

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: Z_036855/2024/KUSK

Čj.: 022247/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LUŽNÁ

IČ: 00244031

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 08.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 13.03.2025
- 09.12.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Lužná

Masarykovo nám. 89
270 51 Lužná

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Anežka Hvízdalová

Členové kontrolní skupiny:

Markéta Vejražková

Zástupci územního celku:

Dana Hůlová - starostka

Lucie Nováková - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089251/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.03.2025 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2024, návrh zveřejněn v době od 28.11.2022 do 21.12.2022, schválený výhled zveřejněn dne 21.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 6.11.2023 do 24.11.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 23.11.2023 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele- paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 24.11.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 27.11.2023 pro příspěvkovou organizaci Základní a mateřská škola Lužná

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 6 průběžně schválené radou obce v rámci její kompetence, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 7 schválené radou obce dne 21.10.2024, zveřejněno dne 25.10.2024
- č. 8 schválené radou obce dne 16.12.2024, zveřejněno dne 17.12.2024

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2024 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 26.3.2024 do 26.4.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 26.4.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2024 (ze dne 11.10.2024), k 31.10.2024 (ze dne 11.11.2024), k 31.12.2024 (ze dne 30.1.2025)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2024 (ze dne 15.10.2024), k 31.12.2024(ze dne 11.2.2025)

Rozvaha

- k 30.9.2024 (ze dne 15.10.2024), k 31.12.2024(ze dne 11.2.2025)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024 (ze dne 15.10.2024), k 31.12.2024(ze dne 11.2.2025)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za září, říjen a prosinec 2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 28.11.2024, celkový počet faktur 402
- k 31.12.2024, celkový počet faktur 457

Kniha odeslaných faktur

- k 22.11.2024, celkový počet faktur 60
- k 31.12.2024, celkový počet faktur 65

Faktura

- došlá č. 324 z 3.10.2024 - č. 358 z 30.10.2024, č. 432 z 17.12.2024 - č. 457 z 30.12.2024
- vydaná č. 54 a č. 55 z 31.10.2024, č. 61 z 16.12.2024 - č. 63 z 27.12.2024

Bankovní výpis

- č. 10 z 31.10.2024, č. 12 z 31.12.2024 k běžnému účtu č. 540555349/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 110235 z 1.10.2024 - č. 110257 z 31.10.2024, doklad č. 110296 z 17.12.2024 - č. 110)
- č. 12 z 30.9.2024, č. 16 z 31.12.2024 k úvěrovému účtu č. 633056119/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 150012 z 30.9.2024)
- č. 3 z 21.8.2024, č. 5 z 31.12.2024 k termínovanému účtu č. 6639369359/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 120003 z 21.8.2024)
- č. 9 z 30.9.2024, č. 12 z 31.12.2024 ke spořicímu účtu č. 5804141389/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 140009 z 30.9.2024)
- č. 12 z 31.12.2024 k účtu sociálního fondu č. 107-540555349/0800 vedeném u České spořitelny a.s. (doklad č. 130023 z 17.12.2024)
- č. 26 z 30.9.2024, č. 35 z 31.12.2024 k účtu č. 94-1414221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 160026 z 30.9.2024, doklad č. 160035 z 31.12.2024)

Účetní doklad

- č. 610004 z 25.4.2024 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 610003 z 19.4.2024 - proúčtování daně
- č. 630004 z 9.5.2024 - prodej pozemků
- č. 630001 z 7.2.2024 - prodej pozemku

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec, říjen, prosinec 2024, skonto pokladní hotovosti dne 9.12.2024 ve výši 981,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. V204

Pokladní doklad

- č. V156 z 1.10.2024 - č. V180 z 31.10.2024, č. P960 z 3.10.2024 - č. P979 z 30.10.2024
- č. V200 z 2.12.2024 - č. 221 z 20.12.2024, č. 1013 z 3.12.2024 - č. 1035 z 19.12.2024

Evidence poplatků

- vedena v programu Triáda, místní poplatky za komunální odpad a psi

Evidence majetku

- vedena v programu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024, včetně závěrečné inventarizační zprávy z 22.1.2025, proškolení inventarizační komise k 2.1.2025, výpisů z listů vlastnictví z katastru nemovitostí k 31.12.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva dle výplatních listin za měsíc srpen 2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.4.2024.
- Daňové přiznání podáno dne 19.4.2024.

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

- Kupní smlouva ze dne 6.5.2024, obec prodává pozemky parcelní č. 384/1 o výměře 387 m² a parcelní č. 384/2 o výměře 22m² v katastrálním území Lužná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2024.
- Kupní smlouva ze dne 1.2.2024, obec prodává pozemek parcelní č. 388 v katastrálním území Lužná u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.11.2023.

Smlouvy nájemní

- ze dne 30.8.2024, obec pronajímá pozemek parcelní č. 436/1 o výměře 230 m2 za účelem jako příjezdová cesta, nájem schválen radou obce dne 5.8.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke kupní smlouvě ze dne 6.5.2024, záměr zveřejněn v době od 19.2.2024 do 10.3.2024
- ke kupní smlouvě ze dne 1.2.2024, záměr zveřejněn v době od 1.9.2023 do 19.9.2023
- k nájemní smlouvě ze dne 30.8.2024, záměr zveřejněn v době od 12.7.2024 do 15.8.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 2.4.2024, obec poskytla dotaci TJ Spartě Lužná, z.s. na „ činnost příjemce v roce 2024", výše dotace 150 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 26.3.2024, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 9.4.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 2.4.2024, obec poskytla dotaci Sboru dobrovolných hasičů Lužné na „ činnost příjemce v roce 2024", výše dotace 60 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno radou obce dne 26.3.2024, smlouva uveřejněna na webových stránkách obce dne 9.4.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.11.2023(schválený rozpočet), ze dne 15.2.2024, ze dne 25.4.2024(schválen závěrečný účet a účetní závěrka obce), ze dne 27.6.2024, ze dne 30.7.2024, ze dne 5.9.2024, ze dne 28.11.2024, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 29.1.2024, ze dne 11.3.2024, ze dne 25.3.2024 (účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 8.4.2024, ze dne 20.5.2024, ze dne 17.6.2024, ze dne 15.7.2024, ze dne 9.9.2024,ze dne 21.10.2024, ze dne 16.12.2024, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole na místě u Základní škola a mateřská škola Lužná ze dne 22.11.2024.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu a koupě, směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu na prodej, darovací smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 255 000,00 Kč.

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	3,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Anežka Hvižďalová

Markéta Vejražková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.