



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Lukavice**

**IČ: 00270431**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

15.12.2023 jako Dílčí přezkoumání

17.05.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 10.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.12.2023 .**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.05.2024**

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:   Miloslav Stehno - starosta obce**  
Jana Mrkvičková - účetní obce

## **Předmět přezkoumání:**

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 17.05.2024

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Lukavice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Lukavice dne pátek 17. května 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
  - uskutečnil veřejné zakázky,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice o počtu 8 stran byl seznámen dne 17.05.2024 starosta obce.

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

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Lukavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů před zasedáním zastupitelstva obce od 5. 12. 2022 do 2. 1. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schvaluje zastupitelstvo obce dne 21. 9. 2023, zveřejněno dne 4. 10. 2023 RO č. 2 - schvaluje zastupitelstvo obce dne 28. 12. 2023, zveřejněno dne 29. 12. 2023
Schválený rozpočet	ZO dne 22. 12. 2022 schvaluje rozpočet na rok 2023 jako vyrovnaný v částce 14 857 000,00 Kč, schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 2. 1. 2023 ,na internetových stránkách zveřejněn stále Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvek ZŠ a MŠ na rok 2023 schválen ZO dne 22. 12. 2022 v rámci rozpočtu obce na rok 2023 ve výši 1 756 000,00 Kč ( 3111/5331) . Oznámeno dopisem dne 5. 1. 2023. Navýšení neinvestičního příspěvku o 15 000,00 Kč, informováno ZŠ a MŠ dne 17. 6. 2023, zasláno na účet školy 23. 6. 2023. Navýšení neinvestičního příspěvku o 20 000,00 Kč, informováno ZŠ a MŠ dne 18. 6. 2023, zasláno na účet školy 20. 11. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2020 - 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.12.2020 do 31.12.2020, schválen ZO dne 30.12.2020 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.1.2021. na internetových stránkách zveřejněno stále  střednědobý výhled rozpočtu sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.12.2023 do 3. 1. 2024, schválen ZO dne 28.12.2023 schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 3. 1. 2024. na internetových stránkách zveřejněno stále
Závěrečný účet	zastupitelstvo obce ze dne 29. 6. 2023 schvaluje závěrečný účet obce za rok 2022 bez výhrad, návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu s přílohami zveřejněn od 14.6. 2023 do 2. 7. 2023 schválený závěrečný účet spolu s přílohami obce za rok 2022 je zveřejněn od 2. 7. 2023 na stránkách obce stále
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u KB č.ú. 6523531/0100 ve výši zůstatku 38 886 056,12 Kč k 30.9.2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-6814331/0710 ve výši zůstatku 19 602 114,35 Kč k 30.9.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 58 488 170,47 Kč

Evidence poplatků	na místní poplatky za odpady a ze psů vedena v tabulce dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o pohledávce na místní poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (ve výši 1341) účetní doklad č. U 23-002 a U-23-003 o účtování předpisu pohledávky na místní poplatek ze psů ve výši 6 000,00 Kč, a za odpady ve výši 370 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Faktura	přijaté Fa za období 9/2023 v souvislosti s jejich platbou na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 28.12.2023 proškolení členů inventarizační komise ze dne 28.12.2023 zpráva o provedení inventarizace ze dne 18.2.2024 okamžik zahájení a ukončení ve dnech 2.1. - 8.2.2024 inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence v účetním programu KEO
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě DF-23-001 – DF-23-199
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 v roce 2023 obec neměla žádnou vydanou fakturu
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 884 Usnesení zastupitelstva obce ze dne 20. 10. 2022 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 7 - 9/2023 v číselné řadě POK-23-046 - POK -23-059 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 7 - 9/2023 v číselné řadě č. POK-23-046 - POK 23-059 zůstatek ve výši 35 737,00 Kč k 30.9.2023, ověřeno na účetní zůstatek dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 261
Smlouva o dílo	ze dne 6.6.2023 se společností Společnost pro splaškovou kanalizaci a ČOV Lukavice se společníky - INSTAV Hlinsko, a.s. a PP Group, cz., s.r.o.na zhotovení díla „Splašková kanalizace a ČOV Lukavice“ ve výši plnění 152 935 376,68 Kč bez DPH zveřejněno na profilu ze dne 6.6.2023 ve věstníku veřejných zakázek je profil evidován pod číslem 347632
Příloha rozvahy	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavena 31. 12. 2022, 31. 3. 2023, 30. 9. 2023,
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavěn 31. 12. 2022, 31. 3. 2023, 30. 9. 2023, ZO schvaluje HV ZŠ a MŠ dne 29. 6. 2023 v celkové částce 23 952,79 Kč, ZO schvaluje převod celé částky do rezervního fondu, ověřeno na přílohu rozvahy k 30. 6. 2023.
Darovací smlouvy	ze dne 20.11.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,00 Kč pro Domov seniorů Heřmanův Městec pro klienty domova, kteří

	<p>mají trvalé bydliště v Lukavici ze dne 10.11.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč na dofinancování poskytovaných sociálních služeb v Domově u fontány doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 5.4.2023</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 30. 12. 2022 - úklid v tělocvičně DPP ze dne 30. 12. 2022 - služby u kontejneru , třídění odpadu</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>v roce 2023 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 ze dne 28.6.2023 o poskytnutí dotace ve výši 56 000,00 Kč pro SDH Vížky na činnost termín vyúčtování do 15.1.2024 veřejnoprávní smlouva č. 2/2023 ze dne 28.6.2023 o poskytnutí dotace ve výši 193 000,00 Kč pro SDH Lukavice na činnost termín vyúčtování do 15.1.2024 výše uvedené smlouvy byly zveřejněny na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 30.6.2023, ověřeno na www stránkách obce veřejnoprávní smlouva č. 3/2023 ze dne 28.6.2023 o poskytnutí dotace ve výši 38 000,00 Kč pro SDH Výsonín na činnost termín vyúčtování do 15.1.2024 poskytnutí neinvestiční dotace bylo schváleno ZO dne 22.12.2022 veřejnoprávní smlouva č. 4 ze dne 28.6.2023 o poskytnutí dotace ve výši 53 000,00 Kč pro TJ Sokol Lukavice na činnost termín vyúčtování do 15.1.2023, zveřejnění v souladu se zákonem ze dne 30.6.2023  kontrola účtování - účet 373, z účtu obce zasláno dne 28.6.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno v příjmech o přijaté neinvestiční dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 000,00 Kč ÚZ 98008 příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, kontrola účtování účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby v celkové výši 32 190,00 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, účet 374 vykazuje zůstatek ve výši 6 410,00 Kč (vratka nedočerpané dotace), vráceno na účet kraj dne 19.2.2024</p>
Smlouvy nájemní	<p>dle sdělení obce nebyla nová v roce 2022 uzavřena</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>dle výkazu FIN 2 12 M v příjmech není účtováno o prodeji pozemků na 3111, ve výdajích na 6130 o nákupu</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>směrnice k podrozvahovým účtům směrnice opravné položka k pohledávkám odpisový plán podpisové vzory k přezkoumání a ověřování účetních dokladů směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou směrnice o inventarizaci majetku směrnice pro časové rozlišení</p>

	směrnice pro vedení účetnictví včetně evidence majetku směrnice o finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 22. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, Příspěvek Oblastní charita Chrudim, ze dne 5. 4. 2023 - příspěvek pro Domov pro seniory, příspěvek Domov u fontány, ze dne 11. 05. 2023 - smlouva o poskytnutí dotace z Programu D ( Podpora aktivního trávení volného času dětí a mládeže) ze dne 29. 06. 2023 - účetní závěrka obce za rok 2022, účetní závěrka ZŠ a MŠ 2022 , účetní závěrečný účet za rok 2022, ze dne 21. 9. 2023 - příspěvek schválen Oblastní charita, RO č. 1/2023 ze dne 12. 12. 2023 - OZV , příspěvek kostela na opravu kostela, ze dne 28. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu 2024 - 2026, RO č. 2/2023
Obecně závazné vyhlášky	OZV 2/2022 - o místním poplatku za obecní odpadové hospodářství - zrušeno OZV 2/2023 OZV 2/2011 - na místní poplatky včetně poplatků ze psů - zrušeno OZV 1/2023  OZV 1/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV 2/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV jsou evidované ve Sbírce právních předpisů samosprávných celků a některých správních úřadů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2022 obci nevznikla daňová povinnost
Účetní závěrka za rok 2022	zastupitelstvo obce schvaluje dne 29. 6. 2023 účetní závěrku, zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku MŠ a ZŠ, protokoly je vyhotoveny