

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 16.02.2026  
Spisová značka: KUUK/038611/2025/7  
Číslo jednací: KUUK/008954/2026  
ÚID: kuukes9df3f428  
Počet listů/příloh: 8/0  
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2025, 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 15.07.2025 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 10.09.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Lukov, na adrese Štěpánov 32, 418 04 Bílina 4, dne 16.02.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Roman Zetzlitz - 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. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025 zpracován byl v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.11.2024 do 10.12.2024, 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 2025 obec provedla pět rozpočtových opatření, která byla schválena zastupitelstvem obce (dále také ZO) nebo starostou na základě schválené kompetence ZO dne 16.09.2024 usnesením č. 8/6/1 takto: - č. 1/2025 schváleno ZO dne 10.03.2025, zveřejněno dne 14.03.2025, - č. 2/2025 schváleno ZO dne 09.06.2025, zveřejněno dne 11.06.2025, - č. 3/2025 schváleno ZO dne 16.09.2025, zveřejněno dne 17.09.2025, - č. 4/2025 schváleno ZO dne 12.12.2025, zveřejněno dne 17.12.2025, - č. 5/2025 schváleno starostou dne 31.12.2025, zveřejněno dne 07.01.2026. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.  K 31.12.2025 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů ve výši 911.700,- Kč - na straně výdajů ve výši 1.091.160,- Kč - financování ve výši 179.460,- Kč  V rámci kontroly bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů (paragrafy) 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 2025 byl projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 09.12.2024 usnesením č. 9/3 jako vyrovnaný: - příjmy ve výši 3.971.600,- Kč, - výdaje ve výši 3.971.600,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového 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 10.12.2024, 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 2026 - 2029. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 19.05.2025 do 11.06.2025. Projednán a schválen byl na zasedání ZO dne 09.06.2025 usnesením č. 11/5. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn od 11.06.2025 na internetových stránkách a na úřední desce obce, 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	Závěrečný účet za rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 09.06.2025 usnesením č. 11/3 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 19.05.2025 do 11.06.2025. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 11.06.2025, 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 účtech dle bankovních výpisů k 30.06.2026 a k 31.12.2025 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 dohody o hmotné odpovědnosti ze dne 01.12.2014 a ze dne 01.11.2022. V roce 2025 beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku „Kontejner na textil Dimatex“: - faktura došlá č. 25-001-00019 od firmy DIMATEX CS, spol. s r. o., Stráž nad Nisou, IČ: 43224245 za cenu ve výši 19.396,- Kč vč. DPH, uhrazená ve splatnosti dne 19.02.2025, výpis z účtu Komerční banky č. 33, účetní doklad k výpisu č. 25-801-00033, - datum pořízení a zařazení do evidence dne 11.02.2025, - Inventurní karta majetku č. 386, v účetnictví na SÚ/AÚ 028/0000 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Evidence pohledávek	Kontrola stavu pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2025, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2025. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje.  Krátkodobé pohledávky k 31.12.2025: 311/0000 - Odběratelé evidován stav ve výši 6.917,- Kč, jedná se o fakturu se splatností v lednu 2026, 311/0020 - Pronájem pozemků evidován stav ve výši 109.713,- Kč, úhrada za zemědělský pacht provedena dne 06.01.2026, 311/0100 - Odběratelé evidován stav ve výši 6.935,- Kč, jedná se o šest neuhrazených faktur vyúčtování za vodné.  315/0100 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidován stav ve výši 22.200,- Kč, jedná se o neuhrazené poplatky za odpad. Obec tvoří opravné položky k pohledávkám, stav na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2025 v celkové výši 10.440,- Kč.
Evidence závazků	Kontrola stavu závazků evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé, zůstatek k 31.12.2025 v celkové výši 65.457,95 Kč (jedná se o 11 došlých faktur se splatností v lednu a únoru 2026).
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 25-001-00054 do č. 25-001-00083 za období květen a červen. Kontrola faktur vydaných za období 1/2025 - 12/2025 od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00005.  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 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků se stavem k 31.12.2025 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 02.01.2019. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve směrnici k inventarizaci v bodu 1.3.

	<p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plán inventur na rok 2025 ze dne 20.11.2025,</li> <li>- Proškolení inventarizační komise pro rok 2025 ze dne 03.12.2025,</li> <li>- Prezenční listina - podpisové vzory,</li> <li>- Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 31.01.2026 se závěrem – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31.12.2025,</li> <li>- Výpisy z katastru nemovitostí za katastrální území Lukov u Bíliny a Štěpánov u Lukova se stavem k 31.12.2025.</li> </ul> <p>Věcná břemena jsou vedena na účtech SÚ/AÚ 031/0300, 031/0301, 031/0401, 031/0501.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p>
Knih došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025.</p> <p>Obec přijala k 31.12.2025 celkem 186 dodavatelských faktur v celkové výši 1.700.491,14 Kč. Faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 25-001-00001 do č. 25-001-00186.</p> <p>Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost došlých faktur.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025.</p> <p>Obec vystavila k 31.12.2025 celkem 5 faktur v celkové výši 54.260,- Kč.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na zasedání ZO dne 17.10.2022 byly schváleny výše odměn 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 2025 dle mzdových listů u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, člena kontrolního výboru a dvou členů finančního výboru.</p> <p>Mimořádná odměna v období 1-12/2025 nebyla vyplacena, dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem obce nebyla uzavřena.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola zaúčtování příjmových a výdajových pokladních dokladů od č. 25-701-00106 do č. 25-701-00131 za měsíc červen.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem na účtu 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 - Pokladna ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ke dni 30.06.2025 a k 31.12.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Komerční banky, a.s. (SÚ/AÚ 231/0010) - výpis č. 115, doklad č. 25-801-00115, výpis č. 237, doklad č. 25-801-00237,</li> <li>- České národní banky (SÚ/AÚ 231/0012) - výpisy č. 1 až č. 7, doklady č. 25-805-00001 až č. 25-805-00007, výpis č. 14, doklad č. 25-805-00014.</li> </ul>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2024 byla projednána a schválena na zasedání ZO dne 09.06.2025 usnesením č. 11/4.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 689.273,85 Kč bylo provedeno dne 09.06.2025 vnitřním účetním dokladem č. 25-007-00010.</p>
Účtový rozvrh	<p>Platný pro rok 2025.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen za období 6/2025 a 12/2025.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem Dobrovolného svazku obcí INTEGRO.</p> <p>Předloženy doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vnitřní účetní doklad č. 25-001-00022 ze dne 26.02.2025 se splatností dne 10.03.2025 (předpis členského příspěvku na rok 2025 ve výši 1.950,- Kč),</li> <li>- doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00043 ze dne 06.03.2025, bankovní</li> </ul>

	<p>výpis Komerční banky č. 43 (úhrada členského příspěvku). Obec je dále členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Svazu místních samospráv, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 4.899,- Kč uhrazen dne 27.01.2025, výpis z účtu Komerční banky č. 17, účetní doklad č. 25-801-00017,</li> <li>- Euroregionu Krušnohoří, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 520,- Kč uhrazen dne 24.03.2025, výpis z účtu Komerční banky č. 55, účetní doklad č. 25-801-00055.</li> </ul>
Darovací smlouvy	<p>Smlouva o poskytnutí peněžitého daru Klubu Lukov, z. s., IČ: 17782902 ze dne 31.05.2025 ve výši 7.000,- Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dar byl poskytnut na zajištění a organizaci Dětského dne v obci Lukov,</li> <li>- úhrada dne 31.05.2025, výdajový pokladní doklad č. 25-701-00104.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání. ÚZ 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Informace č. j. KUUK/091218/2025/LL k zaslání finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 30.06.2025,</li> <li>- poskytovatel: Všeobecná pokladní správa,</li> <li>- příjem finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč dne 14.07.2025 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 8, účetní doklad k výpisu č. 25-802-00008,</li> <li>- vyčerpáno 20.679,- Kč, vratka ve výši 11.821,- Kč odeslána dne 19.01.2026, výpis z účtu Komerční banky č. 12,</li> <li>- výdajový pokladní doklad č. 25-701-00206 ze dne 03.10.2025 ve výši 607,- Kč (kancelářské potřeby),</li> <li>- výdajový pokladní doklad č. 25-701-00241 na částku 22.306,- Kč ze dne 05.11.2025 (odměna za volby),</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů ÚZ 98071.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Na zasedání ZO dne 11.12.2023 byla schválena cena prodávaných pozemků ve výši 40 Kč/m<sup>2</sup>. Kupní smlouva o prodeji pozemků p. č. 698 o výměře 430 m<sup>2</sup> a p. č. 714 o výměře 403 m<sup>2</sup> (lesní půda) vše v katastrálním území Lukov u Bíliny byla uzavřena dne 29.01.2025 za celkovou cenu 33.320,- Kč. Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- žádost o prodej ze dne 25.07.2024,</li> <li>- záměr prodeje zveřejněn na úřední desce o 01.09.2024 do 21.11.2024,</li> <li>- prodej schválen ZO dne 09.12.2024,</li> <li>- vnitřní účetní doklad č. 25-007-00003 ze dne 29.01.2025 (předpis prodeje),</li> <li>- úhrada kupní ceny: účetní doklad k výpisu č. 25-801-00019 ze dne 30.01.2025, výpis z účtu Komerční banky č. 19,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí spis. zn. V-964/2025-509 s právními účinky k 24.02.2025,</li> <li>- Inventurní karta majetku číslo 049-00714200000,</li> <li>- v účetní evidenci na SÚ/AÚ 031/0200 Pozemky – lesní pozemky,</li> <li>- vyřazení z evidence majetku, vnitřní účetní doklad č. 25-007-00005 ze dne 24.02.2025.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 2025-11-04-02 na pozemku p. č. 503 v k. ú. Lukov u Bíliny byla uzavřena dne 15.12.2025 se společností Speednet, s. r. o., Teplice, IČ: 25436660. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana „Povinná“. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 230-74/2025 ze dne 30.07.2025. Obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat „Digitální vysokokapacitní síť Speednet 1 Lhota“. O uzavření smlouvy rozhodlo ZO na jednání dne 12.12.2025 usnesením č. 13/6/2. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-6980/2025-509 s právními účinky ke dni k 19.12.2025. Smlouva</p>

	uzavřená jako úplatná, jednorázová náhrada sjednána ve výši 11.087,- Kč, uhrazeno dne 15.01.2026, výpis z účtu Komerční banky č. 10. Inventární karta majetku č. 049-00503200000, vnitřní účetní doklad č. 25-007-00012 (SÚ/AÚ 031/0401 Pozemky, zastavěná plocha-VB).
Vnitřní předpis a směrnice	Při přezkoumání hospodaření podpůrně použity: 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	Protokol o kontrole Územní správy sociálního zabezpečení č. 200/25/558 ze dne 04.06.2025. Předmětem kontroly bylo plnění povinností zaměstnavatele v nemocenském pojištění, dohod o provedení práce a důchodového pojištění. Kontrolní zjištění: bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2025

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

**Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2025

**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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,85 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,60 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Lukov bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz Písemnosti využití při přezkoumání hospodaření.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 16.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Lukov dne 16.02.2026

Angelika Alblová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2025, IČ: 00832081, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 16.02.2026 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.