

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lukov

se sídlem Lukov 119, 676 02 Moravské Budějovice 2, IČO: 00378135
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. října 2024 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **4. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **6. března 2025** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 6. března 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Lukov
Lukov 119
676 02 Moravské Budějovice 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245347788
- kontrolor:
pověření číslo 20245353122_1

Ing. Michael Vecheta

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

Podklady předložili:

Jan Vidourek - starosta
Mgr. Blanka Potěšilová - místostarostka
Marcela Kemsová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Lukov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Lukov za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,12 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,75 %
Ukazatel likvidity	39,04

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 6. března 2025

Ing. Michael Vecheta

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Martina Boháčková Vejskalová

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Lukov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lukov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 6. 11. do 4. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, zveřejněn dne 4. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 18. 12. 2023 pro příspěvkovou organizaci "Základní škola a Mateřská škola Lukov", stanoveny zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022):

- č. 1 dne 3. 1. 2024, zveřejněno dne 20. 1. 2024

- č. 5 dne 1. 7. 2024, zveřejněno dne 26. 7. 2024

- č. 6 dne 2. 8. 2024, zveřejněno dne 12. 8. 2024

- č. 7 dne 2. 9. 2024, zveřejněno dne 27. 9. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 3. do 15. 4. 2024, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 4. 2024 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura číslo 1 až 156)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2024 (faktura číslo 1 až 3)

Faktura:

- č. 2024002 ze dne 19. 1. 2024 (KDF č. 5) dodavatel Václav Kotačka IČO 72326671 na částku 106 480 Kč vč. DPH za zhotovení nové čekárny na autobus, uhrazena dne 1. 2. 2024 výpis č. 016 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 106 489 Kč na účet 042 (021), inv. č. DHM84

- č. 20-4-0000254 ze dne 27. 2. 2024 (KDF č. 27) dodavatel Af Office, s.r.o. IČO 26768771 na částku 18 271 Kč vč. DPH za nákup tonerů, uhrazena dne 11. 3. 2024 výpis č. 034 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 18 271 Kč na účet 501

- č. 2024033769 ze dne 5. 3. 2024 (KDF č. 39) dodavatel Bohuslav Doležal IČO 76400018 na částku 64 249 Kč vč. DPH za elektromontážní práce - veřejné osvětlení "Na kopci" (výměna svítidel), uhrazena dne 26. 3. 2024 výpis č. 043 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 62 249 Kč na účet 511

- č. 01/024 ze dne 8. 4. 2024 (KDF č. 62) dodavatel Michael Václavek IČO 75556642 na částku 41 200 Kč (neplátce DPH) za stavbu oplocenky, uhrazena dne 8. 4. 2024 výpis č. 048 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 41 200 Kč na účet 518

- č. 20200770 ze dne 28. 8. 2024 (KDF č. 131) dodavatel AQUAZORBING.CZ s.r.o. IČO 28632508 na částku 160 700 Kč vč. DPH za nákup nafukovací překážkové dráhy, uhrazena dne 29. 8. 2024 výpis č. 094 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 160 700 Kč na účet 042 (022), inv. č. DHM86

- č. 2024354 ze dne 30. 8. 2024 (KDF č. 135) dodavatel Alena Svobodová IČO 65332202 na částku 22 588 Kč vč. DPH za nákup rosiče Stihl (15 700 Kč), akumulátoru k postřikovači (1 290 Kč), kartáče do křovinořezu (950 Kč), ochranného obleku (580 Kč) a ostatního materiálu (4 068 Kč), uhrazena dne 15. 9. 2024 výpis č. 099 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 17 940 Kč na účet 558 (028), inv. č. 499, 500 a 501, zaúčtováno v hodnotě 580 Kč na účet 527 a v hodnotě 4 068 Kč na účet 501
- č. 2024250037 ze dne 16. 9. 2024 (KDF č. 149) dodavatel ATELIÉR MAUR s.r.o. IČO 25241885 na částku 27 754 Kč vč. DPH za nákup osvětlení stromu, uhrazena dne 24. 9. 2024 výpis č. 104 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 27 754 Kč na účet 558 (028), inv. č. 502
- č. 240100145 ze dne 27. 9. 2024 (KDF č. 155) dodavatel Miloš Václavek IČO 88635791 na částku 1 699 Kč vč. DPH za nákup mikrovlnné trouby, uhrazena dne 30. 9. 2024 výpis č. 105 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 1 699 Kč na účet 558 (028), inv. č. 503

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2024 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 096 ze dne 3. 9. 2024 až č. 105 ze dne 30. 9. 2024)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 105)

Pokladní doklady:

- za měsíce březen až červen roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 16 až 60)
- výdajový pokladní doklad č. 200023 ze dne 12. 3. 2024 na částku 8 490 Kč, daňový doklad č. svu28121/2024 dodavatel Alena Svobodová IČO 65332202 za nákup aku vrtačky (4 490 Kč), sady bitů (590 Kč), sady vrtáků (390 Kč) a ostatního materiálu (3 020 Kč), zaúčtováno v hodnotě 5 470 Kč na účet 558 (028), inv. č. 495, 496 a 497 a v hodnotě 3 020 Kč na účet 501

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024
- účetní závěrka příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Lukov" za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024

Smlouvy o dílo - Smlouva o dílo ze dne 15. 4. 2024, zhotovitel Bohuslav Doležal IČO 76400018, předmět smlouvy "Osvětlení hřbitova v Lukově", cena díla 269 437 Kč vč. DPH, dokončení díla do 30. 6. 2024

- faktura č. 2024073804 ze dne 1. 7. 2024 (KDF č. 109) na částku 269 437 Kč vč. DPH za elektromontážní práce - "Osvětlení hřbitova v Lukově", uhrazena dne 8. 7. 2024 výpis č. 080 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 269 437 Kč na účet 042 (021), inv. č. DHM85

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 10. 9. 2024 (prodávající ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525), předmět koupě kolový traktor Solis, dohodnutá kupní cena 538 490 Kč bez DPH (651 573 Kč vč. DPH), nákup schválen zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 9. 2024, zálohová faktura č. ZLV-102/2024 ze dne 16. 9. 2024 na částku 195 584 Kč, uhrazena dne 24. 9. 2024 výpis č. 104 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 195 584 Kč na účet 052

Darovací smlouva - obec jako dárce ze dne 24. 6. 2024 (obdarovaný H. B.), finanční dar ve výši 5 000 Kč na podporu Lukovského pěveckého sboru, poskytnutí daru schváleno starostou obce dne 24. 6. 2024, dar vyplacen dne 24. 6. 2024 výdajový pokladní doklad č. 55

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 7. 5. 2024 uzavřena se spolkem TJ Lukov, z.s. IČO 18127894, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč na provozní náklady činnosti oddílu stolního tenisu, tenisu, hokeje a ostatní sportovní i volnočasové aktivity, žádost ze dne 20. 11. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024, dotace vyplacena dne 13. 5. 2024 výpis č. 057 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2024

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 5. 2024 uzavřena se spolkem Myslivecký spolek Lukov IČO 48527165, neinvestiční dotace ve výši 50 000 Kč k financování údržby mysliveckých zařízení, obnovu ohradníků, nákup krmiva, soli, drobné zvěře, žádost ze dne 9. 10. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 4. 2024, dotace vyplacena dne 13. 5. 2024 výpis č. 057 (ČS), vyúčtování poskytnuté dotace do 31. 12. 2024

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:

- 4. 12. 2023

- 26. 2., 15. 4., 3. 6., 8. 7., 12. 8., 2. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 7. 11. 2022):

- č. 11 dne 2. 12. 2024, zveřejněno dne 15. 12. 2024

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 9 dne 4. 11. 2024, zveřejněno dne 4. 11. 2024

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 3. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 5. 3. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 3. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 5. 3. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura číslo 1 až 228)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktura číslo 1 až 5)

Faktura:

- č. 1250105212 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 181) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 71 758 Kč vč. DPH za nákup zásahových kabátů 6 ks (5 626,50 Kč/ks), zásahových kalhot 7 ks (4 041,40 Kč/ks), bundy (6 076,62 Kč), svítilny 2 ks (1 725,46 Kč/ks) a revizi zásahových přileb (181,50 Kč), uhrazeno dne 13. 11. 2024 výpis č. 119 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 71 576,50 Kč na účet 558 (028), inv. č. 384 až 392 a v hodnotě 181,50 Kč na účet 518

- č. 1114517 ze dne 5. 11. 2024 (KDF č. 183) dodavatel Jiří Svoboda IČO 87561531 na částku 9 499 Kč vč. DPH za nákup tiskárny HP, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 119 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 9 499 Kč na účet 558 (028), inv. č. 505

- č. 2410804 ze dne 20. 11. 2024 (KDF č. 189) dodavatel B FOREST s.r.o. IČO 08575185 na částku 70 560 Kč vč. DPH za prodej sazenic, uhrazena dne 29. 11. 2024 výpis č. 128 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 70 560 Kč na účet 501

- č. FV-1471/2024 ze dne 26. 11. 2024 (KDF č. 196) dodavatel ZEMI BUILDING MACHINES a.s. IČO 25197525 na částku 651 945,94 Kč vč. DPH za nákup traktoru SOLIS (kupní smlouva viz dílčí přezkoumání 2024), doplatek ve výši 456 631,94 Kč uhrazen dne 2. 12. 2024 výpis č. 130 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 652 745, 94 Kč na účet 042 (022), inv. č. DHM8 9

- č. 1250107059 ze dne 12. 12. 2024 (KDF č. 210) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 11 656 Kč vč. DPH za nákup svítilny 3 ks (1 725,48 Kč/ks) a držáku 9 ks (719,95 Kč/ks), uhrazena dne 23. 12. 2024 výpis č. 140 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 11 656 Kč na účet 558 (028), inv. č. 393 až 404

- č. 24018 ze dne 27. 12. 2024 (KDF č. 213) dodavatel Ing. Andrea Smolová IČO 74523295 na částku 37 500 Kč (neplátce DPH) za celoroční údržbu klidové zóny, uhrazena dne 31. 12. 2024 výpis č. 142 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 37 500 Kč na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČS, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2024 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 130 ze dne 2. 12. až č. 142 ze dne 31. 12. 2024)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 160)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2024 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 113 až 151)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 4. 11. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 2. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva na dodávku elektronické úřední desky (obec jako kupující) ze dne 30. 9. 2024 (prodávající DigiDay Czech s.r.o. IČO 06078362), předmět koupě „dodání venkovní elektronické úřední desky“, dohodnutá kupní cena 220 851,62 Kč, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 2. 9. 2024, faktura č. 24230602 ze dne 27. 11. 2024 (KDF č. 202) na částku 220 851,62 Kč vč. DPH, uhrazena dne 12. 12. 2024 výpis č. 135 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 227 959,62 Kč na účet 042 (022), inv. č. DHM8 8

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 24. 9. 2024 (obdarovaný Kraj Vysočina IČO 70890749) s právními účinky vkladu ke dni 3. 10. 2024, dar pozemku p.č. 858/2 o výměře 2 m² v k.ú. Lukov schválen zastupitelstvem obce dne 8. 7. 2024, záměr daru zveřejněn na úřední desce od 3. 6. do 19. 6. 2024

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 4. 12. 2024 (kupující F. B. nar. 1973) s právními účinky vkladu ke dni 17. 12. 2024, prodej pozemku p.č. 406/16 o výměře 148 m² v k.ú. Lukov schválen zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 8. 7. do 23. 7. 2024, kupní cena ve výši 71 657 Kč uhrazena dne 8. 12. 2024 výpis č. 134 (ČS)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 6. 12. 2024 (kupující M. T. nar. 1957 a B. T. nar. 1958) s právními účinky vkladu ke dni 9. 12. 2024, prodej pozemku p.č. 406/14 o výměře 148 m² v k.ú. Lukov schválen zastupitelstvem obce dne 12. 8. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 8. 7. do 23. 7. 2024, kupní cena ve výši 71 657 Kč uhrazena dne 3. 12. 2024 výpis č. 131 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0636 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 24. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Hrací prvky v areálu ZŠ Lukov“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 5. 2024, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 16. 12. 2024

- Smlouva o dílo ze dne 19. 8. 2024, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o. IČO 25472887, předmět smlouvy „Hrací prvky v areálu ZŠ Lukov“, cena díla 212 260 Kč bez DPH (256 834,60 Kč vč. DPH), dokončení díla do 18. 10. 2024, faktura č. 3240212 ze dne 31. 10. 2024 (KDF č. 178) na částku 256 834,60 Kč vč. DPH, uhrazena dne 13. 11. 2024 výpis č. 119 (ČS), zaúčtováno v hodnotě 256 834,60 Kč na účet 042 (021), inv. č. DHM8 7

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech:

- 4. 11., 2. 12. 2024