



41961/2018/KHK



ČJ: KUHKK-34319/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Lukavec u Hořic, IČ: 00271781  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 9.11.2017
- 12.4.2018

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

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

**Zástupci za Obec:**

- Ing. David Hladík - starosta
- Ing. Petr Kotas - místostarosta
- Hana Serlabajevová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontroloři:  
Ing. Gabriela Střelečková

**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 21.6.2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy:

- ČNB, č. účtu 94-9318541/0710

- KB a.s., č. účtu 10626541/0100

- KB a.s. - spořicí účet. č. 43-8392290217/0100

Za období březen a říjen 2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Darovací smlouvy**

Dne 17.8.2017 schválilo ZO finanční dar ve výši 2.000,- Kč ve prospěch Gymnázia, střední odborná škol., střední odb. učiliště a vyšší odborná škola Hořice. Darovací smlouva ze dne 6.9.2017 ke kontrole předložena.

Dne 16.11.2016 schválilo zastupitelstvo poskytnutí daru ve výši 2.000,- Kč ve prospěch Farní charity ve Dvoře Králové nad Labem.

Dne 21.12.2017 schválilo zastupitelstvo darovací smlouvu ve prospěch Knihovny Václava Čtvrťka v Jičíně na nákup knih do výměnných fondů v rámci regionálních knihovnických služeb. Obec poskytla pověřené knihovně finanční dar ve výši 6.000,- Kč.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Oprava komunikace Trhovka v obci Lukavec u Hořic (úsek I.) - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným základním hodnotícím kritériím byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Předpokládaná hodnota zakázky byla stanovena ve výši 1 mil. Kč bez DPH. Výzva byla zaslána 3 potencionálním dodavatelům, mimo to byla zveřejněna na úřední desce obce od 31. 7. do 15. 8. 2017. Nabídku podali ve stanovené lhůtě 2 z oslovených uchazečů. Dle protokolu o otevírání obálek ze dne 15. 8. 2017 obě podané nabídky postoupily do dalšího hodnocení. Dle zápisu o posouzení a hodnocení nabídek z téhož dne byly všechny podané nabídky vyhodnoceny jako úplné a ve věci kompletnosti oceněného výkazu výměr, prokázání základní a profesní kvalifikace a dalších požadavků dle zadávací dokumentace byly posouzeny jako podané v souladu s požadavky zadavatele a obě postoupily do závěrečného hodnocení. Komise po té určila pořadí nabídek uchazečů dle výše nabídkové ceny s tím, že zastupitelstvu obce doporučila uzavřít SOD s firmou ATM CZ, a. s., která podala nejnižší cenovou nabídku v částce Kč 1.025.449,48 bez DPH. Uchazečům bylo dne 17. 8. 2017 zasláno písemně rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. OZ schválilo výběr dodavatele a Smlouvu o dílo s doporučeným uchazečem na veřejném zasedání dne 17. 8. 2017. SOD byla uzavřena dne 18. 8. 2017 plně v souladu s vítěznou cenovou nabídkou a byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 8. 2017.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Hlavní kniha**

Kontrolováno bylo účetní období března a října 2017 v hlavní činnosti v návaznosti na bankovní výpisy a účetní doklady a nebyly zjištěny žádné nedostatky.

### **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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na r. 2017 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 28.11.2016 do 22.12.2016, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném podrobném členění podle rozpočtové skladby včetně paragrafů a položek.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně neuvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období března a října 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období března a října 2017 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **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 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření a do konečného přezkoumání byly provedeny další 3, tato 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.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je sestaven na období do roku 2018, obsahuje všechny potřebné údaje. Územně 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.

Další rozpočtový výhled je sestaven na období 2019 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 21.12.2017. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 28.11. - 21.12.2017, 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.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2017 byl schválen ZO dne 22.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 3.648.908,- Kč a výdajů Kč 7.329.550,- s tím, že schodek 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 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MMR ze dne 30.8.2017 na realizaci akce - Oprava komunikace Trhovka v obci Lukavec u Hořic. Termín ukončení realizace do 31.12.2017, předložení dokumentace do 30.6.2018. Dotace řádně vedena na účtu 374 a je k vytvořena dohoda vedena na účtě 388, ve stavu na účtu 403.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouva o dílo byla kontrolována u akce v návaznosti na kontrolu veřejné zakázky. SOD byla uzavřena v souladu s rozhodnutím zastupitelstva obce.

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

Dne 8.6.2017 schválilo zastupitelstvo obce smlouvu směnnou a o zřízení věcného břemene na část pozemku p.č. 59 o výměře 5 m<sup>2</sup> v k.ú. Lukavec u Hořic a zřízení věcného břemene na části pozemku p.č. 59 o výměře cca 18 m<sup>2</sup>. Záměr prodeje byl zveřejněn od 22.5. do 8.6.2017. Směnná smlouva ze dne 18.8.2017 byla ke kontrole předložena.

Dne 16.11.2017 schválilo ZO kupní smlouvu na prodej a nákup pozemků s občanem. Obec je vlastníkem pozemku p.p.č. 37/5 v k.ú. Lukavec u Hořic, ty předává do vlastnictví občana a do svého vlastnictví obec kupuje od občana pozemky p.p.č. 5/7 a 798/2 v k.ú. Lukavec u Hořic. Záměr směny zveřejněn od 31.10.2017 do 16.11.2017. Smlouva ze dne 6.12.2017 ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 22.3. 2017 Smlouvu o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu stavby č. IE-12-2005653/VB/1, akce "Lukavec, rekonstrukce NN, KNN-I. etapa" s ČEZ Distribuce, a.s., ELPROM CZ s.r.o. (budoucí oprávněný) na pozemku p.č. 748 v k.ú. Lukavec u Hořic. Předmětem smlouvy bude zřízení a

vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem bude právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku a umístění kabelové skříně a kabelového vedení nn. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč a 1.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 10.3.2017. Záměr uzavření smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene - služebnosti a smlouvu o právu provést stavbu byl zveřejněn od 22.2. do 10.3.2017.

Obec uzavřela dne 10.3. 2017 Smlouvu o právu stavby č. IE-12-2005653/SoPPS/1, akce "Lukavec, rekonstrukce NN, KNN-I.etapa" s ČEZ Distribuce, a.s., ELPROM CZ s.r.o. (budoucí oprávněný) na pozemku p.č. stav. 112, 141, 21 v k.ú. Lukavec u Hořic. Stavebník má v úmyslu provést na své náklady pro odběratele výstavbu přírodního vedení. V ZO byla smlouva schválena dne 10.3.2017. Záměr uzavření smlouvy o právu provést stavbu byl zveřejněn od 22.2. do 10.3.2017.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a říjen 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc březen a říjen 2017. Nebyly shledány nedostatky.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Byla předložena Směrnice 11/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Lukavec u Hořic.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

### **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.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.6.2017 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.5.2017 dosud a na fyzické úřední desce od 17.5.2017 do 8.6.2017.

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

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2017**

**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 2017**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Lukavec u Hořic - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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

Lukavec u Hořic, dne 12.4.2018

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
④ odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### 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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Lukavec u Hořic o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. David Hladík

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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Ing. David Hladík

.....  
starosta



.....  
podpis

**Obec Lukavec u Hořic**  
Lukavec u Hořic 120  
508 01 Hořice  
IČ: 00271781  
č.ú. 10626541/0100

**KONTAKTY:**

Jaroslav Meliš  
jmelis@kr-kralovehradecky.cz      tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková  
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz      tel: 727956086

## Příloha č. 1

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

Příjem v roce 2017	6 034 438,50
Příjem v roce 2016	7 119 447,09
Příjem v roce 2015	6 408 459,09
Příjem v roce 2014	8 111 227,93
Příjmy celkem	27 673 572,61

Průměr příjmů za čtyři roky	6 918 393,15
-----------------------------	--------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky v % 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 4 151 035,89

překročení o v Kč 0,00

překročení o v % 0