpis č. 6/ČS a.s., na provoz farnosti, zveřejněna na stránkách obce od 7. 6. 2021, Žádost o dotaci ze dne 19. 11. 2020

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 7. 6. 2021, uzavřená s TJ Lukov, IČO 18127894, výši 50 000 Kč, schválena ZO dne 7. 6. 2021, vyplacena dne 11. 6. 2021, ČS a.s., na činnost oddílu stolního tenisu, hokeje a ostatní sportovní i volnočasové aktivity dětí, zveřejněna na stránkách obce od 7. 6. 2021, Žádost o dotaci ze dne 20. 11. 2020

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 7. 6. 2021, uzavřená s Mysliveckým spolkem Lukov, IČO 48527165, ve výši 40 000 Kč, schválena ZO dne 7. 6. 2021, vyplacena dne 11. 6. 2021, ČS a. s., na provoz farnosti, zveřejněna na stránkách obce od 7. 6. 2021, Žádost o dotaci ze dne 12. 10. 2020

Dohody o pracovní činnosti - ze dne 1. 5. 2021 - práce v knihovně - půjčování knih, nákup knih, vedení a udržování knižního fondu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 17. 12. 2020, 1. 2. 2021, 6. 4. 2021, 12. 4. 2021, 3. 5. 2021, 7. 6. 2021, 12. 7. 2021, 6. 9. 2021, 4. 10. 2021

Výsledky kontrol zřízených organizací - Protokol o výsledku kontroly ze dne 22. 1. 2021 za kontrolované období roku 2020 - Základní škola a mateřská škola Lukov

Činnost výborů - kontrolní výbor: zápis ze dne 4. 10. 2021

finanční výbor: zápis ze dne 4. 10. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce - pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2018, příjmová část bez omezení, výdajová část do výše 200 000 Kč

č. 7 dne 6. 9. 2021, zveřejněno od 4. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 6. 10. 2021, zveřejněno od 1. 11. 2021 na internetových stránkách

č. 10 dne 1. 12. 2021, zveřejněno od 1. 12. 2021 na internetových stránkách

schválena zastupitelstvem:

č. 6 dne 6. 9. 2021, zveřejněno od 4. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 9 dne 29. 11. 2021, zveřejněno od 1. 12. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1 – 218)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (fa. č. 1)

Faktury

- č. 20210779 vystavena dne 14. 11. 2021 (KDF č.: 174), dodavatel HITL, s.r.o. IČO 25321765 za nákup 1 ks štěpkovače LS100/27CB ve výši 266 079 Kč, uhrazena dne 20. 11. 2021, výpis č. 17 ČNB, zaúčtováno na účet 022 (042), inventární č. DHM 68

- č. 210100334 vystavena dne 2. 12. 2021 (KDF č.: 181), dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 za provedené stavební práce na zakázce „Lukov – lokalita na Kopcích chodníky“ ve výši 223 554,50 Kč, část ve výši 200 000 Kč uhrazena dne 6. 12. 2021 a 23 554,50 Kč uhrazeno dne 7. 12. 2021, výpis č. 012 ČS, a.s., zaúčtováno na účet 021 (042), inventární č. DHM 75

- č. 210100275 vystavena dne 1. 12. 2021 (KDF č.: 188), dodavatel PARK sadovnické, a krajinářské úpravy, s.r.o. IČO 00560081 za nákup mj. 2 ks dřevěných lavic s opěrkou ve výši 22 385 Kč a závlahy ve výši 135 588,97 Kč, dílčí část uhrazena dne 8. 12. 2021 a zbývající část uhrazena dne 9. 12. 2021, výpis č. 012 ČS, a.s., zaúčtováno na účet 028 (558), inventární č. 396 a 397, a na účet 022 (042), inventární č. DHM74

- č. 20210875 vystavena dne 14. 12. 2021 (KDF č.: 198), dodavatel HITL, s.r.o. IČO 25321765 za nákup 130 ks plastových nádob o objemu 240 l a 5 ks kontejnerů na tříděný odpad ve výši 440 682 Kč, uhrazena dne 16. 12. 2021, výpis č. 012 ČS, a.s., zaúčtováno na účet 028 (558), inventární č. 261 až 395

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (ČS, a.s. a ČNB – běžné účty)

Účetní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (doklady k bankovnímu výpisu ČS, a.s. č. 012)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 200001 - 200138)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec rok 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 200125 - 200138)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2021

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 29. 11. 2021

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

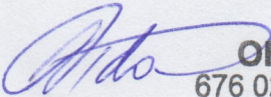
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za období 12/2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Smlouva o dílo se STABO MB s.r.o. IČO 26245906 na zhotovení díla „Stavební úpravy obecní budovy – Lukov“ ze dne 14. 7. 2021 ve výši 6 875 201,50 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem dne 12. 7. 2021, zveřejněno na profilu zadavatele 16. 7. 2021

Faktura č. 210100339 vystavena dne 2. 12. 2021 (KDF č.: 191), dodavatel STABO MB s.r.o. IČO 26245906 za dílčí stavební práce na zakázce „Stavební úpravy obecní budovy - Lukov“ ve výši 1 890 148,50 Kč s DPH, uhrazena dne 8. 12. 2021, výpis č. 20 ČNB, zaúčtováno na účet 042

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení předloženy ze dne 1. 11., 29. 11. a 15. 12. 2021


OBEC LUKOV
676 02 Mor. Budějovice
IČ: 00378135 