

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka, IČ00673480, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2019 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20. 3. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci, dne 6. 4. 2020.

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-0107/19/NovK dne 9. 3. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14. 4. 2020.

Popis úkonu: telefonické seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

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 2019
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,35 %
- 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 15. 4. 2020.

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 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 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala, starostka obce Lenka Markvartová.

Lenka Markvartová
starostka obce



.....
Razítko, podpis, dne

[Handwritten signature]

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2019 v období 12/2018.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce (ZO) projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2019 následující rozpočtové změny:

	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>	<i>Financování</i>
Schvál. rozp. 2019	2 804 697	3 159 278	354 581
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 26. 6. 2019 <i>usn. č. 2/2019 - bod č. 4 zveř. 3. 7. 2019</i>	181 100	212 170	31 070
2) ZO 18. 9. 2019 <i>usn. č. 3/2019 - bod č. 1 zveř. 26. 9. 2019</i>	10 000	45 055,03	35 055,03
3) ZO 18. 12. 2019 <i>usn. č. 4/2019 - bod č. 7 zveř. 19. 12. 2019</i>	41 700	- 807 204,70	- 848 904,70
4) *Starostkou obce 30. 12. 2019 <i>zveř. 30. 12. 2019 *Starostka obce pověřena provedením rozpočtové změny ZO ze dne 18. 12. 2019 - usn. č. 4/2019.</i>	122 120,15	2 000	- 120 120,15

Rozp. po změnách 3 159 617,15 2 611 298,33 - 548 318,82

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 19. 12. 2018 – usn. č. 5/2018 - bod č. 1 jako „*schodkový*“.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	2 804 697 Kč
Výdaje celkem	3 159 278 Kč
Financování	354 581 Kč

Na webových stránkách zveřejněn od 19. 12. 2018.

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):

Rok	2019	2020	2021	2022
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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán v ZO dne 26. 6. 2019, usn. č. 2/2019 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 10. 6. 2019 do 26. 6. 2019,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 3. 7. 2019 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2018. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla zveřejněna samostatně od 3. 7. 2019.

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. 2019 byly následující:

ZBÚ č. ú.: 903267339/0800	3 517 458,60 Kč (BV č. 012)
Spořicí účet, č. ú.: 6085210302/7960	510 207,97 Kč (BV k 31. 12. 2019)
ČNB č. ú.: 94-2619421/0710	108 617,40 Kč
Celkem	4 136 283,97 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.

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. 2019 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 3 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2019 ze dne 18. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020 do 31. 1. 2020, se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventarizace, jmenování inventarizační komise,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise z 18. 12. 2019,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, 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 u vybraných účtů 231, 261, 311, 321.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Stavy majetku k datu 31. 12. 2019 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)	5 557,21 Kč
- účet 905 - Vyřazené pohledávky	33 324 Kč
- účet 909 - Ostatní majetek (ocenění lesních porostů) (evidováno i v části D.4, D.5 výkazu Příloha)	6 700 000 Kč
- účet 994 - Ostatní dl. podmíněná pasiva (věcná břemena)	300 Kč

Kniha došlých faktur

K 31. 12. 2019 celkem přijato a evidováno 186 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- ev. č. 1	úhrada 3. 1. 2019
- ev. č. 11	úhrada 13. 1. 2019
- ev. č. 12, 21	úhrada 1. 2. 2019
- ev. č. 24, 25	úhrada 28. 2. 2019
- ev. č. 24,25	úhrada 1. 3. 2019
- ev. č. 33-36	úhrada 13. 3. 2019

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, k datu 31. 12. 2019 nebyly provedeny úhrady v celkovém hodnotovém vyjádření 31 490,70 Kč - ve lhůtě splatnosti (ev. č. 177-179, 180-182-186). Specifikováno v dokladové inventarizaci.

Kniha odeslaných faktur

Obec k 31. 12. 2019 vystavila 15 faktur v hodnotovém vyjádření 218 943,15 Kč, předpis účtován na 3110000, k sledovanému datu nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 10 577 Kč, na kterém se podílely 4 pohledávky za vodné, čištění komínů a za nájem.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO dne 31. 10 2018 odsouhlasilo odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, 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 1-12/2019 u starostky a místostarostky obce nebyly zjištěny nedostatky.

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

Pokladní kniha (deník)

K datu 31. 12. 2019 bylo vystaveno 243 příjmových a 130 výdajových pokladních dokladů. Kontrola jednotlivých příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyla z důvodu dálkového přezkoumání hospodaření vykonána.

K datu 31. 12. 2019 byla vykázána nulová hodnota pokladní hotovosti, výdajovým pokladním dokladem č. 130 ze dne 31. 12. 2019 byly převedeny prostředky na běžný účet obce. Výše pokladního limitu 100 tis. Kč dle nové Vnitroorganizační směrnice č. 1/2019, nebyla překračována.

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. V rámci podrozvahové evidence v části D.4 a D.5 uvedena výměra a ocenění lesní pozemků.

Rozvaha

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 8 424 tis. Kč, korekce ve výši 2 465 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek spolu s finančním majetkem nedoznal prakticky změn oproti předešlému období.

Účet 401 - Jmění účetní jednotky vykazoval stav ve výši 8 742 998,44 Kč.

Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulový stav.

Krátkodobé pohledávky vykazovaly zůstatek ve výši 76 137 Kč, na kterém se podílely účty 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Dlouhodobé závazky vykazovaly nulový stav.

Krátkodobé závazky se zůstatkem ve výši 289 749,17 Kč, na kterém se podílely především účty 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 384 - Výnosy příštích období a účet 389 - Dohadné účty pasivní.

K datu 31. 12. 2019 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 139 525 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2 - 12M k 31. 12. 2019 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů rozpočtu k 31. 12. 2019 na 93,8 % (2 962 tis. Kč) a čerpání výdajů na 88,4 % (2 307 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 655 tis. Kč.

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

	<u>Rozpočet</u>	<u>Rozp. po změnách</u>	<u>Skutečnost</u>	<u>% UR</u>
Příjmy	2 804 697	3 159 617,15	2 962 296,23	93,75%
Výdaje	3 159 278	2 611 298,33	2 307 115,79	88,35%
Saldo P a V	-354 581	548 318,82	655 180,44	x

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2019 byly uvedeny následující hodnoty:

Náklady celkem 2 277 554,99 Kč

Výnosy celkem 2 955 917,43 Kč

Daň z příjmů účet 591 147 630,00 Kč

Výsledek hospodaření - zisk 678 362,44 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období v Rozvaze.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené dotace:

Aktivní politika zaměstnanosti

pol. 4116 účelový znak (ÚZ) 13101 - objem 240 000 Kč

Obec nadále uzavírá dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací.

Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů

pol. 4116, ÚZ 29014 - objem 45 080 Kč

Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování dotace s čerpáním do 31. 12. 2019 ve výši 11 700 Kč a 33 380 Kč.

Volby do Evropského Parlamentu

pol. 4111, ÚZ 98 348 - objem 33 000 Kč

Předloženo závěrečné vyúčtování dotace se skutečně použitými prostředky ve výši 11 444 Kč, vratka ve výši 21 566 Kč.

pol. 4122 - objem 4 100 Kč

Neinvestiční přijatý transfer z Krajského úřadu Libereckého kraje z Lesnického fondu LK na základě smlouvy č. OLP 333/2019.

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

Kupní smlouva uzavřená mezi obcí Luka (prodávající) a FO (kupující) ze dne 1. 2. 2019, jejímž předmětem je prodej pozemku p.č. 1070/10 o výměře 136 m² za sjednanou kupní cenu ve výši 5 440 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 18. 5. 2018 do 4. 6. 2018 a jeho prodej schválilo ZO dne 27. 6. 2018, usn. č. 3/2018, bodem č. 3. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 28. 2. 2019 s právními účinky k 6. 2. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec 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

Obec v kontrolovaném období, dle sdělení starostky, nerealizovala veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující nově přijaté směrnice:

Vnitroorganizační směrnice č. 1/2019 o oběhu účetních dokladů,

Vnitroorganizační směrnice č. 2 - o inventarizaci.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období se neuskutečnila externí kontrola.

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 usnesení z jednání zastupitelstva ze dnů 27. 3., 26. 6., 18. 9. a 18. 12. 2019. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2018 usnesení zastupitelstva ze dne 19. 12. 2018, kde mimo jiné byl schválen rozpočet na rok 2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné fondy.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontroly byly předloženy zápisy z kontrolního a finančního výboru, které se konaly ve stejném období a to: 3. 4., 3. 7. a 2. 10. 2019

Schvalování roční účetní závěrky

ZO dne 26. 6. 2019, usn. č. 2/2019 - bodem č. 3 schválilo účetní závěrku obce Luka za rok 2018. 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 27. 6. 2019.