



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

18701/2025/KHK



KUKHK-34813/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lužany, IČ: 00271799
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.11.2024
- 17.02.2025

na základě písemné žádosti obce Lužany v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 16.07.2024 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Lužany
Lužany 144
507 06 Lužany

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Martin Mitlöhner
účetní - Jana Kašíková
místostarosta - Pavel Provazník

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelečková

- kontrolor:

Bc. Nikola Ottová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 17.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Lužany byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl průúčtován jeho předpis.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo provedeno 6 rozpočtových opatření a do konce roku dalších 9 rozpočtových opatření. Všechna RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20.11.-12.12.2023.

Rozpočet na rok 2024 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 11.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 13.475.200,- Kč a výdajů 19.634.000,- Kč. Schodek je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 12.12.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 - 2027, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 11.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 20.11.-12.12.2023 na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu stanovený zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 12.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10.6.2024 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce, a to bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 24.4.2024 - 17.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 17.6.2024 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a 31.12.2024. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2024 a k 31.12.2024, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno stanovení odměn členům zastupitelstva včetně uvolněného starosty za rok 2024 v měsících leden až prosinec, ve výši stanovení odměn nebyly zjištěny nedostatky.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a září 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a září 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti a s pokladní knihou pokladny kanalizace, stočné za období duben a září 2024.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy za měsíc duben a září 2024:

- běžný účet vedený u České spořitelny č. 1161639379/0800 (1.4.-15.4.2024, 1.9.-17.9.2024)
- běžný účet vedený u ČNB č. 94-217541/0710

- běžný účet hospodářské činnosti vedený u Komerční banky č. 4226541/0100
- spořicí účet hospodářské činnosti vedený u Komerční banky č. 107-1819290207/0100
- spořicí účet u České spořitelny č. 6379563349/0800
- termínovaný vklad vedený u Komerční banky č. 94-5491770677/0100 – fond obnovy majetku ČOV
- termínovaný vklad vedený u Komerční banky č. 94-6369960607/0100 k 22.11.2024 byl účet zrušen
- termínovaný vklad vedený u Komerční banky č. 94-8814160667/0100

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 4.11.2024 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 1626/1, katastrální území Lužany u Jičina, zapsaného na listu vlastnictví č. 10001 vedeném Katastrálním úřadem pro Královéhradecký kraj, ve prospěch GasNet, s.r.o., v zastoupení dle plné moci subjektem GasNet Služby s.r.o., za jednorázovou úhradu ve výši 10.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 6.11.2024 ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Dne 9.12.2024 schválilo zastupitelstvo obce dodatek č. 4. k pronájmu prostoru sloužícímu k podnikání - v objektu Lužany čp. 213. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 21.11.2024 do 10.12.2024. Smlouva ze dne 17.12.2024 ke kontrole předložena.

Dne 4.11.2024 schválilo zastupitelstvo obce nájemní smlouvu s Ředitelstvím silnic a dálnic s.p. na pronájem pozemků č. 271/2 a 271/5. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 18.9.2024 do 6.11.2024. Smlouva ze dne 6.11.2024 ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu ve prospěch SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů na finanční dar ve výši 15.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 11.12.2023. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu ve prospěch SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů na finanční dar ve výši 20.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 10.6.2024. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu ve prospěch obce Písečná na finanční dar ve výši 50.000,- Kč. Dar schválen v kompetenci starosty obce. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárce uzavřela Darovací smlouvu ve prospěch fyzické osoby na finanční dar ve výši 30.000,- Kč. Dar schválen v kompetenci starosty obce. Smlouva byla ke kontrole předložena.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 17.6.2024 Kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 1494 o výměře 67 m² v k.ú. Lužany u Jičina za kupní cenu ve výši 20.100,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 17.4.2024 do 11.6.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 10.6.2024, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 19.6.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Obec uzavřela dne 4.7.2024 Kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 1695 o výměře 102 m² a pozemkové parcely č. 231/4 o výměře 38 m², obě v k.ú. Lužany u Jičina za kupní cenu stanovenou dohodou ve výši 25.900,- Kč. Zároveň touto kupní smlouvou obec kupuje pozemkovou parcelu č. 233/4 o výměře 54 m² v k.ú. Lužany u Jičina za kupní cenu ve výši 9.900,- Kč. Doplatek ve výši 15.910,- Kč byl uhrazen na účet obce. Záměr prodeje zveřejněn

na úřední desce od 21.3.2022 do 15.11.2022, zastupitelstvem obce schváleno dne 14.11.2022, právní účinky vkladu do KN vznikly dne 24.9.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce a o koupi a zařazení majetku bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela na základě schválení v zastupitelstvu dne 11.12.2023 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace s TJ Sokol Lužany, z.s. ve výši 180.000,- Kč na vybudování kondičního hřiště. Smlouva uzavřena dne 20.12.2023 byla zveřejněna dne 21.12.2023. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 31.1.2025.

Obec uzavřela na základě schválení v zastupitelstvu dne 11.12.2023 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s TJ Sokol Lužany, z.s. ve výši 85.000,- Kč na svou činnost. Smlouva uzavřena dne 20.12.2023 byla zveřejněna dne 21.12.2023. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 31.1.2025.

Obec uzavřela na základě schválení v zastupitelstvu dne 12.2.2024 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s Apropo Jičín, o.p.s. ve výši 32.000,- Kč na sociální služby. Smlouva uzavřena dne 11.3.2024. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 31.1.2025.

Obec uzavřela na základě schválení v zastupitelstvu dne 16.6.2024 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace se společností Spokojený domov, o.p.s. ve výši 24.000,- Kč na sociální služby. Smlouva uzavřena dne 14.6.2024. Vyúčtování příjemce předloží nejpozději ke dni 31.1.2025.

U poskytnutých dotací je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Vyúčtování poskytnutých dotací za rok 2023 s termínem vyúčtování do 31.1.2024 bylo ke kontrole předloženo.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98 348 na volby do Evropského parlamentu. Finanční prostředky obec obdržela a jsou vedeny na zálohovém účtu.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98 193 na volby do senátu. Finanční prostředky obec obdržela a jsou vedeny na zálohovém účtu.

O uvedených dotacích bylo řádně účtováno a bylo předloženo vyúčtování.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD14-0006 na realizaci projektu s názvem "PD Přístavba ZŠ a MŠ Lužany". Výše investiční dotace 200.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2025. Finanční prostředky ve výši 200.000,- Kč obec obdržela a jsou vedeny na zálohovém účtu. Akce nebyla v roce 2024 zahájena.

Předložena Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státním zemědělským intervenčním fondem (SZIF) na podporu projektu "Lužany - Vybavení společenského sálu". Dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 397.460,- Kč. Termín žádosti o platbu stanoven do 31.3.2024. Finanční prostředky ve výši 397.460,- Kč obec obdržela, investiční část dotace ve výši 319.976,- Kč a neinvestiční část dotace ve výši

77.484,- Kč byla řádně zúčtována. Ze strany poskytovatele proběhla kontrola vyúčtování, bez zjištěných nedostatků.

Obec uzavřela smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Úpravy autobusových čekáren v obci Lužany" pod číslem 23POVU1-0049 ve výši max. 521.000,- Kč. Doba realizace projektu stanovena do 30.11.2024. Do konce roku byla akce dokončena a bylo o ní řádně účtováno, majetek zařazen.

Předložena Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s Úřadem práce České republiky. Příspěvek ve výši 50%, bude poskytován od 1.6.2024 do 30.11.2024 v maximální výši 6.356,- Kč měsíčně; součet příspěvků nepřekročí částku 38.136,- Kč. O dotaci bylo řádně účtováno.

Předložena Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu s Úřadem práce České republiky. Příspěvek ve výši 50%, bude poskytován od 1.5.2024 do 30.4.2025, v maximální výši 9.785,- Kč měsíčně; součet příspěvků nepřekročí částku 117.420,- Kč. O dotaci bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výměna střešní krytiny na objektu restaurace Koliba v Lužanech"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 1/2023 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Jiří Hanuš s nabídkovou cenou 926.683,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 3.5.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.5.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 5.11.2024 byl podepsán dodatek č. 1 ke SOD, který byl dne 6.11.2024 profilu zadavatele zveřejněn. Dne 29.11.2024 byla zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně.

"FVE ČOV Lužany"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí 1/2023 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma LT plants 22 s.r.o. s nabídkovou cenou 925.312,37 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 23.7.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 26.7.2024. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Dokončení zakázky smluvně dohodnuto do 30.6.2025.

"PD Přístavba ZŠ a MŠ Lužany"

Akce byla zahájena v roce 2023, dne 2.1.2024 zveřejněna informace o skutečně uhrazené ceně.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Lužany za období 1.1.2023-31.12.2023 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol ze dne 6.2.2024 Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Lužany

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lužany za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Lužany za rok 2024

se neuvádí žádná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lužany - za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Lužany k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC 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	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 17.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lužany byl projednán dne 17.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Lužany
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@khk.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@khk.cz