

odbor kontroly

Datum: 02.05.2024
Spisová značka: KUUK/045061/2023/7
Číslo jednací: KUUK/015697/2024
ÚID: kuukes92085036
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2023, 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 01.08.2023 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 26.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zettlitzler - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lukov, na adrese Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4, dne 29.04.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zettlitzler - 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 2023 zpracován byl v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.11.2022 do 12.12.2022 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 2023 obec provedla celkem 5 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také ZO) nebo starostou na základě schválené kompetence ZO dne 25.05.2020 takto: - č. 1/2023 schváleno ZO dne 30.03.2023, zveřejněno dne 03.04.2023, - č. 2/2023 schváleno ZO dne 12.06.2023, zveřejněno dne 15.06.2023, - č. 3/2023 schváleno ZO dne 18.09.2023, zveřejněno dne 20.09.2023, - č. 4/2023 schváleno ZO dne 11.12.2023, zveřejněno dne 14.12.2023, - č. 5/2023 schváleno starostou dne 29.12.2023, zveřejněno dne 08.01.2024. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. K 31.12.2023 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů navýšení o 220.543,61 Kč, - na straně výdajů snížení ve výši -1.867.431,29 Kč, - financování ve výši -2.087.974,- Kč. V rámci kontroly bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na finanční výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce (dále také „ZO“) dne 07.12.2022 usnesením č. 1/3 jako schodkový: - příjmy ve výši 8.727.300,- Kč, - výdaje ve výši 13.315.470,- Kč, - financování ve výši 4.588.170,- Kč. Schodek byl hrazen nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odpovědného třídění (paragrafy). Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 12.12.2022 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2023 - 2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 21.11.2022 do 12.12.2022. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 07.12.2022 usnesením č. 1/5. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 12.12.2022 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet	Za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 3/3 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 24.05.2023 do 15.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 15.06.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále také „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. V roce 2023 beze změn.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku 2023: - „Územní plán obce Lukov“ v celkové výši 190.000,- Kč, - faktura došla č. 23-001-00037 ze dne 05.04.2023 (konečné práce na ÚP 20.000,- Kč), - úhrada provedena dne 17.04.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 64, doklad č. 23-801-00064, - protokol o zařazení do majetkové evidence dne 30.04.2023, - inventurní číslo majetku 342, - vnitřní účetní doklad č. 23-007-00037 zařazení do účetnictví na SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.
Evidence pohledávek	Kontrola stavu pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. Krátkodobé pohledávky k 31.12.2023: 311/0000 - Odběratelé evidován stav ve výši 34.942,- Kč, jedná se o dvě faktury se splatností v roce 2024, 311/0100 - Odběratelé evidován stav ve výši 5.995,- Kč, jedná se o pět neuhrazených faktur, které byly splatné v listopadu a prosinci 2023. 315/0000 - Pohledávky za rozpočtové příjmy evidován stav ve výši 830,- Kč, jedná se neuhrazené poplatky za psy s datem splatnosti 30.06.2022 a 30.06.2023, 315/0100 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidován stav ve výši 8.400,- Kč, jedná se o neuhrazené poplatky za odpad s datem splatnosti 30.09.2022 a 30.09.2023. Obec tvoří opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2023 v celkové výši 14.698,- Kč.
Evidence závazků	Kontrola stavu závazků evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé, zůstatek k 31.12.2023 v celkové výši 52.052,54 Kč (jedná se o došlé faktury se splatností v lednu 2024).
Faktura	Kontrola faktur vydaných od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00006. Kontrola faktur přijatých od č. 23-001-00121 do č. 23-001-00142. Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - jejich úhrad, - dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k období 9/2023 a 12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků se stavem k 31.12.2023 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.</p> <p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur ze dne 16.11.2023, - Proškolení inventarizační komise pro rok 2023 ze dne 06.12.2023 včetně podpisových vzorů, - Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2023, - Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.01.2024 se závěrem – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Příloha č. 1 - Přehled inventarizovaných účtů k 31.12.2023, - Výpisy z katastru nemovitostí za katastrální území Lukov u Bíliny a Štěpánov u Lukova se stavem k 31.12.2023. <p>Věcná břemena jsou vedena na účtech SÚ/AÚ 031/0301, 031/0401, 031/0501.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů vybraných účtů k 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 018, 019, 021, 022, 028, 031, 041, 042, 069, 078, 079, 081, 088, 192, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 403, 901, 902.
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.</p> <p>Obec přijala v roce 2023 celkem 187 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00187.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023.</p> <p>Obec vystavila v roce 2023 celkem 9 faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00009.</p> <p>Kontrolou ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<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>Byla ověřena správnost vyplácených měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí od ledna do prosince 2023 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena kontrolního výboru a dvou členů finančního výboru.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty byla vyplácena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc září od č. 23-701-00222 do č. 23-701-00245.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 - Pokladna ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Pokladní limit není stanoven.</p> <p>Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 349 příjmových a výdajových pokladních dokladů pod číselnou řadou od 23-701-00001 do 23-701-00349.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.</p>

Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ke dni 30.09.2023: - Komerční banky, a. s. - bankovní výpis č. 167, doklad č. 23-801-00167 (ŠÚ/AÚ 231/0010), - České národní banky - bankovní výpis č. 24, doklad č. 23-805-00024 (ŠÚ/AÚ 231/0012).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 3/4. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 23-007-00013 dne 12.06.2023.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Dobrovolného svazku obcí INTEGRO. Ověřen: - vnitřní účetní doklad č. 23-007-000011 ze dne 26.04.2023 (předpis členského příspěvku na rok 2023 ve výši 1.980,- Kč), - doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00070, bankovní výpis Komerční banky č. 70 (úhrada členského příspěvku).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2023 nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-SZ-18/2023 ze dne 12.05.2023 uzavřená na dobu určitou do 31.10.2023, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %, - v roce 2023 příjem ve výši 8.923,- Kč, předloženy doklady k bankovním výpisům České národní banky č. 23-805-00016 a č. 23-805-00019, - výdaje ve výši 8.923,- Kč, předloženy výdajové pokladní doklady č. 23-701-00139 a č. 23-701-00165, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, příjmů a výdajů prostředků z Národního fondu a Evropské unie, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 (NF) a 5 (EU). ÚZ 98008 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění prezidentských voleb ze dne 18. ledna 2023, č. j. KUUK/011629/2022/MV, - příjem dotace ve výši 38.600,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 3 ze dne 27.01.2023, doklad č. 23-805-00003 (příchozí úhrada), - použití dotace ve výši 22.481,- Kč, - vratka nevyčerpané dotace ve výši 16.119,- Kč, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 100 transakce č. 16, doklad č. 23-801-00100 ze dne 12.06.2023, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 98008.
Smlouvy pachtovní	Smlouva o zemědělském pachtu pozemků v katastrálním území Lukov u Bíliny o celkové výměře 204 040 m ² a pozemků v katastrálním území Štěpánov u Lukova o celkové výměře 119 873 m ² uzavřená s fyzickou osobou dne 26.06.2023 za cenu ve výši 109.713,- Kč ročně na dobu 10 let.

	<p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zveřejnění záměru pachtu od 13.03.2023 do 30.03.2023, - schválení pachtu ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 3/8, - pachtovné splatné k 31.12.2023 dle smlouvy, - úhrada pachtovného výpis z účtu Komerční banky č. 223, účetní doklad 23-801-00223 ze dne 21.12.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva o prodeji pozemku p. č. 610/2 v katastrálním území Lukov u Bíliny o výměře 38 m² ze dne 21.06.2023 za cenu 1.140,- Kč.</p> <p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o prodej ze dne 06.03.2023, - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 13.03.2023 do 30.03.2023, - cena stanovena na základě usnesení ZO a podpůrně dle znaleckého posudku „Tržní posouzení nemovitostí v obci Lukov“ ze dne 26.05.2023, - prodej schválen ZO dne 12.06.2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 28.06.2023, - úhrada kupní ceny: stvrzenka č. 89, příjmový pokladní doklad č. 23-701-00159 ze dne 28.06.2023, - vnitřní doklad č. 23-007-00016 ze dne 28.06.2023 (předpis, prodej a vyřazení z evidence), - inventární karta majetku č. 049-00610200000 (ostatní plocha).
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem akce „Sběr, svoz a likvidace směsného a separovaného odpadu“ na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2025 v maximální výši 360.000,- Kč bez DPH za rok.</p> <p>Osloveny byly tři odborné firmy:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Městské technické služby Bílina, Teplická 899, 418 28 Bílina, 2. Technické služby města Duchcova, s.r.o., Bezručova 476/28, 419 01 Duchcov, 3. Marius Pedersen a.s., Úprkova 1, 415 01 Teplice. <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídek č. j. LUK-303/2023 ze dne 31.10.2023, - Smlouva o poskytování služeb č. 9992147 (směsný odpad) uzavřená dne 13.12.2023 s firmou Marius Pedersen, IČ:00832081, zveřejněná na profilu zadavatele dne 03.01.2024, - faktura přijatá č. 10924101025547 ze dne 12.02.2024, na částku 19.957,17 Kč bez DPH, uhrazená v termínu, výpis z účtu Komerční banky č. 32, účetní doklad č. 24-801-00032 ze dne 21.02.2024 (úhrada za měsíc únor). - Smlouva o poskytování služeb č. 69300155 (separovaný odpad) uzavřená dne 13.12.2023 s firmou Marius Pedersen, IČ:00832081, zveřejněná na profilu zadavatele dne 03.01.2024, - faktura přijatá č. 10924101025548 ze dne 12.02.2024, na částku 11.772,38 Kč bez DPH (za měsíc únor), uhrazená v termínu, výpis z účtu Komerční banky č. 32, účetní doklad č. 24-801-00032 ze dne 21.02.2024.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Při přezkoumání hospodaření podpůrně použity:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 03.11.2018. 2) Směrnice k finanční kontrole s účinností od 03.11.2018 (včetně podpisových vzorů uvedených v příloze). 3) Směrnice k vedení pokladny s účinností od 02.01.2022.
Výsledky externích kontrol	V kontrolovaném roce nebyla uskutečněna kontrola externím subjektem.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO 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 2023:

- 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 právníckými 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2023

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	0,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2023

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 29.04.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 02.05.2024

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2023, IČ: 00832081, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 29.04.2024 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.