



**PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková**

**IČ: 00279218**

**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**24.09.2024** (dílčí přezkoumání)

**29.01.2025** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

**Kontrola byla zahájena** písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 29.01.2025.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Luková

**Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 24.09.2024)

kontrolor: Eva Svojanovská

**Obec zastupoval:**

starosta obce: Petr Celý

účetní obce: Věra Dušková

referentka: Gabriela Kolomá

**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 8.7.2024, 2.12.2024.**

**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.

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**A. Přezkoumané písemnosti**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 23.11.2023- 31.3.2024.
Rozpočtová opatření	Č. 1/2024, 3/2024, 5/2024, 7/2024, 8/2024 schválená starostou obce dne 16.01.2024, 27.03.2024, 20.05.2024, 01.07.2024, 19.08.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 12.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 13.02.2024, 15.04.2024, 29.05.2024, 26.07.2024, 11.09.2024. Č. 2/2024, 4/2024, 6/2024 schválená na jednání ZO dne 05.03.2024, 23.04.2024, 10.06.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 07.03.2024, 16.05.2024, 20.06.2024. Č. 9/2024 schválené na jednání ZO dne 17.09.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9.10.2024. Č. 10/2024 - 12/2024 schválená starostou obce dne 09.10.2024, 12.11.2024, 10.12.2024 na základě předaných kompetencí ze dne 12.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 08.11.2024, 09.12.2024, 06.01.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 12.12.2023 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích ve výši 19.111.000,- Kč. Závažnými ukazateli jsou paragrafy, neinvestiční dotace zřízené PO a neinvestiční transfery. Zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce dne 12.12.2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 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. Změny (navýšení) závazného ukazatele

	ve schváleném rozpočtovém opatření č. 4 a č. 12.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 27.10. - 31.12.2022, schválený na jednání ZO dne 21.12.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.12.2022. Na roky 2026 - 2028, návrh zveřejněný od 12.11.2024 dosud, schválený na jednání ZO dne 10.12.2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 11.12.2024.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 15.2.2024 dosud, schválený na jednání ZO dne 05.03.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 07.03.2024 včetně příloh.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů vedených u ČS a.s. a ČNB k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 a se stavem ř. 6010 a 6030 a sl. 62 části VI. výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 02.01.2007. Dohoda o odpovědnosti ze dne 10.05.2023.
Faktura	Fap č. 240100146 na částku 107.073,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 24.04.2024 (investiční účelová dotace z PK) Fap č. 20240130 na částku 647.354,- Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 19.08.2024 (neinvestiční účelová dotace z PK)
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 04.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 04.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 bude dle plánu inventur zpracována do 31.01.2024.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedena v modulu programu KEO4. V roce 2024 bylo zapsáno 392 faktur. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 se shoduje s rozvahovým účtem č. 321 k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury vedeny ve dvou číselných řadách. K 31.12.2024 byly vydány faktury č. 24-005-00001 až č. 24-005-00014 a č. 24-110-00032 až 24-110-0043, č.24-110-00096 až 24-110-00099 a č.24-110-00330 až 24-110-00337. Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2024 je totožný se stavem rozvahového účtu 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2024 podle mzdových listů. Uvolněního starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů. Na jednání ZO dne 10.12.2024 byly schváleny a odůvodněny mimořádné odměny členům ZO, vyplaceny za období 12/2024.
Pokladní doklad	Pokladní doklady příjmové i výdajové vedeny v jedné číselné řadě. Pokladní doklady 24-700-00255 - 24-700-00267 - kontrola účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník veden v modulu programu KEO4 a vytištěn a uzavřen k 24.09.2024. Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladně obce ke dni 24.09.2024 - 8:31 hodin - souhlasí na zůstatek uvedený v pokladním deníku k 24.09.2024. Limit pokladny není stanovený.  Stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a vykázaný stav k 30.6.2024 ve výkazu FIN 2-12M, část VI je totožný. Pokladna účtována v režimu oddělených pokladen. Zůstatek pokladny k 31.12.2024 je shodný se stavem rozvahového účtu č. 261.

Příloha rozvahy	Sestavená k 30.06.2024. Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 24.01.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.06.2024. Sestavená k 31.12.2024, vytištěná dne 29.01.2025.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024 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 výkazu FIN 2-12M k 30.06.2024, 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 30.06.2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.06.2024, 31.08.2024. Sestavený k 31.12.2024, vytištěná dne 28.01.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.06.2024. Sestavený k 31.12.2024, vytištěná dne 27.01.2025. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená k 30.06.2024, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení. Sestavená k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023. Sestavený k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10.06.2024 usnesením č. 37/2024 schválilo změnu zřizovací listiny příspěvkové organizace zřízené obcí Základní a škola a mateřská škola s účinností od 11.06.2024, doplnění doplňkové činnosti: stravovací služby pro cizí strávníky, kopírovací služby, zájmová vzdělávací činnost pro dospělé, pronájem nebytových prostor (např. tělocvičny) a movitého majetku, výroba a prodej svačin pro školáky, prodej výrobků dětí a propagačních předmětů, pořádání kurzů, doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu a předmětu činnosti organizace a nesmí být za příslušný kalendářní rok ztrátová.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrány smlouvy: darovací smlouva č.j.: OULK 631/2024 ze dne 16.07.2024, obec dárce, Římskokatolická farnost Damníkov obdarovaný, finanční dar ve výši 50.000 Kč určen na úhradu nákladů spojených s uspořádáním kulturního vystoupení u příležitosti pouti v Květné u Lukové dne 11.08.2024, schváleno starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů, finanční dar v plné výši 50.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 17.07.2024 připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě,  darovací smlouva č.j.: OULK 263/2024 ze dne 12.02.2024, obec dárce, Zdravotní klaun, o.p.s. obdarovaný, finanční dar ve výši 5.000 Kč schválen starostou obce na základě § 99 odst. 2 zákona 128/2000 o obcích ve znění pozdějších předpisů, finanční dar v plné výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 07.03.2024

	<p>připsáním v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě,</p> <p>darovací smlouva č.j.: OULK 262/2024 ze dne 18.03.2024, obec obdarovaný, fyzická osoba dárce, finanční dar ve výši 30.000 Kč určen na úhradu nákladů spojených s údržbou obecního hřbitova v Lukové a byl připsán v plné výši ve prospěch účtu obce vedeného u ČS dne 20.03.2024.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Ze dne 02.09.2024, roznos hlasovacích lístků včetně kompletace a vkládání do obálek, od 02.09. 2024 - 16.09.2024, 577 ks. Odměna bude vyplacena za 09/2024.</p> <p>Ze dne 26.08.2024, organizace a zajištění voleb, od 26.8.2024 - 30.09.2024, 20 hod. Odměna bude vyplacena za 09/2024.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 02.03.2023, zaměstnanec bude vykonávat práce na údržbě veřejných prostranství a budov v majetku zaměstnavatele jako dělník.</p> <p>Pracovní poměr se uzavírá na dobu od 01.05.2024 na dobu určitou do 30.4.2024. Platový výměr ze dne 02.03.2023, tř. 5, stupeň 12 (včetně osobního příplatku).</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 26.04.2024, zaměstnanec bude vykonávat práce na údržbě veřejných prostranství a budov v majetku zaměstnavatele jako dělník.</p> <p>Pracovní poměr se uzavírá na dobu od 01.05.2024 na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 01.05.2024, tř. 5, stupeň 12 (včetně osobního příplatku).</p> <p>Plat byl vyplácen od ledna - srpna 2024.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č.j.: OULK 233/2021 ze dne 17.03.2021, schválené na jednání zastupitelstva obce dne 10.03.2021 usnesením č. 3/2021, která je uzavřena na dobu neurčitou, obec poskytuje společnosti PetRoman s.r.o. dotaci na mzdy a energie při provozu maloobchodní samoobslužné prodejny potravin průmyslového zboží a dalšího souvisejícího sortimentu v budově č.p. 101 v obci Luková v celkové výši max. 120.000 Kč za kalendářní rok v měsíčních splátkách po 10.000 Kč (skutečné finanční plnění ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 -12 M k 30.6.2024 na paragrafu "vnitřní obchod" a položce "neinvestiční transfery nefinančním podnikatelům - právnickým osobám" činí 60.000 Kč)</p> <p>Smlouva uzavřena na dobu neurčitou.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "AED" (Automatizovaný externí defibrilátor) ze dne 02.05.2024, na pořízení automatizovaného externího defibrilátoru včetně příslušenství, do výše 50 % ze skutečných celkových nákladů, max. však 40.000,- Kč. S vyúčtováním do 15.11.2024. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 23.04.2024. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 07.05.2024, na akci "Oprava povrchu chodníku od obchodu směr k Damníkovu", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 155.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2024. Právní jednání bylo schváleno na jednání ZO dne 23.04.2024. Neinvestiční účelová</p>

	dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole vybrána smlouva: nájemní smlouva č.j. OULK 283/2024 ze dne 25.03.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 9/2024, obec pronajímatel, fyzická osoba nájemce, předmět smlouvy přenechání nájemci do užívání pozemkovou parcelu č. 1052 o výměře 6439 m <sup>2</sup> v k.ú. Květná u Lukové za účelem pastva a chov koní + pořádání akce "Chladnokrevníci Květná", nájemní vztah vznikl dnem podpisu smlouvy a sjednán na dobu neurčitou, roční nájemné ve výši 2.500 Kč splatné vždy do 31.10. příslušného roku, nájemné ve výši 2.500 Kč uhrazeno hotovostně do pokladny obce dne 31.05.2024 (pokladní příjmový poklad č. 24-700-00212)
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 9.9.2024, na projekt „Luková – splašková tlaková kanalizace a ČOV“ na „Zhotovení dokumentace – Luková – splašková tlaková kanalizace a ČOV“. Objednatel Obec Luková, sídlo Luková 102, 561 23 Damníkov, zhotovitel RECPROJEKT s.r.o., sídlo Fáblovka 404, 533 52 Pardubice. Cena za dílo 1.810.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 25.09.2024. 1. splátka ve výši 20 % z částky 1.690.000,- Kč bez DPH uhrazena při podpisu smlouvy. Faktura č. 2024044 ze dne 16.09.2024, se splatností do 01.10.2024, na částku 408.980,- Kč, uhrazena z účtu ČS dne 17.09.2024, účetní doklad č. 24-001-00286 ze dne 17.09.202 na částku 408.980,- Kč, zaúčt. na 2331 6121.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrány smlouvy: kupní smlouva č.j.: OULK 278/2024 ze dne 25.03.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 5/2024, obec kupující, Český kynologický svaz ZKO Luková -187 prodávající, předmět smlouvy převod vlastnického práva k pozemkové parcele č. 2383/25 o výměře 11 m <sup>2</sup> v k.ú. Luková se všemi součástmi a příslušenstvími, právy a povinnostmi s nimi spojenými, vklad do KN proveden dne 03.05.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 11.04.2024 (sp.zn. V-2946/2024-611), sjednaná jednotková kupní cena ve výši 100 Kč/m <sup>2</sup> , tzn. celková kupní cena činí 1.100 Kč a byla uhrazena v hotovosti z pokladny obce dne 25.03.2024 (výdajový pokladní doklad č. 24-700-00130), pozemek zařazen do majetku obce účetním dokladem č. 24-090-00009 ze dne 11.04.2024 v pořizovací ceně 3.100 Kč (1.100 Kč kupní cena + 2.000 Kč správní poplatek za vklad do KN),  darovací smlouva č. S/OM/3164/18/BP ze dne 25.04.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 7/2024, obec obdarovaný, Pardubický kraj dárce, předmět smlouvy převod vlastnických práv k pozemkovým parcelám v k.ú. Luková, důvodem darování majetkoprávní vypořádání pozemků dotčenou stavbou "Obec Luková - Chodník podél silnice III/36818, finální etapa", jedná se o pozemky mimo těleso silnice, zastavěné stavbou chodníku v intravilánu obce Luková, vklad do KN proveden dne 22.05.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 30.04.2024 (sp.zn. V-3553/2024-611), výše ocenění předmětu darování ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí celkem 19.768 Kč, pozemky zařazené do majetku obce účetním

	<p>dokladem č. 24-090-00011 ze dne 30.04.2024,</p> <p>kupní smlouva č.j.: OULK 320/2024 ze dne 08.04.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 2/2024, obec prodávající, fyzická osoba kupující, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 62 o výměře 77 m<sup>2</sup> v k.ú. Luková se všemi součástmi a příslušenstvím právy a povinnostmi, za jednotkovou cenu 100 Kč/m<sup>2</sup> s připočtením nákladů obce spojených s prodejem, vklad do KN proveden dne 03.05.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 11.04.2024 (sp.zn. V-2948/2024-611) kupní cena v celkové výši 7.700 Kč a správní poplatek ve výši 2.000 Kč za vklad do KN) uhrazeny v hotovosti do pokladny obce dne 08.04.2024 (příjmový pokladní doklad č. 24-700-00154), pozemek vyřazen z majetku obce účetním dokladem č. 24-090-00007 ze dne 11.04.2024 v účetní hodnotě 805 Kč.</p>
Smlouvy ostatní	<p>Smlouva o poskytnutí mimořádného investičního členského příspěvku ze dne 04.04.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 13/2024, obec plátce, Svazek obcí LANŠKROUNSKO příjemce, předmětem smlouvy poskytnutí mimořádného investičního finančního příspěvku na dofinancování nákladů realizaci akce "Cyklostezka s pěším provozem Lanškroun - Luková", celková výše příspěvku 2.735.752 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS dne 21.05.2024 na základě přijaté faktury zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 24-1-135 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu příjemce příspěvku, vyúčtování nejpozději do 30.06.2025.</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>K nájemní smlouvě č.j. OULK 283/2024 ze dne 25.03.2024, schválené na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 9/2024, obec pronajímatel, předmět smlouvy pronájem pozemkové parcely č. 1052 o výměře 6439 m<sup>2</sup> v k.ú. Květná u Lukové, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 22.01.2024 do 08.02.2024.</p> <p>Ke kupní smlouvě č.j.: OULK 320/2024 ze dne 08.04.2024, schválené na jednání zastupitelstva obce dne 05.03.2024 usnesením č. 2/2024, obec prodávající, předmět smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 62 o výměře 77 m<sup>2</sup> v k.ú. Luková, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 13.02.2024 do 28.02.2024</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole na místě ze dne 21.02.2024, kontrola vykonána dne 21.02.2024, kontrolovaný subjekt: Základní škola a mateřská škola Luková, příspěvková organizace zřízena obcí, kontrolované období: 01.10.2023 - 31.12.2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Ze dne 12.12.2023, 5.3.2024, 23.04.2024, 10.06.2024, 03.09.2024, 17.09.2024, 10.12.2024.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Směrnice pro tvorbu a čerpání sociální fondu schválena na jednání zastupitelstva obce dne 12.12.2023 usnesením č. 41/2023 s účinností od 01.01.2024</p>
Finanční výbor	<p>Zápis z jednání ze dne 3.6.2024 (kontrola</p>

	<p>pokladny, výsl. hosp. PO, služební cesty, návrh rozpočtu, splácení úvěru)</p> <p>Zápis z jednání ze dne 01.11.2024 (kontrola sociálního fondu, pokladny, hosp. obce, čerpání úvěrů, dotace, pohledávky, plán práce na rok 2025)</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis z jednání ze dne 03.06.2024 (kontrola zveřejňování záměrů, ko. plnění usnesení ZO, svolávání ZO, kontrola smluv)</p> <p>Zápis z jednání ze dne 25.11.2024 (kontrola úředních desek, doložky ke smlouvám, ko. plnění usnesení ZO, kontrola plnění povinností starosty informovat veřejnost o činnosti obce, příprava plánu práce na rok 2025)</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>Č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022,</p> <p>č. 2/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024,</p> <p>č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024,</p> <p>výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p> <p>Na jednání ZO dne 10.12.2024 byly schváleny:</p> <p>o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2025, č. 2/2023,</p> <p>o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 1/2023,</p> <p>zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 11.12.2024.</p>
Schvalování účetních závěrek	<p>Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 05.03.2024 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- usnesením č. 18/2024 obce Luková, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 6.796.208,03 Kč přeúčtován na účet 432- výsledek hospodaření předcházejících účetních období,</li> <li>- usnesením č. 19/2024 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Luková, schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 495,60 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace.</li> </ul>

## B. Zjištění

### I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Luková za rok 2024**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

### **III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Luková za rok 2024**

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	70,25 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	2 155 501,11 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	107 775,06 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 2 155 501,11 Kč.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - 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.

## D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková o počtu 11 stran byl seznámen telefonicky dne 29.01.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luková byla předána datovou schránkou.

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

Eva Svojanovská  
kontrolor

*podepsáno elektronicky*

Kontrolorka Eva Svojanovská., která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

#### **Rozdělovník:**

1 x obdrží: Obec Luková

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,  
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO