



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

44997/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lukavec u Hořic, IČ: 00271781**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 07.09.2023
- 30.04.2024

na základě písemné žádosti obce Lukavec u Hořic 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 24.07.2023 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 Lukavec u Hořic 120**  
**508 01 Hořice**

**Zástupci za Obec:**

starosta - Ing. David Hladík  
místostarosta - Mgr. Jan Bartoš  
účetní - Hana Serlabajevová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:  
Bc. Nikola Ottová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.**  
**vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023**

**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 30.04.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, popřípadě starostou v rámci jeho pravomocí, které mu stanovilo ZO. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření a do konce roku další 2 rozpočtová opatření, která 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.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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. Na fyzické úřední desce a elektronické úřední desce byl zveřejněn od 15.12.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2023 byl schválen ZO dne 29.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 6.817.500,- Kč a výdajů Kč 12.832.040,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 6.014.540,- Kč bude kryt přebytky hospodaření z minulých období. Jako závazné ukazatele rozpočtu stanovilo zastupitelstvo dodržení objemu jednotlivých paragrafů RS. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 1.1.2023 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 2022 - 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 29.12.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 1.12. - 28.12.2020, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 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 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.6.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to v termínu od 13.6.2023.

Současně byla, jako samostatný bod jednání a usnesení, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, její schválení je doloženo protokolem.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 30.6.2023 a současně bylo

oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle předložené rekapitulace mezd, byla provedena dle stanovení.

### **Účetní doklad**

Doklady byly kontrolovány 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 červen a listopad 2023.

### **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.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a k 31.12.2023. 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 tedy řádně dodržována.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2023 a k 31.12.2023, 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 průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

## **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023.

## **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a listopad 2023.

## **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2023:

- ČNB, č. účtu 94-9318541/0710
- KB a.s., č. účtu 10626541/0100
- KB a.s. - spořicí účet. č. 43-8392290217/010

## **Darovací smlouvy**

Dne 29.6.2023 schválilo ZO dar ve výši 3.000,- Kč ve prospěch Oblastní Charity Červený Kostelec - středisku Hospic Anežky České na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a mobilního hospice Anežky České. Smlouva ze dne 28.6.2023 předložena ke kontrole.

Dne 13.4.2023 schválilo ZO dar ve výši 3.000,- Kč ve prospěch Farní Charity Dvůr Králové nad Labem na provoz bezplatné Občanské poradny v Hořicích. Smlouva ze dne 28.6.2023 předložena ke kontrole.

## **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 5.4.2023 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s VČE - montáže, s.r.o. za účelem práva zřídit, provozovat a opravovat distribuční soupravu na pozemku 26/1 v k.ú. Dobeš. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 20.4.2023.

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

Předloženo rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj "Oprava komunikace Ke Mlýnu v obci Lukavec u Hořic vč. odvodnění", investiční dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 1.323.002,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.8.2023. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2023. Předloženo závěrečné vyúčtování akce, o dotaci bylo řádně účtováno.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 15.821,- Kč. Dotace byla do konce roku 2023 zúčtována.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

„Oprava komunikace Trhovka III. Etapa, obec Lukavec u Hořic“

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2022 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

VZMR byla zadána firmě ROP-STAV s.r.o., cena zakázky dle smlouvy o dílo činní 1.434.888,95 Kč bez DPH. SOD podepsána dne 20.4.2023, byla na profilu zadavatele

zveřejněna dne 17.5.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

„Udržovací práce ulice Ke Mlýnu v obci Lukavec u Hořic“

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 1/2022 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

VZMR byla zadána firmě ROP-STAV s.r.o., cena zakázky dle smlouvy o dílo činní 1.598.875,- bez DPH. SOD podepsána dne 20.4.2023, byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.5.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Veřejný zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

### **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 ze zastupitelstva obce.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Oprava komunikace Trhovka III. Etapa, obec Lukavec u Hořic“ a „Udržovací práce ulice Ke Mlýnu v obci Lukavec u Hořic“
  - Obě VZMR shodně zadány v souladu se směrnicí SM 1/2022 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
  - V obou případech byly SOD podepsány dne 20.4.2023, na profilu zadavatele zveřejněny dne 17.5.2023. Veřejný zadavatel v obou případech neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvy uzavřené na veřejné zakázky, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

***- Napraveno - přijato systémové opatření. (napraveno)***

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2023

#### byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Lukavec u Hořic za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Lukavec u Hořic - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,98 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,94 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### IV. Ověření poměru dluhu obce Lukavec u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Lukavec u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 30.04.2024

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 Lukavec u Hořic byl projednán dne 30.04.2024, 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.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.



### **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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Lukavec u Hořic
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Gabriela Střelečková      727 956 086      [gstreleckova@khk.cz](mailto:gstreleckova@khk.cz)

Bc. Nikola Ottová              720 045 128      [niottova@khk.cz](mailto:niottova@khk.cz)

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Lukavec u Hořic k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	9 623 735,00 Kč
Příjem v roce 2022	10 414 685,00 Kč
Příjem v roce 2021	7 114 361,00 Kč
Příjem v roce 2020	6 904 622,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>34 057 403,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>8 514 350,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>5 108 610,45 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>