

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/56417/2023/OK/7227

Č.j.: KUOK 1674/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2023

IČ 00302961

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 8. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 2. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Lukavice za rok 2023 dne 26. 7. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lukavice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 26. 2. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ing. Vladimír Velický - starosta

Liběna Jarošová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2023

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Lukavice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukavice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: Pravomoc provádět rozpočtové opatření v neomezené výši schválilo zastupitelstvo obce pro radu obce na svém zasedání dne 19. 12. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2023 do 18. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 1. 2024
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 1. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2022 do 13. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2021 do 16. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 1. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 11. 2023 do 18. 1. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 1. 2024
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2023 do 26. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad dne 14. 6. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 6. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 30 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 131 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 30. 6. 2023 a č. 14 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 6. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 6. 2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavená za období 6/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavená za období 12/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování členů inventarizačních komisí vydaný radou obce dne 29. 11. 2023, Metodika pro členy dílčích inventarizačních komisí - postupy inventur a inventarizace včetně prezenční listiny předsedů a členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023, Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024, inventurní soupisy - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v rozvaze a Hlavní knize účetnictví za období 12/2023

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 6/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 273 faktur v celkovém objemu 3 938 289,63 Kč, č. faktur 1 - 275
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 6/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 79 faktur v celkovém objemu 1 018 880,07 Kč, č. faktur 2023001 - 2023079
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy zastupitelů obce za období 1 - 7/2023
- Pokladní doklady: výdajové č. 154 ze dne 2. 5. 2023, 187 ze dne 12. 5. 2023 a 215 ze dne 23. 5. 2023 - ověření výběrů a odvodů na bankovní účet obce
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 6. 2023 do 30. 6. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 12. 2023 do 31. 12. 2023, zůstatek pokladní knihy souhlasí se stavem účtu 261 k datu 31. 12. 2023, výčetka platidel k datu 31. 12. 2023 ze dne 2. 1. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 6. 2023
- Účetnictví ostatní: Usnesení Zastupitelstva obce Lukavice ze dne 14. 6. 2023 - schválení účetní závěrky obce sestavené k 31. 12. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 14. 6. 2023 - odeslán do CSÚIS dne 13. 7. 2023; Přeúčtování hospodářského výsledku - účetní doklad č. 910057 ze dne 14. 6. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 6. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023

zřizované organizace

- Usnesení Rady obce Lukavice ze dne 26. 4. 2023 - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Lukavice, p. o., sestavené k 31. 12. 2022 a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 121 401,88 Kč a jeho převedení do rezervního fondu
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z veřejnoprávní kontroly hospodaření s veřejnými prostředky příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Lukavice provedené dne 20. 3. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená dne 12. 6. 2023 se společností Centrum pro dětský sluch Tamtam, o.p.s. (obec jako "dárce") za účelem poskytnutí finančního daru ve výši 10 000 Kč na úhradu části provozních nákladů nezbytných k poskytování služby raná péče; Usnesení rady obce ze dne 29. 5. 2023 - schválení poskytnutí finančního daru; Poskytnutí daru - účetní doklad č. 600134 ze dne 15. 6. 2023 včetně výpisu č. 118 k účtu u České spořitelny, a. s., ze dne 15. 6. 2023 - výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Lukavice ze dne 7. 3. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 49 000 Kč uzavřená dne 12. 4. 2023 mezi obcí Lukavice (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Lukavice, z. s. (příjemce) na sportovní činnost - poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou obce ze dne 29. 3. 2023; Úhrada dotace - výpis č. 75

z běžného bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 19. 4. 2023, účetní doklad č. 600095 ze dne 19. 4. . 2023; Rozpočtové výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu na rok 2023; k datu 31. 12. 2023 je zaúčtován dohad do nákladu obce dokladem č. 910134 ze dne 31. 12. 2023; Finanční vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce ze dne 15. 1. 2024

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02167/OKH ve výši 23 000 Kč uzavřená dne 2. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Lukavice (příjemce) na pořízení externího defibrilátoru - přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29. 5. 2023; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje na účelovou investiční dotaci ze dne 19. 6. 2023; příjem dotace - výpis č. 119 k bankovnímu účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 6. 2023, účetní doklad č. 400312 ze dne 16. 6. 2023; Rozpočtové opatření č. 6/2023 k úpravě příjmu a výdajů (§ 5512 pol. 6122) schválené radou obce dne 28. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce od 13. 7. 2023; předpis dodavatelské faktury zaúčtován dokladem č.100360 dne 17. 8. 2023, úhrada - bankovní výpis č. 164 k účtu vedenému u České spořitelny, a.s. zaúčtována dokladem č. 200359 dne 31. 8. 2023; průúčtování dotace včetně zařazení do majetku obce dokladem č. 910074 dne 17. 8. 2023, Evidenční karta majetku - inventární číslo 285;

Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace zaslána prostřednictvím DS dne 5. 10. 2023

- Smlouvy nájemní: o dočasném užívání pozemku ve vlastnictví obce (pozemek p. č. 50/7 o výměře 216 m²) uzavřena mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 1. 12. 2023; Záměr zveřejněn v termínu od 1. 11. 21023 do 20. 11. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená dne 16. 1. 2023 mezi obcí Lukavice (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na pozemek parc. č. 825/8 - ostatní plocha, o výměře 33 m², v k. ú. Slavoňov u Lukavice za smluvní částku 3 531 Kč vč. DPH - kupní smlouva schválena zastupitelstvem obce ze dne 19. 12. 2022 usnesením č. 5/3/2022; Záměr prodeje pozemku zveřejněný na úřední desce obce od 25. 10. 2022 do 10. 11. 2022; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-318/2023-809 - vklad byl proveden dne 11. 2. 2022, a to s právními účinky k 17. 1. 2023; Příjem kupní ceny - pokladní doklad č. 500016 ze dne 16. 1. 2023; Vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 910013 ze dne 17. 1. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápisy ze schůze Rady obce Lukavice č. 3 ze dne 30. 1. 2023 - č. 8 ze dne 28. 6. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: Zápisy ze schůze Rady obce Lukavice č. 9 ze dne 31. 7. 2023 - č. 15 ze dne 20.12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápis z jednání finančního výboru obce Lukavice ze dne 13. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. 2023, 14. 6. 2023, 13. 9. 2023, 13. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápis kontrolního výboru ze dne 8. 2. 2024

ostatní

- **akce "Restaurování Sloupu Nejsvětější Trojice v obci Vlachov"**

Poptávka na Restaurování Sloupu Nejsvětější Trojice v obci Vlachov proběhla v roce 2022; Usnesení z jednání Rady obce Lukavice ze dne 30. 1. 2023 - schválení výběru

dodavatele. Smlouva o dílo uzavřena se zhotovitelem MgA. Martinem Parobkem dne 31. 1. 2023;

Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02864/OSKM ve výši 90 000 Kč uzavřená dne 8. 6. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Lukavice (příjemce) na částečnou úhradu výdajů "Restaurování Sloupu Nejsvětější Trojice v obci Vlachov" - přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29. 5. 2023;

Předpis závazku - dodavatelská faktura č. 475 ve výši 241 500 Kč, účetní doklad č. 100475 ze dne 27. 10. 2023; Rozpočtové opatření č. 3/2023 k úpravě výdajů schválené radou obce dne 29. 3. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce od 24. 4. 2023 (§ 3326, pol. 5171); Úhrada faktury - účetní doklad č. 200474 ze dne 27. 10. 2023 včetně bankovního výpisu k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s., ze dne 27. 10. 2023;

Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace zaslána prostřednictvím DS dne 13. 11. 2023;

Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 22. 11. 2023; výpis č. 222 k bankovnímu účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 23. 11. 2023, účetní doklad č. 400524 ze dne 23. 11. 2023, zúčtování přijaté dotace na účet 672 dokladem č. 400524 dne 23. 11. 2023

- **akce Doplnění a rekonstrukce chodníku v Lukavici**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění - oslovení 3 dodavatelé, obdržené cenové nabídky projednala rada obce dne 29. 5. 2023, vybrala dodavatele nejvýhodnější nabídky a schválila smlouvu o dílo, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Recovera Technický servis s. r. o., Šumperk dne 31. 7. 2023 a uveřejněná na profilu zadavatele dne 9. 8. 2023, cena za dílo souhlasí s vysoutěženou cenou;

Zápis o předání díla ze dne 31. 10. 2023; zapojení výdajů do rozpočtu obce (§ 2219, pol. 6121) - rozpočtové opatření č. 9/2023 schválené radou obce dne 25. 9. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 18. 10. 2023; Předpis závazku zaúčtován dokladem č. 100502 dne 6. 11. 2023, úhrada - bankovní výpis č. 213 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 200501 dne 9. 12. 2023; K datu 31. 12. 2023 je dílo evidováno na účtu SU 042 AU 0605; Skutečně uhrazená cena uveřejněna na profilu zadavatele

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Lukavice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Vladimír Velický, starosta obce Lukavice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Lukavice za rok 2023 vykonali:

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 2. 2024

P o u č e n í

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

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 26. 2. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukavice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 26. 2. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Lukavice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly