KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0107/22/Nos

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka, IČO 00673480, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2022 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 22.2.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0107/22/Nos dne 20.2.2023.
Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 22.3.2023.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Ruda - starosta,
Marie Šmídová - účetní obce.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbvkw
www.kraj-lbc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

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 právnickými 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 právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní 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 2022

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 ..... 1,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,37 %
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.

Liberec, dne 30.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková
Digitální podpis: 31.03.2023 09:57
.....
podpis

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 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 kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a 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:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ladislav Ruda.

Obec LUKA
3.4.2023 Luka 17, 472 01 Doksy

Ladislav Ruda
starosta obce

razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu
Zastupitelstvo obce (ZO) dne 15.12.2021, usn. č. 5 schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	2022	2023
Příjmy	2 735	2 735
Výdaje	2 444	2 735
Financování	-291	0

Návrh výhledu byl zveřejněn od 30.11.2021 do 15.12.2021. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný od 21.12.2021.

Navazující střednědobý výhled na období od 2023 do 2025 byl schválen dne 12.12.2022, usn. č. 6/2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	2023	2024	2025
Příjmy	3 178	2 978	3 178
Výdaje	3 451	2 770	3 059
Financování	281	- 208	- 119

Návrh výhledu byl zveřejněn od 25.11.2022 do 12.12.2022. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněný od 13.12.2022.

Závěrečný účet
Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 22.6.2022, usn. č. 2/2022 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou byl zveřejněn od 30.5.2022 do 22.6.2022. Schválený závěrečný účet spolu se Zprávou byl zveřejněn od 22.6.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria
Nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 ještě do konce roku 2021.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 30.11.2021 do 15.12.2021.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 15.12.2021, usn. č. 5/2021 jako přebytkový.

Příjmy celkem	2 735 243,00 Kč
Výdaje celkem	2 443 706,00 Kč
Financování	- 291 537,00 Kč (pol. 8115)

Rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2021.

Rozpočtová opatření
č. 1 schválené ZO dne 15.6.2022, usn. č. 2/2022, zveřejněné dne 22.6.2022,
č. 2 schválené ZO dne 20.9.2022, usn. č. 3/2022, zveřejněné dne 21.9.2022,
č. 3 schválené ZO dne 12.12.2022, usn. č. 6/2022, zveřejněné dne 13.12.2022,
č. 4 schválené starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněné dne 4.1.2022.
K provádění rozpočtových opatření ke konci roku byl starosta pověřen ZO dne 7.11.2022, usn. č. 4/2022.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	2 735 243,00	3 526 088,96	790 845,96
Výdaje	2 443 706,00	2 959 932,00	516 226,00
Financování	- 291 537,00	- 566 156,96	- 274 619,96

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkazu FIN 2 -12 M k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventur za rok 2022 ze dne 12.12.2022,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2022, komise byla sestavena ZO dne 12.12.2022, usn. č. 6/2022,
- Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022 byly následující:

ZBÚ č. ú.: 903267339/0800	6 007 375,09 Kč (BV 12)
ČNB č. ú.: 94-2619421/0710	199 024,79 Kč (BV 38)
Celkem	**6 206 399,88 Kč**

Celkové prostředky na bankovních účtech navazovaly na konečný stav účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

K 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 199 faktur. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 192 - 199 v objemu 29 173,33 Kč. Ověřeno inventarizací.
Kontrolou ověřeny faktury č. 90 - 101 (BV 7), 177 - 191 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období bylo vystaveno 11 faktur. K 31.12.2022 nebyla uhrazena faktura č. 11 v objemu 45 000 Kč. Na účtu 311 - Odběratelé obec účtuje ještě nájemné, vodné a čištění komínů. Ověřeno inventarizací.
Kontrolou ověřeny faktury č. 3 - 5 (BV 9), 8 - 10 (BV 12).

Pokladní kniha

Pokladní kniha byla evidována v programu v počítači. Obec používá 2 číselné řady, pro příjmové (ev. č. P/1 - xx) a pro výdajové pokladní doklady (ev. č. V/1 - xx). K 31.12.2022 bylo vystaveno 124 příjmových dokladů a 49 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 činil 19 359 Kč a navazoval na účet 261 - Pokladna v Rozvaze a 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou ověřeny PPD ev. č. P82 - P87, P118 - P124 a VPD ev. č. V27, V48, V49.

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 obec eviduje 100 obyvatel.

ZO dne 31.10.2018 odsouhlasilo odměny za výkon funkcí neuvolněných členů ZO dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění (neuvolněná starostka 19 980 Kč, neuvolněná místostarostka 11 219 Kč, předseda výboru a člen ZO 1 240 Kč). ZO dne 18.12.2019 odsouhlasilo navýšení odměn od 1.1.2020 (neuvolněná starostka 25 775 Kč, neuvolněná místostarostka 12 650 Kč).

Na ustavujícím ZO dne 21.10.2022 byl zvolen nový neuvolněný místostarosta a nová neuvolněná místostarostka obce. Dále byly zvoleny odměny členů zastupitelstva obce (neuvolněný starosta 25 775 Kč, neuvolněný místostarosta 12 640 Kč, předseda a člen ZO 1 240 Kč). Odměny budou poskytovány ode dne ustavujícího ZO.

Kontrolou mzdových listů za období roku 2022 u všech původních a nových zastupitelů obce nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha
Kontrole byla předložena Obratová předvaha za 1 - 12/2022.

Příloha rozvahy
Příloha k Rozvaze byla předložena za 1 - 12/2022. V části D.4. a D.5. byla vyčíslena výměra a ocenění lesních pozemků.

Rozvaha
Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8 199 624,94 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 13 235,72 Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, dohadné účty pasivní a výnosy příštích období. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní
Obec uzavřela Dohodu na zpracování účetnictví s externí účetní.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2022 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU %
Příjmy	2 735 243,00	3 526 088,96	3 488 547,07	98,94
Výdaje	2 443 706,00	2 959 932,00	2 759 463,93	93,23
Financování	- 291 537,00	- 566 156,96	- 729 083,14	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 729 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2022 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 882 292,77 Kč
Výnosy celkem	3 527 158,27 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	644 865,50 Kč

Výsledek hospodaření účetního období (VH BÚO) za 1 - 12/2022 souhlasí se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.
Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy
Obec v kontrolovaném období neuzavírala darovací smlouvy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
pol. 4111 47 030,96 Kč
UZ 98043 - 5 630,96 Kč - příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Poskytnuto ve 2 splátkách, nepodléhá vyúčtování.
UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do zastupitelstev obcí. Předloženo vyúčtování ze dne 9.1.2023. Vyčerpáno 15 255 Kč. Vratka ve výši 16 745 Kč byla odeslána dne 9.1.2023 (BV 1).
UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 9.1.2023 Vyčerpáno 0 Kč. Vratka ve výši 9 400 Kč byla odeslána dne 9.1.2023 (BV 1).

pol. 4112 70 500 Kč
- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy.

pol. 4116 303 140 Kč
UZ 13013 - 215 740 Kč - dotace na Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku.
UZ 29031 - 87 400 Kč - dotace na obnovu lesů.

Smlouvy o dílo
V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech
V kontrolovaném období obec neuzavírala smlouvy o věcném břemeni.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Obec v kontrolovaném období nerealizovala veřejnou zakázku.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec má vypracován soubor směrnic z předchozích let. V listopadu 2022 byly aktualizovány podpisové vzory a směrnice k provedení inventarizace.

Výsledky externích kontrol
Byly předloženy:
-Protokol o kontrole č. 37/22/550 od OSSZ Česká Lípa ze dne 21.2.2022. Kontrola plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění a odvod pojistného za období od 1.4.2021 do 30.11.2021. Bez nedostatků.
-Protokol o kontrole od VZP ze dne 26.10.2022. Kontrola plateb pojistného za období od 1.5.2020 do 30.9.2022. Byl zjištěn nedoplatek ve výši 39 Kč (uhrazen dne 4.11.2022, BV 11).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrole byla předložena usnesení z jednání ZO z 30.3., 15.6., 20.9., 21.10. (ustavující), 7.11., 25.11., 12.12. 2022 a dále usnesení ze ZO z 15.12.2021 (schválení rozpočtu obce na rok 2022).

Činnost kontrolního a finančního výboru
Kontrole byly předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

Schválení účetní závěrky
ZO dne 15.6.2022, usn. č. 2/2022, schválilo účetní závěrku za rok 2021. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.