



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0107/25/Lis

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka, IČO 00673480, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2025 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 23.3.2026.

### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.4.2026.

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.: 16-LK-0107/25/Lis dne 20.3.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 13.4.2025.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Ladislav Ruda - starosta obce,  
Helena Čápková – 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 2025**

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 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2025 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 ..... 0,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,49 %
- 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 6.5.2025

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 7 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 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2025 ještě do konce roku 2024.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 29.11.2024 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2024, usn. č. 6/2024 bod č. 1 jako vyrovnaný.

Příjmy celkem           3 241 000,00 Kč  
Výdaje celkem           3 241 000,00 Kč  
Rozpočet byl zveřejněn dne 18.12.2024.

#### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období roku 2025 byla schválena 4 rozpočtová opatření v Kč:

- č. 1 schváleno ZO dne 25.6.2025 usn. č. 2/2025 bod 7, zveřejněno dne 26.6.2025,
- č. 2 schváleno ZO dne 17.9.2025 usn. č. 3/2025 bod 7, zveřejněno dne 1.10.2025,
- č. 3 schváleno ZO dne 10.12.2025 usn. č. 5/2025 bod 5, zveřejněno dne 15.12.2025,
- č. 4 schváleno starostou 31.12.2025, zveřejněno 28.1.2026.

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

Rekapitulace	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	3 241 000	3 884 434,82	643 434,82
Výdaje	3 241 000	3 979 261,82	738 261,82
Financování	0	94 827,00	94 827,00

Provedená rozpočtová opatření byla promítnuta ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2025.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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	2025	2026	2027
Příjmy	3 269	3 269	3 269
Výdaje	3 269	3 269	3 269

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

Následný střednědobý výhled na období od 2025 do 2028 byl schválen dne 16.12.2024 usn. č. 6/2024 bod 3. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

Rok	2025	2026	2027	2028
Příjmy	3 241	3 241	3 241	3 241
Výdaje	3 241	3 241	3 241	3 241

Návrh výhledu byl zveřejněn od 26.11.2024 dosud. Schválený rozpočtový výhled byl zveřejněn od 18.12.2024.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 25.6.2025, usn. č. 2/2025 bod 4 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu spolu se Zprávou byl zveřejněn od 14.5.2025 dosud. Schválený závěrečný účet spolu se Zprávou byl zveřejněn od 26.6.2025.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2025 byly následující:

ZBÚ č. ú.: 903267339/0800	8 497 186,02 Kč (BV 12)
ČNB č. ú.: 94-2619421/0710	896 935,19 Kč (BV 26)
<b>Celkem</b>	<b>9 394 121,24 Kč</b>

Celkové prostředky na bankovních účtech navazovaly na konečný stav účtu 231 výkazu Rozvaha a na řádek 6010 a 6030 výkazu FIN 2 - 12M k 31.12.2025. Ověřeno inventarizací.

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha za období 1-12/2025.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur byl schválen ZO dne 10.12.2025 usn. č. 4/2025 bod 7, kde bylo určeno období inventur a to od 1.1.2026 do 25.1.2026,
- Proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2025, komise byla schválena ZO dne 10.12.2025, usn. č. 4/2025 bod 6,
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 31.1.2026

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

### **Kniha došlých faktur**

K 31.12.2025 bylo celkem přijato a evidováno 193 faktur v celkovém objemu 2 067 633,46 Kč. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 100, 188 - 192 v objemu

68 643,20 Kč. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny faktury č. 41 - 57, 80 - 90, 150 - 155 (BV 2 - 5, 8, 10).

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období bylo vystaveno 11 faktur v celkovém objemu 361 167,95 Kč. Na účtu 311 - Odběratelé obec účtovala ještě nájemné, vodné a čištění komínů. Kontrolou ověřeny faktury č. 1 - 6 BV 3, 5, 6, 7. Zůstatek na účtu 311 byl ve výši 0 Kč, ověřeno inventarizací.

### **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 dle aktuálních tabulek v daném roce, neuvolněná místostarostka 12 640 Kč, předseda a člen ZO 1 240 Kč). Odměny byly poskytovány ode dne ustavujícího ZO. ZO dne 12.3.2025 usn. č. 1/2025 bod č. 4 bylo schváleno navýšení odměny pro neuvolněnou místostarostku ve výši 18 000 Kč, předsedům a členům ZO ve výši 2 000 Kč s účinností od 1.4.2025. ZO schválilo dne 17.9.2025 usn. č. 3/2025 bod č. 12 mimořádnou odměnu pro neuvolněného starostu ve výši jednoho měsíčního platu. Odměna byla vyplacena v měsíci září. Dle předložených mzdových listů byly zkontrolovány osobní karty (os. č. 2, 3, 4, 5, 12).

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha byla evidována v programu v počítači. K 31.12.2025 bylo vystaveno 140 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 činil 89 379 Kč a navazoval na účet 261 - Pokladna v Rozvaze a 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny doklady č. 82 - 140. 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 31.12.2025. V části D.4. a D.5. byla vyčíslena výměra a ocenění lesních pozemků.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 7 929 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 95 tis. Kč a náklady příštích období ve výši 15 tis. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představovaly závazky vůči dodavatelům ve výši 69 tis. Kč, zaměstnancům ve výši 44 tis. Kč, dohadné účty pasivní ve výši 121 tis. Kč. 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 31.12.2025 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	RU %
Příjmy	3 241 000,00	3 884 434,82	4 091 569,88	105,33
Výdaje	3 241 000,00	3 979 261,82	3 724 051,61	93,59
Financování	0,00	94 827,00	- 367 518,27	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem v objemu 368 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty ke dni 31.12.2025 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem 3 899 067,25

Výnosy celkem 4 079 390,48

Výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk 180 323,23 Kč. Výsledek hospodaření účetního období (VH BÚO) za období 1 - 12/2025 souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonávala hospodářskou činnost.

### **Darovací smlouvy**

V kontrolovaném období byla uzavřena darovací smlouva mezi obcí (dárce) a Linkou bezpečí, z.s. (obdarovaný) ze dne 16.3.2025. Finanční dar ve výši 2 000 Kč byl odeslán dne 16.3.2025 (BV 3). Smlouva byla schválena ZO dne 12.3.2025 usn. č. 1/2025 bod č. 2.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola byly předloženy následující dotace:

#### pol. 4111 v celkové výši 32 500 Kč

- ÚZ 98071 neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 32 500 Kč byla přijata dne 8.7.2025 (ČNB 15). Nevyčerpaná dotace ve výši 16 593,40 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 27.1.2026. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 23.1.2026.

#### pol. 4112 v celkové výši 71 800 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy. K 31.12.2025 bylo přijato 71 800 Kč.

#### pol. 4116 v celkové výši 24 800 Kč

- ÚZ 29014 neinvestiční dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Finanční prostředky ve výši 24 800 Kč byly přijaty dne 1.4.2025 (ČNB 7).

### **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.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec v kontrolovaném období realizovala pouze nízkonákladové akce.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má vypracován soubor směrnic, které aktualizuje dle potřeb obce.

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

Kontrola byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 12.3., 25.6., 17.9. 10.12.2025 a dále usnesení ze ZO ze dne 16.12.2024 (schválení rozpočtu obce na rok 2025).

### **Schvalování účetní závěrky**

ZO dne 25.6.2025, usn. č. 2/2025 bod 6, schválilo účetní závěrku za rok 2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.