

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Luka, IČ00673480, za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 13. 2. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8. 4. 2019.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Karel Novák, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0107/18/NovK dne 5. 2. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8. 4. 2019.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byly přítomny: Lenka Markvartová - starostka obce,
Marie Šmídová – účetní.

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2018

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,77 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 17. 4. 2019.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Karel Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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.

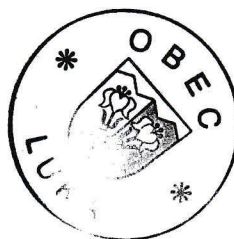
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal, starosta obce Lenka Markvartová.

Lenka Markvartová
starostka obce

29. 4. 2019

Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v období od 22. 11. 2017 do 7. 12. 2017.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2018 v období 12/2017.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce (ZO) projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2018 následující rozpočtové změny:

	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>	<i>Financování</i>
Schvál. rozp. 2018	2 760 756,00	3 057 656,00	+ 296 900,00
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 7. 3. 2018	+ 35 120,00	+ 52 044,00	+ 16 924,00
<i>usn. č. 1/2018 - bod č. 1</i>			
<i>zveř. 16. 3. 2018</i>			
2) ZO 27. 6. 2018	+ 175 670,00	+ 175 670,00	0,00
<i>usn. č. 3/2018 - bod č. 1</i>			
<i>zveř. 28. 6. 2018</i>			
3) ZO 21. 11. 2018	+ 265 397,00	- 68 782,89	- 334 179,89
<i>usn. č. 5/2018 - bod č. 1</i>			
<i>zveř. 23. 11. 2018</i>			
4) ZO 19. 12. 2018	změny bez vlivu na rozpočet		
<i>usn. č. 6/2018 - bod č. 3</i>			
<i>zveř. 24. 12. 2018</i>			
5) Schváleno starostkou	+ 7 800,00	0,00	- 7 800,00
dne 27. 12. 2018			
<i>zveř. 28. 12. 2018</i>			
<i>*Starostka obce pověřena provedením rozpočtové změny ZO ze dne 28. 6. 2017 - usn. č. 3/2017, bodem č. 5.</i>			
Rozp. po změnách	3 244 743,00	3 216 587,11	- 28 155,89

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2 - 12M.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce 13. 12. 2017 – usn. č. 6/2017 - bod č. 1 jako „schodkový“.

Rozpočet na rok 2018 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	2 760 756 Kč
Výdaje celkem	3 057 656 Kč
Financování	+ 296 900 Kč

Na webových stránkách zveřejněn od 14. 12. 2017 doposud.

Rozpis rozpočtu - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 - 12M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace nebo organizační složky.

Střednědobý výhled rozpočtu

Rozpočtový výhled na roky 2018 až 2020 byl projednán v ZO dne 14. 12. 2016 - usn. č. 6/2016 - bodem č. 2. Rozpočtový výhled byl koncipován v jednotlivých letech jako vyrovnaný v objemu 2 490 tis. Kč.

Schválený výhled byl zveřejněn dne 23. 12. 2016.

Kontrola byl předložen ZO schválený rozpočtový výhled na roky 2019 - 2022 v následující struktuře (v tis. Kč):

<u>Rok</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Příjmy	2 805	2805	2 805	2 805
Výdaje	3 159	3 159	3 059	3 059
Financování	354	354	254	254

Schválený rozpočtový výhled zveřejněný na webových stránkách obce od 24. 12. 2018.

Návrh výhledu byl zveřejněn na úřední desce od 2. 12. 2018 do 19. 12. 2018.

Upozornění:

Aktualizovat na střednědobý výhled rozpočtu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán v ZO dne 16. 5. 2018, usn. č. 2/2018 bodem č. 1. ZO odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“.

Zveřejnění závěrečného účtu společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 16. 4. 2018 do 2. 5. 2018,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 18. 5. 2018 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2018 byly následující:

ZBÚ č. ú.: 903267339/0800	2 936 646,04 Kč (BV č. 012)
Spořicí účet, č. ú.: 6085210302/7960	503 257,69 Kč (BV k 31. 12. 2018)
ČNB č. ú.: 94-2619421/0710	41 199,80 Kč (BV č. 31)
Celkem	3 481 103,53 Kč

Prostředky na bankovních účtech ve svém sumáři navazovaly na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu FIN 2 - 12M k sledovanému datu, stavy ověřeny na bankovní výpisy.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti (se starostkou obce) uzavřená v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2018 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 3 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2018 ze dne 21. 11. 2018 s platností od 7. 1. 2019 do 31. 1. 2019 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventarizace, jmenování inventarizační komise,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise z 19. 12. 2018,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., a bude součástí podkladů pro schválení účetní závěrky podle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 2. 1. 2019.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2018 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- účet 902 - Jiný DDHM (majetek OE)	5 024,21 Kč
- účet 905 - Vyřazené pohledávky	33 324,00 Kč
- účet 909 - Ostatní majetek (ocenění lesních porostů) (evidováno i v části D.4, D.5 výkazu Příloha)	700 000,00 Kč
- účet 994 - Ostatní dl. podmíněná pasiva (věcná břemena)	300,00 Kč

Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2018 představovaly 29 706 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	15 156 Kč
v tom: nájemné	8 400 Kč
ostatní pohledávky	6 756 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha (energie a voda)	41 650 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti (odpady)	14 550 Kč

Pohledávky

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 419,64 Kč,
- u účtu 315 1 132,83 Kč - 2 066,59 = storno již uplatněných odpisů do roku 2017 ve výši 474,12 Kč.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC. K 31. 12. 2018 celkem přijato a evidováno 147 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 4, 6 úhrada 29. 1. 2018
- ev. č. 13, 14 úhrada 14. 2. 2018
- ev. č. 20 - 23 úhrada 12. 3. 2018
- ev. č. 27 - 29 úhrada 10. 4. 2018
- ev. č. 49 - 53 úhrada 11. 6. 2018
- ev. č. 64 - 66 úhrada 4. 7. 2018
- ev. č. 73 - 79 úhrada 7. 8. 2018
- ev. č. 102 - 105 úhrada 1. 10. 2018
- ev. č. 135 - 137 úhrada 19. 12. 2018

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, k datu 31. 12. 2018 nebyly provedeny úhrady v celkovém hodnotovém vyjádření 45 551 Kč - ve lhůtě splatnosti (ev. č. 140 - 147).

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2018 vystavila 12 faktur v hodnotovém vyjádření 147 498,70 Kč, předpis účtován na 3110000, k sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2014 - odsouhlasilo výše odměn neuvolněných zastupitelů s účinností od 6. 11. 2014 - pro starostku a místostarostku obce v maximální výši - změny dle posledně platné přílohy k Nařízení vlády platné od 1. 1. 2017 (č. 414/2016 Sb.). Výše měsíčních odměn ostatních neuvolněných zastupitelů se vztahovala ke schválení na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 5. 11. 2014.

ZO dne 31. 10 2018 odsouhlasilo odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. v následující výši:

- neuvolněná starostka - 19 980 Kč

- neuvolněná místostarostka - 11 219 Kč
- předseda výboru a člen ZO - 1 240 Kč

Kontrolou mzdových listů za kontrolované období 2018 u starostky, místostarostky a členů ZO (ev. č. 00119, 00194) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 ve výši 98 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

K datu 31. 12. 2018 bylo vystaveno 278 příjmových a 170 výdajových pokladních dokladů. V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:

a) příjmové pokladní doklady

- doklad č. P/107 z 2. 5. 2018 až číslo P/117 z 2. 5. 2018
- doklad č. P/123 z 16. 5. 2018 až číslo P/125 z 16. 5. 2018

b) výdajové pokladní doklady

- doklad č. V/46 z 18. 4. 2018 až číslo V/53 z 2. 5. 2018
- doklad č. V/107 z 8. 8. 2018 až číslo V/111 z 22. 8. 2018

K datu 31. 12. 2018 byla vykázána nulová hodnota pokladní hotovosti, výdajovým pokladním dokladem č. V/170 ze dne 31. 12. 2018 byly převedeny prostředky ve výši 7 416 Kč na běžný účet obce.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, pokladní limit ve výši 40 tis. Kč nebyl v tomto období překročen.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha k rozvaze. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2018. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2018 činila 10 705 981,83 Kč, po průčtované korekci 8 413 658,92 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázáný v objemu 48 786,10 Kč představoval - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázáný k rozvahovému dni činil 9 978 195,73 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- | | |
|---|-----------------|
| - Stavby (účet 021) | 4 952 748,00 Kč |
| - Pozemky (účet 031) | 4 397 701,92 Kč |
| - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) | 67 922,00 Kč |
| - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) | 559 823,81 Kč |

Meziroční trend dlouhodobého hmotného majetku nedoznal významných pohybů.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2018 činily 277 256 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - dodavatelé	45 551 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	27 625 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	4 717 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	5 721 Kč
- k účtu 374 – Krátkod. přijaté zálohy na trans.	23 932 Kč
- k účtům časového rozlišení	169 710 Kč

Odpisy dlouhodobého majetku

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice č. 2 o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí.

K datu 31. 12. 2018 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 136 925 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů rozpočtu k 31. 12. 2018 na 93,02 % (3 018 tis. Kč) a čerpání výdajů na 71,12 % (2 288 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 730 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	2 760 756,00	3 244 743,00	3 018 181,20	93,02
Výdaje	3 057 656,00	3 216 587,11	2 287 704,65	71,12
Saldo P a V	- 296 900,00	28 155,89	730 476,55	x

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2018 byly uvedeny následující hodnoty:

Náklady celkem	2 225 797,79 Kč
Výnosy celkem	2 924 852,84 Kč
Daň z příjmů účet 591	128 060,00 Kč
Výsledek hospodaření - zisk	698 929,34 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy

Kontrolována byla darovací smlouva ze dne 16. 9. 2018 uzavřená se spolkem PŠOVKA - Okrašlovací spolek Kokořínska, Houska 36, Doksy (obdarovaný) ve výši 26 074 Kč. Obec odeslala peněžní prostředky dne 17. 9. 2018 (BV č. 9).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec, dle sdělení starostky, neuzavřela v kontrolovaném období smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

Aktivní politika zaměstnanosti - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13013, objem 238 000 Kč.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-9/2017 ze dne 15. 3. 2017 na 3 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce od 3. 4. 2017 do 30. 11. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 tis. Kč, dodatek č. 1 z 21. 8. 2017 na 2 pracovní místa od 1. 9. 2017. Obec nadále uzavírá dohody o vytvoření pracovních příležitostí.

Volby prezidenta ČR - provozní dotace - pol. 4111,

UZ 98008, objem 22 000 Kč.

Obec obdržela prostředky na ve výši 22 000 Kč dne 9. 1. 2018 (ČNB - BV č. 2). Kontrole předloženo finanční vypořádání ze dne 31. 1. 2019, s uvedeným čerpáním ve výši 15 829 Kč a vratkou dotace ve výši 6 171 Kč, která byla vrácena na účet KÚ LK dne 21. 1. 2019.

Volby do zastupitelstev - provozní dotace - pol. 4111,

UZ 98187, objem 30 000 Kč.

Obec obdržela dotaci dne 24. 9. 2018 (ČNB - BV č. 20). Kontrole předloženo finanční vypořádání ze dne 31. 1. 2019 s čerpáním ve výši 12 239 Kč a vratkou dotace ve výši 17 761 Kč, která byla vrácena na účet KÚ LK dne 21. 1. 2019 (BV č. 1).

Prostředky pro lesní hospodářství - provozní dotace - pol. 4116

UZ 29014, objem 54 210 Kč.

Prostředky poskytnuty na základě 2 uzavřených Rozhodnutí KÚ LK ze dne 8. 11. 2018 a 12. 11. 2018 na obnovu a výchovu lesních porostů - ve výši 27 300 Kč a 26 910 Kč. Obec prostředky obdržela na účet ČNB dne 28. 11. 2018 (BV č. 26).

Smlouvy o dílo

Obec, dle sdělení starostky, v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o dílo.

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

Kontrola bylo předloženo Potvrzení o nabytí vlastnictví předmětu dražby č. 01/03/2018/6612 ze dne 14. 6. 2018, kdy se na základě nejvyššího podání stala vydražitelem pozemků p.č. 327/3, 419, 442, 707/8, 963, 989/1 a 1053/5 obec Luka za vydraženou částku celkem 40 000 Kč. Dále předložena protokol o provedené dobrovolné dražbě č. 01/04/2018 ze dne 14. 6. 2018. Obec složila 10 000 Kč zálohu (zaplacená převodem dne 18. 5. 2018) a poté prostřednictvím realitní kanceláře doplatila 30 000 Kč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 12. 7. 2017 s právními účinky k 20. 6. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období obec, dle sdělení starostky, neuzavřela smlouvu o věcném břemenu.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vedení obce, obec nerealizovala v kontrolovaném období veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- č. 1 - Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů
- č. 2 - Vnitroorganizační směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku + odpisový plán
- č. 3 - Vnitroorganizační směrnice o inventarizaci
- č. 1/2014 - Směrnice ke schvalování účetní závěrky
- č. 2/2014 - Směrnice na zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 5. 2. 2014, aktualizace ze dne 25. 9. 2017
- č. 1/2018 - Směrnice pro ochranu osobních údajů.

Výsledky externích kontrol

V roce 2018 proběhly na obci následující kontroly:

Kontrola z Okresní správy sociálního zabezpečení, Česká Lípa - Protokol o kontrole č. 96/18/550 ze dne 28. 2. 2018, bez zjištěných nedostatků.

Hasičský záchranný sbor Libereckého kraje územní odbor Česká Lípa, protokol o kontrole obce ze dne 30. 5. 2018, předmět kontroly: zjištění připravenosti správního obvodu obce na řešení krizových situací, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 7. 3., 16. 5., 27. 6., 26. 9., 21. 11. a 19. 12. 2018. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2018 zápis a usnesení zastupitelstva z 13. 12. 2017, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2018.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné fondy.

Schválení roční účetní závěrky

Zastupitelstvo obce 16. 5. 2018 – usn. č. 2/2018 - bodem č. 3 schválilo účetní závěrku obce Luka za rok 2017. ZO nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 16. 5. 2018.

Zápisy kontrolního a finančního výboru

Kontroly byly předloženy zápisy z kontrolního a finančního výboru. Výbory zasedaly ve stejném období a to: 4. 4., 4. 7. a 3. 10. 2018.