



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Luková

IČ: 00279218

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.09.2023 jako Dílčí přezkoumání

12.02.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 25.09.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12.02.2024**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková (dne 12.02.2024)**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová
 - Libuše Zelinková (dne 25.09.2023)

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Petr Celý - starosta obce

Věra Dušková - účetní obce

Gabriela Kolomá - referentka

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.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 12.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Luková překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 25 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 245.455,- Kč.

Luková dne 12.02.2024

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 9 stran byl seznámen dne 12.02.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Luková

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 15.11.2022 do 31.12.2023
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 schválené starostou obce dne 23.1.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14.2.2023 dosud č. 2/2023 schválené starostou obce dne 20.2.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2.3.2023 dosud č. 3/2023 schválené starostou obce dne 5.3.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.4.2023 dosud č. 4/2023 schválené starostou obce dne 14.4.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12.5.2023 dosud č. 5/2023 schválené starostou obce dne 1.6.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7.6.2023 dosud č. 6/2023 schválené ZO dne 14.6.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 10.7.2023 dosud č. 7/2023 schválené starostou obce dne 31.7.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.8.2023 dosud všechna schválená rozpočtová opatření zapracována do Výkazu pro

	<p>hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M K 31.7.2023 kompetence schváleny ZO dne 11.12.2017 č. 8/2023 schválené starostou obce dne 20.9.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5.10.2023 dosud č. 9/2023 schválené ZO dne 12.12.2023, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.1.2024 dosud</p>
Schválený rozpočet	<p>ZO dne 21.12.2022 schválilo vyrovnaný rozpočet obce Luková na rok 2023, který počítá s celkovými příjmy ve výši 17.377.000 Kč, s celkovými výdaji ve výši 17.377.000 Kč a s financováním ve výši 1.946.600 Kč (splátky dlouhodobých úvěrů pokryty z přebytky minulých let), závazným ukazatelem rozpočtu je paragraf, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22.12.2022 dosud schválený rozpočet ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>zastupitelstvo obce dne 14.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>na roky 2020 - 2023 návrh zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 16.11.2020 do 30.12.2020 schválený ZO dne 14.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 17.12.2020 dosud</p> <p>na roky 2023 - 2025 návrh zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 27.10.2022 do 31.12.2022 schválený ZO dne 21.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22.12.2022 dosud</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 13.2.2023 do 1.4.2023 ZO dne 27.3.2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a souhlasí s celoročním hospodařením obce Luková v roce 2022, a to bez výhrad, schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na internetových stránkách obce dne 28.3.2023</p>
Bankovní výpis	<p>z běžného účtu vedeného u ČS za srpen 2023, kontrolováno na zaúčtování, výpisy podloženy dokladem "Opis bankovních transakcí" - č. 187 - č. 211 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.8.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.8.2023 a na vykázaný stav k 31.8.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M</p> <p>souhrnná částka na bankovních běžných účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období</p>

	souhrnná částka na bankovních úvěrových účtech navazovala na stav účtu 451 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023
Faktura	faktura došla zaevidována v knize došlých faktur pod číslem 219, dodavatel EVEMGROUP s.r.o., montáž veřejného osvětlení, fakturovaná částka 494.861,64 Kč, kontrolováno na zaúčtování a na úhradu řap č. 102300032 na částku 578,- Kč, úhrada z účtu ČS dne 4.1.2023 (volba prezidenta) řap č. 20230007 na částku 3.097,- Kč, úhrada z účtu ČS dne 7.2.2023 (volba prezidenta)
Hlavní kniha	seznam použitých čísel dokladů, sestava UC053, program KEO4 hlavní kniha analytická za období 12/2023, sestava UC002, program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 4.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 4.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 sestavena dne 31.1.2024, ve zprávě uvedeno, že dle inventurních soupisů nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 350 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši nula Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-odběratelé -závazky k 31.12.2023 uhrazeny
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období 1/2023 +12/2023 vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2023 vystaveno 16 faktur v dokladové řadě 5 - vydané faktury k 31.12.2023 všechny pohledávky vzniklé z vydaných faktur uhrazeny, saldo účtu 311 v objemu 21.191 Kč představovalo pohledávky ze smluvních vztahů a z předpisného seznamu na nájemné
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů dle mzdových listů za období leden - srpen 2023 uvolněného starosty a neuvolněných zastupitelů dle mzdových listů za rok 2023
Pokladní doklad	za měsíc srpen 2023, společná číselná řada pro příjmové a výdajové pokladní doklady, č. 387 - č. 411
Pokladní kniha (deník)	za měsíc srpen 2023, modul programu KEO4, pokladní obraty účtovány v režimu oddělené pokladny stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.6.2023 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný pokladní kniha za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v modulu programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 524 pokladních dokladů, k 31.12.2023 vykázan zůstatek v pokladní knize ve výši 23.826 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023 a se stavem vykázaným ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2023, v části VI. Stavby a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 31.8.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	vnitřní doklad č. 23-090-00015 ze dne 16.2.2023 (vyřazení prodaného

	pozemku)
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.8.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.6.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2023 obraty účtů 374, 401 za leden - srpen 2023</p> <p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023</p>
Účtový rozvrh	sestava používaných účtů pro období 2023, program KEO4, sestava UC005
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.7.2023, 31.8.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.3.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	<p>z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byla vybrána následující darovací smlouva: zastupitelstvo obce Luková dne 27.3.2023 projednalo žádost Římskokatolické farnosti Luková ze dne 23.03.2023 čj. OULK 340/2023 a v souladu s ustanovením § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění, rozhodlo o poskytnutí účelově určeného finančního daru z rozpočtu obce ve výši 150.000 Kč určeného jako příspěvek na opravu osmi žaluziových okenic v kostele sv. Markéty v Lukové s tím, že obdarovaným je Římskokatolická farnost Luková, IČ: 49314599, se sídlem Lanškroun-Vnitřní Město, nám. A. Jiráska 2, smlouva podepsána dne 20.4.2023, finanční dar v celkové výši 150.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 21.4.2023 připsáním na běžný účet příjemce daru</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 2.1.2023, organizace a zabezpečení voleb, od 1.2. - 31.1.2023, 24 hod.</p> <p>ze dne 2.1.2023, volby kompletace a roznos hlasovacích lístků, 588 ks, od 2.1. - 10.1.2023</p> <p>ze dne 2.1.2023, volby příprava, 10 hod., od 2.1. - 31.1.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 34.985,-

úcelovým dotacím	Kč. Vratka ve výši 3.614,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu ČS dne 4.1.2024 a 1,- Kč z účtu ČS dne 12.02.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byly vybrány následující smlouvy:</p> <p>kupní smlouva ze dne 23.1.2023 č.j. OULK 137/2023 na převod vlastnického práva pozemku č. 2618/1 - výměra 228 m2 k.ú. Luková, schválena ZO dne 23.11.2022, obec prodávající, fyzické osoby kupující, právní účinky vkladu do KN ke dni 16.2.2023 (sp.zn. V-1335/2023-611) dohodnutá kupní cena v celkové výši 11.400 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u ČS dne 7.2.2023</p> <p>kupní smlouva č. OULK 397/2023 ze dne 12.4.2023, schválena ZO dne 31.8.2022 Obec kupující, soukromé osoby prodávající, na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 343/2 o výměře 150 m2 v k.ú. Luková, právní účinky vkladu do KN ke dni 21.4.2023, sjednaná kupní cena v celkové výši 7.500 Kč uhrazena hotově z pokladny obce dne 12.4.2023 (V/23-700-00221)</p> <p>smlouva u bezúplatném převodu nemovitých věcí z vlastnictví České republiky a z práva hospodařit pro Lesy České republiky, s.p. č. SML-00032023-163 ze dne 26.5.2023, schválena ZO dne 23.11.2022, Obec nabyvatel, Lesy České republiky, s.p. převodce, předmět smlouvy převod vlastnického práva podílu 1/7 pozemku p.č. 2593/13 o výměře 1178 m2 v .k. Luková, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.6.2023, výše ocenění předmětu bezúplatného převodu ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí 505 Kč</p>
Smlouvy o výpůjčce	smlouva o výpůjčce č. OULK 105/2023 ze dne 19.1.2023, schválena ZO dne 21.12.2022, Obec půjčitel, Zemědělsko-obchodní družstvo Žichlínek vypůjčitel, půjčitel přenechává vypůjčiteli do bezplatného užívání pozemek p.č. 2415/4 o výměře 677 m2 a pozemek p. č. 2722 o výměře 572 m2 v k.ú. Luková za účelem jejich údržby a užívání, smlouva na dobu určitou do 31.8.2028 a užívání pozemků zřízeno jako bezplatné
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě ze dne 23.1.2023 č.j. OULK 137/2023 na převod vlastnického práva pozemku č. 2618/1 - výměra 228 m2 k.ú. Luková, schválena ZO dne 23.11.2022, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 24.8.2022 do 9.9.2022</p> <p>ke smlouvě o výpůjčce č. OULK 105/2023 ze dne 19.1.2023, schválené ZO dne 21.12.2022, Obec půjčitel, Zemědělsko-obchodní družstvo Žichlínek vypůjčitel, půjčitel přenechává vypůjčiteli do bezplatného užívání pozemek p.č. 2415/4 o výměře 677 m2 a pozemek p. č. 2722 o výměře 572 m2 v k. ú. Luková za účelem jejich údržby a užívání, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 6.12.2022 do 21.12.2022</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, schválená na jednání ZO dne 12.12.2023, účinnost od 1.1.2024</p> <p>Směrnice pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, schválená na jednání ZO dne 25.10.2021, účinnost od 1.1.2022</p> <p>směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v</p>

	rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání, jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o průběžné veřejnosprávní finanční kontrole provedené ve dnech od 1.11.2023 do 15.11.2023, protokol ze dne 16.11.2023, kontrovaná osoba: Základní škola a mateřská škola Luková, příspěvková organizace zřízena obcí, předmět kontrované období leden až září 2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	usnesení ze dne 23.11.2022, 21.12.2022, 15.3.2023 - nebylo usnášeníschopné z 9 zastupitelů přítomni 4, 27.3.2023, 14.6.2023, 13.9.2023, 12.12.2023
Cestovní příkaz včetně vyúčtování	cestovní příkaz ze dne 3.1. - 23.1.2023 na částku 645,- Kč, PVD č. 23-700-00050 ze dne 30.1.2023
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 6.6.2023, 27.10.2023
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 1.6.2023, 30.11.2023
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2020 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2021 č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 3/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 schválené na jednání ZO dne 13.9.2023: č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024 č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 3.10.2023
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Rozpočet zřízené PO	na rok 2023, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.11.2022 dosud, schválený starostou obce dne 21.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.12.2022
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 27.3.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Luková, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 5.157.643,76 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 211,75 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace
Střednědobý výhled rozpočtu zřízené PO	na roky 2022 - 2025, návrh zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.11.2022 dosud, schválený starostou obce dne 21.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.12.2022