



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0107/23/Lis

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Luka, IČO 00673480, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2023 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 12.4.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 27.5.2024.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0107/23/Lis dne 12.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27.5.2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Ruda - starosta,
Helena Čápková – účetní.

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj
U Jezů 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 nebo 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 hospodář 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,
- ustanovení § 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.

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 2023
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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, 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 0,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,07 %
- 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 30.5.2024.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Martina Lískovcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Martina Lískovcová



Digitální podpis:

30.05.2024 13:56

.....
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 smlouvu, 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
starosta obce

Obec LUKA
Luka 17, 472 01 Doksy
.....
razítko, podpis, dne

30.5.2024

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 25.11.2022 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2023 ještě do konce roku 2022.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období roku 2023 bylo schváleno 7 rozpočtových opatření v Kč:

- č. 1 schválené ZO dne 24.2.2023, usn. č. 1/2023, zveřejněné dne 27.2.2023,
 č. 2 schválené starostou obce dne 31.5.2023, zveřejněné dne 31.5.2023,
 č. 3 schválené ZO dne 7.6.2023, usn. č. 3/2023, zveřejněné dne 10.6.2023,
 č. 4 schválené ZO obce dne 13.9.2023, usn. č. 4/2023 zveřejněné dne 16.9.2023,
 č. 5 schválené ZO obce dne 18.10.2023, usn. č. 9/2023 zveřejněné dne 23.10.2023,
 č. 6 schválené ZO obce dne 13.12.2023, usn. č. 6/2023 zveřejněné dne 13.12.2023,
 č. 7 schválené starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněné dne 24.1.2024.

K provádění rozpočtových opatření byl starosta pověřen ZO dne 7.11.2022, usn. č. 4/2022.

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	3 182 020,00	3 520 820,00	338 800,00
Výdaje	2 443 706,00	2 959 932,00	539 448,00
Financování	- 291 537,00	- 566 156,96	- 200 648,00

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2022, usn. č. 1/2022 jako schodkový.

Příjmy celkem	3 182 020,00 Kč
Výdaje celkem	3 458 534,00 Kč
Financování	- 276 514,00 Kč (pol. 8115)

Rozpočet byl zveřejněn dne 13.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

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 zveřejněn od 13.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 7.6.2023, usn. č. 3/2023 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou byl zveřejněn od 18.5.2023 do 18.6.2023. Schválený závěrečný účet spolu se Zprávou byl zveřejněn od 10.6.2023.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2023 byly následující:

ZBÚ č. ú.: 903267339/0800	2 026 855,68 Kč (BV 12)
ČNB č. ú.: 94-2619421/0710	612 586,39 Kč (BV 35)
ČS vkladový č. ú. 6630001339/0800	5 000 000,00 Kč (BV 3)*
Celkem	7 639 442,07 Kč

* Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená mezi obcí Luka a Českou spořitelnou, a.s., IČO 45244782 dne 14.9.2023, základní vklad 5 000 000 Kč, začátek vkladu 14.9.2023,

doba vkladu 3 měsíce. Úroky ve výši 71 250 Kč byly připsány na bankovní účet č. 903267339/0800 dne 14.12.2023

Celkové prostředky na bankovních účtech navazovaly na konečný stav účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Obrátová předvaha sestavená k 31.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventur za rok 2023 ze dne 13.12.2023,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023, komise byla schválena ZO dne 13.12.2023, usn. č. 5/2023,
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.1.2024.

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

Kniha došlých faktur

K 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 204 faktur v celkovém objemu 1 048 602,22 Kč. K 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 191, 196 - 204 v objemu 59 028,06 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny faktury č. 122 - 129 (BV 8), 143 - 150 (BV 9), 185 - 190 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období bylo vystaveno 15 faktur v celkovém objemu 273 539,50 Kč. K 31.12.2023 nebyla uhrazena faktura č. 15 (přeplatek) ve výši -8,50 Kč. Na účtu 311 - Odběratelé obec účtuje ještě nájemné, vodné a čištění komínů. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny faktury č. 2 - 4 (BV 2), 7 - 8 (BV 5), 12 - 13 (BV 10).

Odměňování členů zastupitelstva

K 1.1.2022 obec evidovalo 100 obyvatel.

Na ustavujícím ZO dne 21.10.2022 byl zvolen neuvolněný starosta a neuvolněná místostarostka obce. Dále byly schváleny 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. Dle předložených mzdových listů byly zkontrolovány osobní karty (os. č. 12, 6, 4, 2, 5). Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla evidována v programu v počítači. K 31.12.2023 bylo vystaveno 166 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 činil 55 376 Kč a navazoval na účet 261 - Pokladna v Rozvaze a 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny doklady č. 84 - 100, 135 - 149, 158 - 166. Vnitřní směrnici č. 1/2019 o oběhu účetních dokladů byl stanoven pokladní limit na 100 000 Kč.

Příloha rozvahy

Příloha k Rozvaze byla předložena k 31.12.2023. V části D.4. a D.5. byla vyčíslena výměra a ocenění lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 8 069 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem tvořili odběratelé, krátkodobé poskytnuté zálohy, neuhrazené poplatky za TKO a pohledávky za zaměstnanci.

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 dne 2.1.2023 na dobu neurčitou.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle předloženého výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2023 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU %
Příjmy	3 182 020,00	3 520 820,00	3 977 361,18	112,97
Výdaje	3 458 534,00	3 997 982,00	2 508 301,99	62,74
Financování	276 514,00	477 162,00	- 1 469 059,19	xxx
Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 1 469 tis. Kč.				

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2023 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	2 657 040,00 Kč
Výnosy celkem	3 938 369,88 Kč
Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 281 329,88Kč
Výsledek hospodaření účetního období (VH BÚO) za 1 - 12/2023 souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.	

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Kontrola byly předloženy:

Darovací smlouva uzavřena mezi obcí Luka (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., IČO 61383198 (obdarovaný) uzavřená dne 20.9.2023 na finanční dar ve výši 2 000 Kč schválená ZO dne 13.9.2023 usn. č. 4/2023. Dar byl odeslán na účet obdarovaného dne 25.9.2023 (BV č. 9).

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Luka (dárce) a ZŠ a MŠ Okna (obdarovaný), uzavřená dne 27.4.2023 na finanční dar ve výši 10 000 Kč schválená ZO dne 19.4.2023 usn. č. 2/2023. Dar byl odeslán na účet obdarovaného dne 10.5.2023 (BV č. 5).

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 38 600 Kč

UZ 98008 – 38 400 Kč dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 19.1.2024 Vyčerpano 16 861 Kč. Vratka ve výši 21 739 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 11.1.2024 (BV 1).

pol. 4112 74 900 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy. K 31.12.2023 bylo přijato 74 900 Kč.

pol. 4116

300 200 Kč

UZ 13013 – 208 000 Kč – dotace na Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP a poskytnutí příspěvku.

UZ 29031 – 92 200 Kč – dotace na obnovu lesů.

Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.

Smlouvy nájemní

Kontrola byl předložen:

V kontrolovaném období obec uzavřela dodatek č. 2 k pachtovní smlouvě. Dodatek byl uzavřen mezi obcí Luka (propachtovatel) a Družstvem Březovice, IČO 25742892 (pachtýř) uzavřená dne 21.9.2023. Smluvní strany se dohodly na prodloužení trvání nájmu do 30.9.2027. Smlouva byla schválena zastupitelstvem 13.9.2023 usn. č. 3/2023. Záměr byl vyvěšen 27.8.2023.

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, které aktualizuje dle potřeb obce.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období nebyly provedeny kontroly.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 24.2., 19.4., 7.6., 13.9., 18.10., 13.12.2023 a dále usnesení ze ZO z 12.12.2022 (schválení rozpočtu obce na rok 2023).

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen 1 zápis z jednání finančního výboru ze dne 1.12.2023 a 1 zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1.12.2023.

Schválené účetní závěrky

ZO dne 7.6.2023, usn. č. 2/2023, schválilo účetní závěrku za rok 2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.