

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka, IČ00673480, za rok 2017**

Přezkoumání hospodaření obce Luka za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10. 3. 2018.

Přezkoumané období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017.

1. Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28. 3. 2018.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0106/17/Gro dne 6. 3. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 3. 2018.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Lenka Markvartová - starostka obce,  
Marie Šmídová - účetní.

### **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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,44 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.**

V Liberci dne 28. 3. 2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....  
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....  
podpis kontrolora

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospořila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luka o počtu 12 stran byla seznámena a její stejnopis převzala, starostka obce Lenka Markvartová.

Lenka Markvartová  
starostka obce

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce **28. 6. 2017 - usnesení č. 3/2017 - bod č. 2.** Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Zveřejnění závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu: od 29. 5. 2017 do 14. 6. 2017,
- schválený závěrečný účet zveřejněn 29. 6. 2017 do doby schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na roky 2018 až 2020 byl projednán v zastupitelstvu obce **14. 12. 2016 - usnesení č. 6/2016 - bod č. 2,** rozpočtový výhled byl koncipován v jednotlivých letech jako vyrovnaný v objemu 2 490 tis. Kč.

Schválený výhled byl zveřejněn dne 23. 12. 2016.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, a to v období od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016 - na webových stránkách obce dosud zveřejněn.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce **14. 12. 2016 - usnesení č. 6/2016 - bod č. 1** jako „*schodkový*“.

### **Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>2 475 411,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>3 022 340,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>+ 546 929,00 Kč</b>

Na webových stránkách zveřejněn 23. 12. 2016

**Rozpis rozpočtu** - byl proveden v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění dle platné rozpočtové skladby (vyhláška č. 323/2002 Sb.) a jeho data byla pořízena do výkazu Fin 2-12M - pro hodnocení rozpočtu.

## Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo na svých jednáních v roce 2017.

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2017</b>	<b>2 475 411,00</b>	<b>3 022 340,00</b>	<b>+ 546 929,00</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
1) ZO 28. 6. 2017 <i>usn. č. 3/2017 -- bod č. 4 zveř. 28. 6. 2017</i>	+ 345 514,00	+ 253 460,00	- 92 054,00
2) 11. 7. 2017 <i>starostka obce x) zveř. 11. 7. 2017</i>	0,00	+ 98 242,00	+ 98 242,00
3) ZO 25. 10. 2017 <i>usn. č. 5/2017 - bod č. 1 zveř. 3. 11. 2017</i>	+ 85 000,00	+ 20 741,20	- 64 258,80
4) ZO 13. 12. 2017 <i>usn. č. 6/2017 - bod č. 2 zveř. 14. 12. 2017</i>	+ 227 873,00	- 319 410,00	- 547 283,00
<b>rozp. po změnách</b>	<b>3 133 798,00</b>	<b>3 075 373,20</b>	<b>- 58 424,80</b>

Objemy takto schváleného rozpočtu po změnách navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M.

x) pověřena provedením RO č. 2 zastupitelstvem obce **28. 6. 2017 - usnesení č. 3/2017 - bod č. 5.**

## Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, objemy schválené zastupitelstvem, včetně provedených změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při naplnění příjmů rozpočtu k 31. 12. 2017 na 96,84 % (3 035 tis. Kč) a čerpání výdajů na 73,70 % (2 267 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 768 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<b>rozpočet</b>	<b>rozp. po změnách</b>	<b>skutečnost</b>	<b>% UR</b>
Příjmy	2 475 411,00	3 133 798,00	3 034 748,15	96,84
Výdaje	3 022 340,00	3 075 373,20	2 266 567,09	73,70
Saldo P a V	- 546 929,00	+ 58 424,80	+ 768 181,06	X

## Rozvaha

### *Majetek obce*

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2017. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2017 činila 10 521 167,67 Kč, po proučtované korekci 8 432 906,28 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 16 588,00 Kč představoval - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018).

Dlouhodobý hmotný majetek vykázány k rozvahovému dni činil 9 742 073,67 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely :

- Stavby (účet 021)	4 805 709,00 Kč
- Pozemky (účet 031)	4 343 557,28 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věci (účet 022)	67 922,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	524 885,39 Kč

Meziroční trend dlouhodobého hmotného majetku nedoznal významných pohybů.

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2017 činily 262 419,75 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - dodavatelé	33 472,75 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	27 601,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	4 717,00 Kč
- k účtu 342 - Jiné přímé daně	5 745,00 Kč
- k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na trans.	7 954,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	182 930,00 Kč

### ***Odpisy dlouhodobého majetku***

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice č. 2 o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí.

K datu 31. 12. 2017 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 133 880,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 12 ze dne 31. 12. 2017.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2017 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	2 159 451,71 Kč
- výnosy celkem	3 034 643,45 Kč
- daň z příjmů účet 591	147 630,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk po zdanění 875 191,74 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha a obratová předvaha za období I. - XII. 2017.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2017, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

## **Bankovní výpis**

### **Zůstatky na bankovních účtech**

**k 31. 12. 2017:**

BÚ č.ú. 903267339/0800	2 231 033,61 Kč
BÚ č.ú. 6085210601/7960	496 180,37 Kč
BÚ č.ú. 94-2619421/0710	23 413,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>2 750 626,98 Kč</b>

Prostředky na bankovních účtech ve svém sumáři navazovaly na konečný zúčtovaný stav na účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M k sledovanému datu, stavy ověřeny na bankovní výpisy.

## **Pokladní doklad**

K datu 31. 12. 2017 bylo vystaveno 294 příjmových a 181 výdajových pokladních dokladů. V rámci přezkoumání byly kontrole podrobeny pokladní doklady, a to:

### a) příjmové pokladní doklady

- doklad č. P/41 z 1. 2. 2017 až číslo P/65 z 23. 2. 2017
- doklad č. P/183 z 1. 8. 2017 až číslo P/201 z 9. 8. 2017
- doklad č. P/273 z 1. 12. 2017 až číslo P/294 z 13. 12. 2017

### b) výdajové pokladní doklady

- doklad č. V/11 z 1. 2. 2017 až číslo V/20 z 18. 2. 2017
- doklad č. V/97 z 1. 8. 2017 až číslo V/115 z 31. 8. 2017
- doklad č. V/164 z 1. 12. 2017 až číslo V/181 z 29. 12. 2017

K datu 31. 12. 2017 byla vykázána nulová hodnota pokladní hotovosti, výdajovým pokladním dokladem č. V/181 ze dne 29. 12. 2017 byly převedeny prostředky ve výši 14 850 Kč na běžný účet obce.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob, pokladní limit ve výši 40 tis. Kč nebyl v tomto období překročen.

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená v souladu s ustanovením § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

## **Kniha došlých faktur**

K 31. 12. 2017 celkem přijato a evidováno 158 dodavatelských faktur, kontrole účtování a úhrad byly podrobeny došlé faktury pod evidenčním číslem:

- |                          |                     |
|--------------------------|---------------------|
| - ev. č. 21, 23, 24      | úhrada 6. 3. 2017   |
| - ev. č. 32, 34 - 36, 38 | úhrada 10. 4. 2017  |
| - ev. č. 62 - 64         | úhrada 7. 6. 2017   |
| - ev. č. 107, 109        | úhrada 11. 9. 2017  |
| - ev. č. 119 - 121       | úhrada 3. 10. 2017  |
| - ev. č. 129 - 133       | úhrada 1. 11. 2017  |
| - ev. č. 146, 147        | úhrada 11. 12. 2017 |



Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, k datu 31. 12. 2017 nebyly provedeny úhrady v celkovém hodnotovém vyjádření 33 472,75 Kč - ve lhůtě splatnosti (ev. č. 152 - 158). Specifikováno v dokladové inventarizaci.

Doloženo obraty na účtu 321 - Dodavatelé:

- stav k 1. 1. 2017	22 109,33 Kč
- předepsané fa k 31. 12. 2017	1 079 898,03 Kč
- úhrada k fa 31. 12. 2017	1 068 534,61 Kč
- saldo účtu 321 k 31. 12. 2017	33 472,75 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

Obec k 31. 12. 2017 vystavila 11 faktur v hodnotovém vyjádření 224 103,28 Kč, předpis účtován na 3110000, k sledovanému datu byly všechny vydané faktury uhrazeny.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2017 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 3 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2017 ze dne 13. 12. 2017 s platností od 1. 1. 2018 do 31. 1. 2018 se stanovením termínů pro provedení fyzické a dokladové inventarizace, jmenování inventarizační komise,
- prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise z 13. 12. 2017,
- inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., a bude součástí podkladů pro schválení účetní závěrky podle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech byly opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Ostatní dlouhodobý finanční majetek (účet 069) doložen potvrzením o vlastnictví akcií (SvS) ze dne 2. 1. 2018.

Stavy majetku k datu 31. 12. 2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- účet 902 - Jiný DDHM (majetek OE)	4 588,21 Kč
- účet 905 - Vyřazené pohledávky	33 324,00 Kč
- účet 909 - Ostatní majetek (ocenění lesních porostů) (evidováno i v části D.4, D.5 výkazu Příloha)	7 500 000,00 Kč
- účet 994 - Ostatní dl. podmíněná pasiva (věcná břemena)	300,00 Kč

### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky k datu 31. 12. 2017 představovaly 71 104,00 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311		16 604,00 Kč
v tom: nájemné	13 977,00 Kč	
ostatní pohledávky	2 627,00 Kč	
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314		35 300,00 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315		19 200,00 Kč
v tom: místní poplatek ze psů	150,00 Kč	
odvoz TKO	19 050,00 Kč	

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace.

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 7 741,60 Kč,
- u účtu 315 - 14 728,92 Kč.

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Zastupitelstvo obce **5. 11. 2014** - odsouhlasilo nové výše odměn neuvolněných zastupitelů s účinností od 6. 11. 2014, - pro starostku a místostarostku v maximální výši - změny dle posledně platné přílohy k Nařízení vlády platné od 1. 1. 2017 (č. 414/2016 Sb.).

Výše měsíčních odměn ostatních neuvolněných zastupitelů se vztahovala k schválení na ustavujícím zasedání zastupitelstva 5. 11. 2014.

Kontrolou mzdových listů za období říjen a prosinec 2017 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené přijaté dotace:

**Aktivní politika zaměstnanosti** - provozní dotace - pol. 4116  
UZ 13101, objem 240 000,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CLA-V-9/2017 ze dne 15. 3. 2017 na 3 pracovní místa - dělník pro úklid a údržbu obce od 3. 4. 2017 do 30. 11. 2017 s maximálním měsíčním příspěvkem 15 tis. Kč, dodatek č. 1 z 21. 8. 2017 na 2 pracovní místa od 1. 9. 2017.

**Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR** - provozní dotace - pol. 4111  
UZ 98071, objem 22 000,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce dle přípisu č.j. EO-ORF/94/17 ze dne 3. 10. 2017 dne 2. 10. 2017. Skutečné výdaje zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem 98071 činily 14 046,00 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 7 954,00 Kč byly odvedeny na účet KÚ dne 13. 2. 2018.

**Územní plán Luka** - provozní dotace - pol. 4116  
UZ 17031, objem 101 640,00 Kč

Prostředky přiznány na základě Rozhodnutí MMR - identifikační číslo 117D051000044 ze dne 15. 4. 2016, celkové uznatelné výdaje činily 127 050,00 Kč, vlastní zdroje obce 25 410,00 Kč.

**Prostředky pro lesní hospodářství** - provozní dotace - pol. 4116  
UZ 29014, objem 15 528,00 Kč

Prostředky poskytnuty na základě Rozhodnutí sp. zn. OŽPZ 572/2017 na obnovu a výchovu lesních porostů - prostředky přiděleny na základě skutečně prokázaných uznatelných výdajů.

### **Smlouvy o dílo**

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená smlouva o dílo.

Smlouva o dílo č. CL20170068 ze dne 8. 5. 2017 uzavřená mezi obcí Luka (objednatel) a firmou S-A OKNA s.r.o. Polevsko, IČ 04989635 (zhotovitel) na akci „Výměna oken v bytě č. 1 a č. 3 - č.p. 31“, cena díla 84 571,00 Kč včetně DPH, finanční zabezpečení - vlastní prostředky rozpočtu obce,

#### Finanční plnění:

- fa. č. 20170062 , vystavena dne 23. 6. 2017 - 84 571,00 Kč, úhrada 28. 7. 2017

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V rámci přezkoumání byla namátkově ověřena níže uvedená uzavřená kupní smlouva:

Kupní smlouva uzavřená dne 3. 1. 2017 mezi obcí Luka (prodávající) a fyzickou osobou (kupující), předmět smlouvy - pozemková parcela p. č. 57 o výměře 20 m<sup>2</sup>, dohodnutá kupní cena 800,00 Kč. Dále bylo doloženo:

- zveřejnění záměru prodeje od 16. 11. 2016 do 1. 12. 2016,
- smlouva schválena ZO **14. 12. 2016 - usnesení č. 6/2016 - bod č. 4**,
- vklad proveden 31. 1. 2017 s právními účinky k 6. 1. 2017,
- finanční plnění: 4. 1. 2017 - č. dokladu P/13,
- odúčtování z majetku - č. dokladu 9 v účetní hodnotě 120,80 Kč.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Obec pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

### **Darovací smlouvy**

Kontrolou byla ověřena darovací smlouva uzavřená dne 21. 3. 2017 mezi obcí Luka (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o.p.s. Liberec IV - Perštýn, IČ 28700210 (obdarovaný) ve finančním vyjádření 5 000,00 Kč, na podporu Hospice, o.p.s., převod prostředků uskutečněn 21. 3. 2017, v zastupitelstvu obce schválena **15. 3. 2017 - usnesení č. 1/2017 - bod č. 3**.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Ve sledovaném období bylo provedeno poptávkové řízení na výběr dodavatele na akci „Výměna oken v bytě č. 1 a č. 3 - č.p. 31“. Starostka obce oslovila písemně 3 dodavatele, nabídka byla doručena pouze od S-A OKNA s.r.o.. Polevsko. Komise pro výběr dodavatele navrhla schválit došlou nabídku. Zastupitelstvo obce **3. 5. 2017 - usnesení č. 2/2017 - bod č. 2** schválilo vybranou firmu a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy o dílo. (viz. část Zprávy - Smlouvy o dílo).

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci přezkoumání byly předloženy následující směrnice:

- č. 1 - Směrnice o oběhu účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů
- č. 2 - vnitroorganizační směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku + odpisový plán
- č. 3 - vnitroorganizační směrnice o inventarizaci
- č. 1/2014 - Směrnice ke schvalování účetní závěrky
- č. 2/2014 - Směrnice na zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 5. 2. 2014, aktualizace ze dne 25. 9. 2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 15. 3., 3. 5., 28. 6., 27. 9., 25. 10. a 13. 12. 2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva z 14. 12. 2016, kde mimo jiné byl schválen návrh rozpočtu na rok 2017 a rozpočtový výhled na období 2018 - 2020.

### **Schválení účetní závěrky obce**

Zastupitelstvo obce **28. 6. 2017 - usnesením č. 3/2017 - bod č. 3** schválilo účetní závěrku obce Luka za rok 2016. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, doloženo protokolem ze dne 28. 6. 2017.

### **Vnitřní kontrolní systém**

K zabezpečení ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, tj. činnost finančního a kontrolního výboru, byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru a 4 zápisy o provedených kontrolách kontrolním výborem.