



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0108/24/Lis

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka, IČO 00673480, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2024 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 22.1.2025.

### **Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.**

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 5.2.2025.

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-0108/24/Lis dne 21.1.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 5.2.2025.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ladislav Ruda - starosta obce,

Helena Čáповá – účetní obce.

T +420 485 226 284 E [martina.liskovcova@kraj-lbc.cz](mailto:martina.liskovcova@kraj-lbc.cz)

## **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 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,
- 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 přezkoumání za rok 2024**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

**C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,50 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 11.2.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

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

Ladislav Ruda

starosta obce

.....  
razítko, podpis, dne

### **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2024 ještě do konce roku 2023.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 25.11.2023 dosud.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 13.12.2023, usn. č. 6/2023 bod 1 jako vyrovnaný.

Příjmy celkem	3 269 349,00 Kč
Výdaje celkem	3 269 349,00 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2023.

#### **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	2024	2025
Příjmy	2 978	3 178
Výdaje	2 770	3 059
Financování	- 208	- 119

Návrh výhledu byl zveřejněn od 25.11.2022 dosud. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 13.12.2022.

Následný střednědobý výhled na období od 2024 do 2027 byl schválen dne 13.12.2023 usn. č. 6/2023 bod 3. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	2024	2025	2026	2027
Příjmy	3 269	3 269	3 269	3 269
Výdaje	3 269	3 269	3 269	3 269

Návrh výhledu byl zveřejněn od 27.11.2023 dosud. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 15.12.2023.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období roku 2024 byla schválena 4 rozpočtová opatření v Kč:

- č. 1 schváleno ZO dne 14.6.2024 usn. č. 3/2024 bod 4, zveřejněno dne 17.6.2024,
- č. 2 schváleno ZO dne 5.9.2024 usn. č. 4/2024 bod 5, zveřejněno dne 8.9.2024,
- č. 3 schváleno ZO dne 7.11.2024, usn. č. 5/2024 bod 4, zveřejněno dne 8.11.2024,
- č. 4 schváleno starostou 31.12.2024, zveřejněno 20.1.2025.

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

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	3 269 349,00	3 353 061,00	83 712,00
Výdaje	3 269 349,00	3 353 061,00	83 712,00

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2024.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 14.6.2024, usn. č. 3/2024 bod 2 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou byl zveřejněn od 30.5.2024 dosud. Schválený závěrečný účet spolu se Zprávou byl zveřejněn od 17.6.2024.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024 byly následující:

ZBÚ č. ú.: 903267339/0800	3 286 260,58 Kč (BV 12)
ČNB č. ú.: 94-2619421/0710	767 966,39 Kč (BV 27)
ČS vkladový č. ú. 6630001339/0800	5 000 000,00 Kč (BV 3)*
Celkem	9 054 226,97 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 37 916,67 Kč byly připsány na bankovní účet č. 903267339/0800 dne 14.12.2024.

Celkové prostředky na bankovních účtech navazovaly na konečný stav účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2024. Ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena Obratová předvaha sestavená k 31.12.2024.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- Dodatek č. 3 Směrnice o inventarizaci – Plán inventur ze dne 16.12.2024, kde bylo určeno období inventur a to od 1.1.2025 do 25.1.2025,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2024, komise byla schválena ZO dne 16.12.2024, usn. č. 6/2024 bod 4,
- Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 25.1.2025.

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

### **Kniha došlých faktur**

K 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 165 faktur v celkovém objemu 823 729,65 Kč. K 31.12.2024 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 163 - 165 v objemu 4 268,38 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny faktury č. 22 - 30 (BV 3), 58 - 69 (BV 6), 121 - 124 (BV 9,10), 138 - 145 (BV 11).

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 5 faktur v celkovém objemu 52 299,50 Kč. Na účtu 311 - Odběratelé obec účtuje ještě nájemné, vodné a čištění komínů. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny faktury č. 1 - 5 BV 3, 6, 8, 12. Zůstatek na účtu 311 byl ve výši 0 Kč.

### **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 30 673 Kč, neuvolněná místostarostka 12 640 Kč, předseda a člen ZO 1 240 Kč). Odměny byly poskytovány ode dne ustavujícího ZO. Dle předložených mzdových listů byly zkontrolovány osobní karty (os. č. 2, 3, 4, 5, 12). Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla evidována v programu v počítači. K 31.12.2024 bylo vystaveno 132 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2024 činil 61 755 Kč a navazoval na účet 261 - Pokladna v Rozvaze a 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny doklady č. 67 - 81, 100 - 113, 124 - 132. 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 31.12.2024. V části D.4. a D.5. byla vyčíslena výměra a ocenění lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 17 166. tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy a náklady příštích období. 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 31.12.2024 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU %
Příjmy	3 269 349,00	3 353 061,00	3 785 829,41	112,91
Výdaje	3 269 349,00	3 353 061,00	2 364 665,51	70,52
Financování	0,00	0,00	- 1 421 163,90	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 1 421 tis. Kč.

## Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2024 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 2 421 710,01

Výnosy celkem 3 755 113,06

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk 1 333 403,05 Kč. Výsledek hospodaření účetního období (VH BÚO) za 1 - 12/2024 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

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Luka (dárce) a MŠ Okna (obdarovaný), uzavřená dne 1.10.2024 na finanční dar ve výši 10 000 Kč schváleno ZO dne 5.9.2024 usn. č. 4/2024 bod 3. Dar byl odeslán na účet obdarovaného dne 9.10.2024 BV 10.

## 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 63 500 Kč

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98348. Finanční prostředky ve výši 32 000 Kč byly přijaty dne 13.5.2024, ČNB BV 10. Vyčerpáno 15 405 Kč. Vratka ve výši 16 595 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 13.1.2025 BV 1.

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev krajů, ÚZ 98193. Finanční prostředky ve výši 31 500 Kč byly přijaty dne 26.8.2024, ČNB BV 17. Vyčerpáno 14 595 Kč. Vratka ve výši 16 905 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 13.1.2025 BV 1.

### pol. 4112 71 800 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy. K 31.12.2024 bylo přijato 71 800 Kč.

### pol. 4116 20 212 Kč

- UZ 29017 – přijato 20 212 Kč – dotace na základě rozhodnutí č. 10/LP/2024-K107 na vyhotovení lesních hospodářských plánů za podmínky poskytnutí dat lesních hospodářských plánů v digitální formě pro potřeby státní správy. Dotace byla přijata dne 18.10.2024 ČNB BV 22.

## Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou smlouvu o dílo.

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

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná kupní smlouva.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

V kontrolovaném období obec neuzavírala smlouvy o věcném břemeni.

### **Smlouvy ostatní**

Dále byla k darovací smlouvě předložena smlouva o poskytnutí finančního daru mezi obcí Luka (dárce) a městem Dubá (obdarovaný) uzavřená dne 12.9.2024 na pořízení pracovních oděvů členů JPO II Dubá ve výši 15 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 5.9.2024 usn. č. 4/2024 bod 4. Finanční prostředky byly odeslány 13.9.2024 BV č. 9.

### **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 roku 2024 byla zahájena kontrola OSSZ za období 1.4.2023 - 30.11.2023 na plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrole byl předložen Protokol o kontrole č. 39/24/550 ze dne 26.1.2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 8.3., 9.4., 14.6., 5.9., 7.11. a 16.12.2024 a dále usnesení ze ZO z 13.12.2023 (schválení rozpočtu obce na rok 2024).

### **Schválení účetní závěrky**

ZO dne 14.6.2024, usn. č. 3/2024 bod 3, schválilo účetní závěrku za rok 2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.