

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 28.02.2023  
Spisová značka: KUUK/058249/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/027743/2023  
ÚID: kuukes8c12a1b9  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022, IČ: 00832081**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 20.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lukov, na adrese Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4, dne 21.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lukov, na adrese Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4, dne 28.02.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- František Motl - starosta
- Marcela Kahabková - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2022 byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 18.11.2021 do 13.12.2021 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2022 obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) nebo starostou obce na základě schválené kompetence takto: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno ZO dne 14.03.2022, zveřejněno dne 29.03.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 06.06.2022, zveřejněno dne 09.06.2022, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno ZO dne 12.09.2022, zveřejněno dne 19.09.2022, - rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno ZO dne 07.12.2022, zveřejněno dne 12.12.2022, - rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno starostou dne 30.12.2022, zveřejněno dne 12.01.2023. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 06.12.2021 usnesením č. 18/4 jako schodkový. Schodek bylo možné pokrýt prostředky z minulých let. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 13.12.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2020 - 2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 10.05.2019 do 27.05.2019. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 27.05.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 04.06.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 06.06.2022 usnesením č. 20/3 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 16.05.2022 do 09.06.2022, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 09.06.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřeny dvě dohody o hmotné odpovědnosti ze dne 01.12.2014.
Evidence majetku	V roce 2022 obec nepořídila ani nevyřadila dlouhodobý majetek. SÚ 028 - pořízen drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 17.332,- Kč, předloženy protokoly o zařazení majetku.
Evidence pohledávek	Pohledávky jsou vedeny v účetní evidenci. Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. Odsouhlasen stav pohledávek k 31.12.2022 vedený na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti v částce 19.530,- Kč. Jedná se o neuhrazené poplatky za psa a za odpad po lhůtě splatnosti z roku 2022. Obec tvoří opravné položky k pohledávkám, stav na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2022 ve výši 1.986,- Kč. V případě nezaplacení pohledávky jsou dlužníci upozorňováni osobně nebo telefonicky.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2022 na účtu 321 - Dodavatelé evidován ve výši 34.026,10 Kč. Jedná se přijaté faktury, které jsou splatné v lednu 2023.
Faktura	Kontrolou ověřeny: - faktury přijaté č. 22-001-00054 až č. 22-001-00065, - faktura vydaná č. 22-002-00001 až č. 22-002-00004.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice k inventarizaci majetku a závazků s účinností od 02.01.2018. Předložená dokumentace: 1) Plán inventur ze dne 16.11.2022. 2) Proškolení inventarizační komise ze dne 06.12.2022 včetně podpisových vzorů, provedení školení doloženo prezenční listinou. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2022. 4) Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023. 5) Výpisy z katastru nemovitostí za k.ú. Lukov u Bíliny a k.ú. Štěpánov u Lukova se stavem k 05.01.2023.  Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena jsou vedena na účtech SÚ/AÚ 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501. Obec nemá zastavený majetek.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 167 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00167. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 4 faktury. Faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až č. 22-002-00004. Kontrolou ověřena číselná posloupnost vydaných faktur.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření obce Lukov byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - červen 2022 u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, člena kontrolního výboru a dvou členů finančního výboru.</p> <p>Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce ve volebním období 2018 - 2022 byly schváleny na zasedání ZO dne 02.11.2018.</p> <p>Na zasedání ZO dne 17.10.2022 byly schváleny výše odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>K 31.12.2022 byla ověřena správnost vyplácených funkčních odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a tří členů výborů.</p> <p>V roce 2022 nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p>
Pokladní doklad	Zkontrolovány pokladní doklady od č. 22-701-00111 do č. 22-701-00133 za měsíc červen 2022.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede pokladnu v odděleném režimu. Pokladní limit není stanoven. Zůstatky vykázané k 30.06.2022 a k 31.12.2022 v pokladní knize, souhlasily se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady: - Komerční banky č. 22-801-00088 až č. 22-801-00101 k bankovním výpisům č. 88 až č. 101, - České národní banky č. 22-805-00014 až č. 22-805-00017 k bankovním výpisům č. 14 až č. 17.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 06.06.2022. usnesením č. 20/4. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 22-007-00011 dne 06.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Dobrovolného svazku obcí INTEGRO. Předloženo: - účetní doklad č. 22-007-00004 (předpis členského příspěvku), - účetní doklad č. 22-801-00017, bankovní výpis Komerční banky č. 17 (úhrada členského příspěvku).
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí peněžitého daru ze dne 15.06.2022 uzavřená s fyzickou osobou na částku ve výši 5.000,- Kč za zajištění a organizace dětského dne. Peněžní prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 15.06.2022, výdajový pokladní doklad č. 22-701-00122.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2022 obec neuzavřela veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání.</p> <p>ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Avízo: Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022,</li> <li>- příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022,</li> <li>- předpis dotace - účetní doklad č. 22-007-00009,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 9.326,19 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 12, účetní doklad č. 22-805-00012,</li> <li>- příspěvek nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se vydaje neoznačují účelovým znakem.</li> </ul> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. TPA-V-8/2021 ze dne 25.03.2021 na pozici „dělník pro údržbu obce“ včetně dodatků č. 1 až č. 5 postupně prodlužující dohodu na dobu do 30.09.2022,</li> <li>- předpis dotace za měsíc duben - účetní doklad č. 22-007-00010,</li> <li>- příjem finančních prostředků - účetní doklad č. 22-805-00014, bankovní výpis ČNB č. 14 ze dne 20.05.2022,</li> <li>- výdej finančních prostředků - účetní doklad č. 22-801-00069, vyúčtování mzdových nákladů - VPP za měsíc 04 rok 2022 ze dne 12.05.2022,</li> <li>- příjem finančních prostředků k 31.12.2022 ve výši 327.000,- Kč.</li> </ul>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Smlouva o dílo na akci s názvem „Aktualizovaný odborný posudek pro žádost o dotace dle výzvy 7/2021 - DČOV“ ze dne 16.02.2022 uzavřená se společností Vodní Projekty s.r.o., Praha. Cena díla sjednána ve výši 18.000,- Kč bez DPH (21.780,- Kč vč. DPH). Předložena došlá faktura č. 22-001-00026 ze dne 16.03.2022, účetní doklad č. 22-801-00045 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 45 ze dne 21.03.2022 (odchozí úhrada).</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V roce 2022 nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení dle zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na stavební práce (s předpokládanou hodnotou 6 - 15 mil. Kč) s názvem akce „Odkanalizování Obce Lukov prostřednictvím realizace soustav domovních čistíren odpadních vod“ zadána odborné společnosti ke zpracování kompletní administrace zadávacího řízení. Zadání výběrového řízení a uzavření smlouvy projednáno a schváleno na zasedání ZO dne 12.09.2022. Příkazní smlouva na organizaci veřejné zakázky ve výši 50.000,- Kč uzavřena dne 12.09.2022 s Ing. Petrem Vláškem - poradenství v oblasti veřejných zakázek, IČ: 74836994, předložena faktura přijatá č. 22-001-00142 ze dne 09.11.2022 ve výši 50.000,- Kč (dle smlouvy).</p> <p>Předložená dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zadávací podmínky a Zadávací dokumentace ze dne 19.09.2022 (předpokládaná hodnota 7.939.130,44 Kč bez DPH, podání nabídek do 10.10.2022),</li> <li>- jmenování členů komise pro odšifrování, posouzení a hodnocení nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 03.10.2022,</li> <li>- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 07.10.2022 (cenové nabídky od 4 uchazečů), ekonomicky nejvýhodnější nabídku poskytla společnost TopoWater, s.r.o. ve výši 8.265.749,26 Kč bez DPH,</li> </ul>

	<p>- na zasedání ZO dne 17.10.2022 schváleno uzavření smlouvy s vybraným uchazečem,</p> <p>- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 19.10.2022,</p> <p>- Smlouva o dílo uzavřena se společností TopoWater, s.r.o., Čáslav, IČ: 26212943, dne 07.11.2022, zveřejněna včetně dvou příloh na profilu zadavatele <a href="http://www.vhodne-uverejneni.cz">www.vhodne-uverejneni.cz</a> dne 07.11.2022.</p> <p>Termín dokončení díla sjednán nejpozději do 31.08.2023.</p> <p>Na akci bude poskytnuta dotace od Státního fondu životního prostředí České republiky v celkové výši 5.400.000,- Kč, předloženo Rozhodnutí č. 1210700012 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR ze dne 25.07.2022.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Při přezkoumání hospodaření podpůrně použity:</p> <p>1) Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 03.11.2018.</p> <p>2) Směrnice k finanční kontrole s účinností od 03.11.2018 (včetně podpisových vzorů uvedených v příloze).</p> <p>3) Směrnice pro vedení účetnictví s účinností od 02.01.2016.</p> <p>4) Směrnice k vedení pokladny s účinností od 02.01.2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Předložené zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy kontrolního a finančního byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

## II. Zástupce obce Lukov prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,87 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,17 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 28.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Lukov dne 28.02.2023

Angelika Alblová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová  
kontrolor



Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2022, IČ: 00832081, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 28.02.2023 s panem Františkem Motlem - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Lukov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.