



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
města Luže, IČ: 00270440
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.11.2024 - 26.11.2024 (dílčí přezkoumání)

14.04.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **14.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **14.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Luže

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Pavla Netolická

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová ve dnech 25. – 26. 11. 2024

Město zastupoval:

starosta města: Ladislav Peterka

hlavní účetní : Ing. Miroslava Břeňová

vedoucí hospodářsko-správního odboru: Lenka Hyksová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.**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.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**A. Přezkoumané písemnosti**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 27. 11. 2023 do 13. 12. 2023
Rozpočtová opatření	Usnesením ZM ze dne 15. 12. 2021 byla rada města pověřena schvalováním rozpočtových změn do dalšího jednání ZM, v příjmové části, ve výdajové části pro přesun finančních prostředků mezi paragrafy, v případě průtokových a ostatních dotací zřízeným příspěvkovým organizacím. RO č. 1/2024 schválené ZM dne 28. 2. 2024 - zveřejněno od 6. 3. 2024 RO č. 2/2024 schválené ZM dne 27. 3. 2024 - zveřejněno od 4. 4. 2024 RO č. 3/2024 schválené ZM dne 19. 6. 2024 - zveřejněno od 21. 6. 2024 RO č. 4/2024 schválené ZM dne 11. 9. 2024 - zveřejněno od 9. 10. 2024 RO č. 5/2024 schválené ZM dne 13. 11. 2024- zveřejněno od 5. 12. 2024 RO č. 6/2024 schválené ZM dne 11. 12. 2024 - zveřejněno od 27. 12. 2024 RO č. 7/2024 schválené ZM dne 11. 12. 2024 - zveřejněno od 27. 12. 2024 RO č. 8/2024 schválené RM dne 30. 12. 2024 - zveřejněno od 7. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ve schválené výši k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024.

Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZM dne 13. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 68.337.718,10,- Kč, ve výdajové části ve výši 78.535.718,10,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let položka 8115 ve výši 13.000.000,- Kč, uhrazené splátky (pol. 8124) ve výši - 2.802.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách města od 13. 12. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvky na provoz pro MŠ Luže, ZŠ Luže a ZUŠ Luže byly schváleny v rámci rozpočtu města na rok 2024 usnesením ZM ze dne 13. 12. 2023 ve výši 2.111.282,10- Kč pro MŠ, ve výši 5.983.224,- Kč pro ZŠ a ve výši 322.800,- Kč pro ZUŠ. Oznámeno sděleními zřizovatele dne 15. 12. 2023. Snížení příspěvku pro MŠ bylo schváleno usnesením ZM č. 07/10 ze dne 19. 6. 2024 a to o částku 22.860,- Kč - oznámeno dopisem ze dne 26. 6. 2024 - (úprava č. 1 - snížení odpisů) Navýšení příspěvku pro ZŠ bylo schváleno usnesením ZM č. 08/10 ze dne 19. 6. 2024 o částku 33.984,- Kč - oznámeno dopisem ze dne 26. 6. 2024 - (úprava č. 1 navýšení odpisů - uvedení konvektomatu do provozu, pořízení myčky) Navýšení příspěvku pro ZŠ bylo schváleno usnesením ZM č. 05/11 ze dne 11. 9. 2024 o částku 39.600,- Kč - oznámeno dopisem ze dne 25. 9. 2024 - (úprava č. 2 příspěvek na prvnáčky) Navýšení příspěvku pro ZŠ bylo schváleno usnesením ZM č. 05/13 ze dne 11. 12. 2024 o částku 38.291,- Kč - oznámeno dopisem ze dne 13. 12. 2024 - (úprava č. 3 - navýšení odpisů)
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025 návrh zveřejněn od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2025 schválen usnesením ZM dne 15. 12. 2021 zveřejněn na internetových stránkách města od 22. 12. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města Luže za r. 2023 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách města v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 31. 5. 2024 do 30. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za r. 2023 a schválen usnesením ZM č. 05/10 ze dne 19. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města od 21. 6. 2024.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 1141632399/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 8/2024 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-6312531/0710 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 7-10/2024 běžný účet vedený u ČSOB, a. s. - č. účtu 276641407/0300 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatky BV ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. běžný účet FRB vedený u ČS, a. s. - č. účtu 981224-1141632399/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatek BV ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu.

	úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 325628429/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 30. 11. 2024 - ukončen úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 418650449/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. 633117129/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. 495379189/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatky BV ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu. bankovní účet - skládka vedený u ČS, a.s. - č. účtu 1169 - 1141632399/0800 ke dni 31. 7. 2024 ke dni 30. 9. 2024 bez pohybu a 31. 12. 2024 bankovní účet - povodně vedený u ČS, a.s. - č. účtu 6750166349/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 245 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 bankovní účet termínovaného vkladu vedený v ČS a.s. 6453473369/0800 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatek souhlasí na rozvahový účet 244 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 bankovní účet rezervní vedený u ČS 1169-1141632399/0800 ke dni 31. 7. 2024 a 31. 12. 2024 zůstatek souhlasí na rozvahový účet 441 ke dni 31. 7. 2024 a 31. 12. 2024
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 2. 2018 - za pokladní hotovost
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 620004 ze dne 1. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem DDP Gordic.
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 1133 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno: FD 200713 VS 32024 ze dne 18. 7. 2024 - Jan Švadlenka - rekonstrukce hřbitovní zdi - II etapa splatná 17. 8. 2024 ve výši 428 071,- Kč byla uhrazena dne 23. 7. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 511/321 a úhrada na položku 3632/5171 FD 200920 VS 2410057 ze dne 31. 8. 2024 - SKOS s.r.o. - stavební práce Přístavba MŠ Luže - 1. etapa" splatná 30. 9. 2024 ve výši 664 873,50 Kč byla část ve výši 609 925,28 Kč uhrazena dne 19. 9. 2024 částka ve výši 54 948,22 Kč je pozastávka - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a úhrada na položku 3111/6121 FD 200818 VS 24024 ze dne 15. 8. 2024 - TRASTAM s.r.o - stavební práce Košumberk čp. 1 Vodárenská věž - splatná 14. 9. 2024 ve výši 454 060,28 Kč byla uhrazena dne 21. 8. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 511/321 a úhrada na položku 3321/5171

	FD 200952 VS 241100128 ze dne 2. 9. 2024 - STAVER Luže s.r.o Zdislav stavební práce na dům čp. 87 obnova historického pláště splatná 5. 10. 2024 ve výši 934 432,39 Kč byla uhrazena dne 3. 10. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 511/321 a úhrada na položku 3613/5171 FD 201169 VS 3224343203 ze dne 21. 11. 2024 - ELTODO OSVĚTLENÍ, s.r.o., Praha "Rekonstrukce veřejného osvětlení města Luže ve výši 4.300.882,08 Kč byla uhrazena dne 3. 10. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a úhrada dne 5. 12. 2024 na položku 3631/6121 došlé faktury v č. řadě 200901-201000 včetně účtování předpisů, přípravy účtování úhrad a podpisy dle finanční kontroly
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 27. 11. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 28. 11. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena programem Gordic v č. řadě 200001 - 201316 Byla využita pouze v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena programem Gordic - v číselné řadě 20240001 - 20240249
Mzdová agenda	vedena programem Gordic - PAM předloženy mzdové listy členů zastupitelstva
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 18. 12. 2022 Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020. Odměny ověřeny na mzdové listy za období 01 – 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Rezignace člena ZM ze dne 14. 6. 2024 Odměna nového člena ZM od jeho prvního zasedání ZM - schváleno usnesením ZM dne 18. 12. 2022 Poměry odměn při změně funkcí ověřeny, vyplacené ve správné výši. Počet zastupitelů: 15 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 2590
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 08 - 09/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1527 - 1690, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník v roce 2024 - vedený programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024

Rozvaha	předložena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 hospodářský výsledek schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZM dne 19. 6. 2024 ve výši 13 497 028,30 Kč a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 600006 ze dne 30. 6. 2024
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Luže, MŠ Luže a ZUŠ Luže sestavené ke dni 31. 3. 2024, 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Luže, MŠ Luže a ZUŠ Luže sestavené ke dni 31. 3. 2024 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024 Hospodářské výsledky zřízených příspěvkových organizací byly schváleny usnesením RM č. 33/31, 34/31 a 35/31 ze dne 18. 3. 2024 a do fondů rozděleny následovně: HV ZUŠ - 277,09 Kč - převod v plné výši do rezervního fondu HV MŠ - 126.958,64 Kč - do rezervního fondu - 107.958,64 Kč, do fondu odměn - 19.000,- Kč HV ZŠ - 153.505,72 Kč - převod do rezervního fondu ve výši 153.505,72 Kč Převody ověřeny na přílohy rozvahy PO ke dni 31. 3. 2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ze dne 7. 10. 2024 pro Junák - český skaut, středisko Tangram Luže z.s. ve výši 50 000,- Kč - schválena usnesením RM dne 9. 9. 2024 -zaúčtováno dokladem 100248 dne 9. 10. 2024 na položku 5229 Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru ze dne 26. 6. 2024 pro Rozběháme Luži z.s. ve výši 42 800,- + DPH - schválena usnesením RM dne 13. 3. 2023 - zaplacen 2. 7. 1024 částka 51 788,- Kč - zaúčtováno dokladem 100166 dne 2. 7. 2024 na položku 5222 Darovací smlouva na přijetí finanční daru ze dne 25. 6. 2024 pro VIOLKA Luže - Sbor dobrovolných hasičů Luže ve výši 43 000,- Kč - schválena usnesením RM dne 10. 6. 2024 Darovací smlouva ze dne 19. 3. 2024 na poskytnutí finančního daru ze dne 19. 3. 2024 pro Berenika - Vysoké Mýto, o.p.s. ve výši 9 000,- Kč - schváleno RM dne 12. 2. 2024 Darovací smlouva ze dne 11. 3. 2024 na poskytnutí finančního daru ze dne 19. 3. 2024 pro Oblastní charitu Nové Hradky u Skutče ve výši 20 000,- Kč - schváleno RM dne 12. 2. 2024
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole bylo předloženo 8 DPČ platných v r. 2024 ke dni dílčího přezkumu. Přílohou dohod jsou informace o obsahu právního vztahu založeného DPČ podle § 77 zákoníku práce. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny

	DPČ ze dne 28. 12. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - úklidové práce v knihovně DPČ ze dne 1. 7. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - správce sokolovny DPČ ze dne 10. 9. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - roznos Lužského zpravodaje v Luži a místních částech
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 97 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek bylo vybráno 5 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 20. 9. 2024 na dobu určitou do 31. 10. 2024 - náhradní doprava v době uzavírek na území pověřeného úřadu Luže DPP ze dne 30. 8. 2024 na dobu určitou do 31. 5. 2025 - distribuce a sběr dat v rámci dotazníkových šetření. Místní šetření dle potřeby. Realizace v pracovní skupině k MEK DPP ze dne 27. 6. 2024 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - vedení zdravotního cvičení tai-dzi cjuan ve volnočasovém centru DPP ze dne 10. 4. 2024 na dobu určitou do 31. 10. 2024 - sekání obecních pozemků v místní části Srbce DPP ze dne 30. 9. 2024 na dobu určitou do 31. 10. 2024 - autorské zpracování knihy - FOTOKNIHA Josef Němeček 1955-2024
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole bylo předloženo 36 pracovních smluv platných v r. 2024 Kontrolované smlouvy byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance Pracovní smlouva ze dne 26. 9. 2005 včetně dodatků na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 16. 9. 2022 - vedoucí pečovatelské služby města Luže, pracovnice v pečovatelských službách Pracovní smlouva ze dne 22. 11. 2017 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 29. 11. 2023 - referentka odboru hospodářsko - správního Pracovní smlouva ze dne 28. 6. 2023 včetně dodatků na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 28. 6. 2023 a 31. 1. 2024 pomocný dělník VPP Pracovní smlouva ze dne 30. 8. 2024 na dobu určitou do 30. 11. 2024 a platový výměr ze dne 30. 8. 2024 - uklízeč veřejných prostranství Pracovní smlouva ze dne 25. 9. 2023 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 19. 12. 2023 - referentka stavebního úřadu Uzavřeny v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Přílohou pracovní smlouvy jsou informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Výzva č. 1/2023 pro podávání žádostí o poskytnutí dotace na podporu volnočasových aktivit spolkových organizací a sdružení na rok 2024 byla zveřejněna od 3. 10. 2023 do 31. 1. 2024. Ke dni dílčího PH bylo uzavřeno 22 veřejnoprávních smluv. Ke kontrole byly s ohledem na významnost poskytnuté výše dotace ověřeno: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27. 12. 2023 pro

	Římskokatolickou farnost Luže - dotace poskytnuta na základě příslibu finanční podpory na období r. 2021 - 2027 schváleného ZM dne 16. 9. 2020, pro r. 2024 ve výši 100.000,- Kč - na realizaci projektu "Obnova kostela sv. Jiří ve Voleticích" - zveřejněna na internetových stránkách města od 2. 1. 2024 - vyúčtování do 31. 1. 2025. Předložena fa ve výši 1.774.728,56 Kč včetně úhrady na bankovním výpise ze dne 12. 11. 2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19. 4. 2024 pro Tělovýchovnou jednotu Luže z.s. - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 29. 1. 2024 ve výši 75 000,- Kč - schválena usnesením ZM dne 18. 3. 2024 na podporu činnosti včetně provozních nákladů - zveřejněna na internetových stránkách města od 25. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 1. 2025. Vyúčtování ze dne 29. 1. 2025 - celkové náklady na akci ve výši 82 053,52,-Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2024 pro SRPŠ při Základní škole v Luži - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 17. 1. 2024 ve výši 40 000,- Kč - schválena usnesením RM dne 18. 3. 2024 na podporu činnosti včetně provozních nákladů - vyúčtování do dne 31. 1. 2025. Vyúčtování ze dne 30. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 40 231,-Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 4. 2024 pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Luže - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 10. 1. 2024 ve výši 50 000,- Kč - schválena usnesením ZM dne 18. 3. 2024 na podporu činnosti včetně provozních nákladů - vyúčtování do dne 31. 1. 2025. Vyúčtování ze dne 15. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 53 153,-Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva č. OSV/24/20835 o poskytnutí účelové dotace na podporu sociálních služeb ze dne 4. 4. 2024 na sociální službu pečovatelská služba ID 9667581. Poskytnuta ve výši 1.348.000,- Kč, finanční vypořádání dotace do 25. 1. 2025 a vyúčtování účelové dotace do 28. 2. 2025. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením RM ze dne 18. 3. 2024. Dodatek č. 1 ze dne 8. 10. 2024 ke smlouvě č. OSV/24/20835 Kč - navýšení dotace na 1.523.000,- Kč, minimálně 2 430 hodin přímé péče za kalendářního roku - vyúčtování I. části dotace ze dne 22. 1. 2025 - čerpáno v plné výši, vyúčtování II. části dotace ze dne 26. 2. 2025. Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního programu Rozvoj infrastruktury v oblasti zásobování pitnou vodou a odvádění odpadních vod 2024, podprogram - zpracování projektové dokumentace ze dne 8. 7. 2024 ev. č. OŽPZ/24/23376 - investiční dotace položka 4222 ve výši 295 000,- Kč maximálně 70 % skutečných nákladů na projekt "Vypracování projektové dokumentace na kanalizaci v místních částech Brdo, Doly, Rabouň, DÚR" - schválena usnesením RM dne 24. 6. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2025 Smlouva o poskytnutí dotace Pardubického kraje v rámci POV 2023+ ev. č. OŽPZ/24/21252 ze dne 7. 5. 2024 na akci "Oprava kaple v

	Srbcích" - neinvestiční pol. 4122 ve výši 100 % skutečných nákladů v roce 2024 maximálně 100 000,- Kč - schválena usnesením RM dne 22. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 28. 11. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 161 307,50 Kč Smlouva o poskytnutí dotace Pardubického kraje v rámci POV 2023+ ev. č. OŽPZ/24/21251 ze dne 7. 5. 2024 na akci "Oprava hřbitovní zdi Janovičky - 2. etapa" - neinvestiční pol. 4122 ve výši 100 % skutečných nákladů v roce 2024 maximálně 155 000,- Kč - schválena usnesením RM dne 22. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 28. 11. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 817 114,34 Kč. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu PK na r. 2024 ev. č. OKŘ/24/20456 ze dne 14. 3. 2024 na pořízení zásahové obuvi, zásahových rukavic, zásahových oděvů, svítilen a lahví k dýchacím přístrojům (pol. 4122) - na základě smlouvy poskytnuto do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 56 000,- Kč, vyúčtování do 30. 11. 2024. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením RM ze dne 26. 2. 2024. Vyúčtování ze dne 22. 10. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 209 515,- Kč.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 31. 10. 2024 uzavřená s pronajímatelem Marek Pondělíček na pronájem nebytových prostor parc. č. st. 123/1 v k.ú. Luži se nacházejí prostory (šatna zaměstnanců se sociálním zařízením cca 34 m2). Uzavřena na dobu určitou od 1. 11. 2024 do 4. 4. 2027. Uzavření smlouvy schváleno RM dne 21. 10. 2024. Smlouva o nájmu pozemku ze dne 30. 8. 2024 uzavřená s nájemcem na pronájem části pozemku parc. č. 1210/5 o výměře 2.368 m2, parc. č. 1210/6 o výměře 2.125 m2, parc. č. 1241/5 o výměře 334 m2, parc. č. 1210/1 o výměře 907 m2, parc. č. 1210/2 o výměře 548 m2, parc. č. 1210/7 o výměře 503 m2 v k.ú. Luže za účelem provozování zemědělské činnosti. Doba nájmu od 1. 10. 2024 do 30. 9. 2029 na dobu určitou. Uzavření smlouvy schváleno RM dne 12. 8. 2024. Záměr pronájmu zveřejněn od 24. 6. 2024 do 10. 7. 2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2024 na prodej pozemku p.č. 496/3 o výměře 38 m2 a 496/4 o výměře 43 m2 v k.ú. Dobrkov - návrh zveřejněn 11. 6. - 27. 6. 2024- schváleno usnesením ZM dne 11. 9. 2024 - návrh na vklad 1. 11. 2024 Kupní smlouva ze dne 17. 4. 2024 na prodej pozemku p.č. 1027 o výměře 7 m2 v k.ú. Luže - návrh zveřejněn 22. 1. - 7. 2. 2024 - schváleno usnesením ZM dne 27. 3. 2024 - návrh na vklad 3. 5. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 610010 na účet 554/031 ve výši 525,- Kč Darovací smlouva ze dne 29. 4. 2024 na převod pozemků Pardubickému kraji a Správě a údržbě silnic Pardubického kraje - schváleno usnesením ZM dne 27. 3. 2024 - návrh na vklad 7. 5. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 610006 na účet 401/031 ve výši 2 038,- Kč Smlouva o bezúplatném převodu nemovitých věcí z vlastnictví ČR a s

	právem hospodařit pro Lesy ČR, s.p. ze dne 14. 8. 2024 - převod pozemku pro město p.č. 216 o výměře 1739 m² v k. ú. Zdislav - schváleno usnesením ZM dn 19. 6. 2024 - návrh na vklad 4. 9. 2024 Směnná smlouva ze dne 1. 7. 2024 na směnu pozemků p.č. 303/2 o výměře 34 m² v k.ú. Luže za p.č. 1345 o výměře 42 m² v k. ú. Luže bez doplatků - záměr zveřejněn 20. 5. 2024 - 4. 6. 2024 - schváleno usnesením ZM dne 19. 6. 2024 - návrh na vklad 2. 7. 2024 - v majetku účtováno dokladem č. 610011 vyřazení ve výši 170,- Kč na účet 554/031 a zařazení ve výši 170,- Kč na úctr 031/647
Smlouvy ostatní	Smlouva o úvěru č. 01/2024 uzavřená dne 24. 4. 2024 s úvěrovaným na úvěr z Fondu rozvoje bydlení města Luže ve výši 120.000,- Kč dle OZV č. 05/2023 na opravu opěrné zdi u RD č.p. 30 na pozemku p.p.č. 47/1, 420/13/ a 799/11 v k.ú. Radim. Sjednán na dobu 3 let s úrokovou sazbou 2,8 % p.a., měsíční splátky ve výši 3.617,- Kč počínaje lednem 2025. Poskytnutí úvěru bylo schváleno usnesením ZM č. 06/9 ze dne 27. 3. 2024.
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení města Luže": Výzva k podání nabídky vč. zadávací dokumentace uveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 4. 2024, lhůta pro podání nabídek do 24. 4. 2024. Hodnotící kritéria: technické parametry nabízeného řešení - váha 40% a celková nabídková cena - váha 60%. Jmenování členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek - pozvánka na jednání ze dne 9. 4. 2024. Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 24. 4. 2024. Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 24. 4. 2024. Přijaty byly 3 nabídky - přes profil zadavatele dne 23. 4. - 24. 4. 2024. Protokol o hodnocení nabídek ze dne 23. 5. 2024. Na základě hodnotících kritérií byla vybrána nabídka fy ELTODO OSVĚTLENÍ, s. r.o. s nabídkovou cenou 3.445.448,- Kč bez DPH. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 11. 6. 2024 zveřejněno na profilu zadavatele dne 12. 6. 2024. S vybraným uchazečem byla dne 8. 7. 2024 uzavřena smlouva o dílo, která byla téhož dne zveřejněna na profilu zadavatele Portál pro vhodné uveřejnění. Písemná zpráva zadavatele zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 7. 2024. Dle DF č. 1169, v.s. 3224343203 byla sjednaná cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Vnitroorganizační směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.4.2013. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 1.1.2016. Směrnice k opravným položkám k pohledávkám ze dne 2.5.2014. Směrnice - odpisový plán ze dne 3.8.2016. Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 2.5.2014. Směrnice pro časové rozlišování ze dne 2.5.2014. Směrnice k evidenci majetku ze dne 2.5.2014.

	Směrnice o inventarizaci ze dne 2.5.2014. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 1.12.2008, včetně dodatku č. 1/2019 ze dne 12.2.2019. Směrnice k finanční kontrole ze dne 4. 5. 2015. Směrnice sociálního fondu ze dne 1. 1. 2023. Podpisový řád městského úřadu Luže ze dne 30.4.2015, včetně aktualizovaných podpisových vzorů. Směrnice o stanovení pokladen a o ceninách Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 1. 2022 schválena RM dne 24. 1. 2022 od roku 2022 aktualizovány podpisy dle zákona 320/2001 Sb. a 563/1991 Sb. a podpisový řád městského úřadu Luže
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly u příspěvkové organizace - Základní umělecká škola Luže ze dne 21. 11. 2024 pověření ke kontrole ze dne 4. 11. 2024 - nebyly zjištěny žádné nedostatky. Protokol o výsledku kontroly u příspěvkové organizace - Mateřská škola Luže ze dne 21. 11. 2024 pověření ke kontrole ze dne 4. 11. 2024 - nebyly zjištěny žádné nedostatky. Protokol o výsledku kontroly u příspěvkové organizace - Základní škola Luže ze dne 21. 11. 2024 pověření ke kontrole ze dne 4. 11. 2024 - nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	usnesení RM ze dne 12. 2. 2024 - darovací smlouva usnesení RM ze dne 13. 3. 2024 - darovací smlouva usnesení RM ze dne 18. 3. 2024 - účetní závěrky u PO za rok 2023 a schválený hospodářský výsledek PO za rok 2023 u ZŠ, MŠ a ZUŠ, poskytnuté dotace usnesení RM ze dne 10. 6. 2024 - darovací smlouva usnesení RM ze dne 9. 9. 2024 - darovací smlouva usnesení RM ze dne 30. 12. 2024 - RO č. 8/2024
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2023 - rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2024, rozpočet ZUŠ na rok 2024, poskytnuté dotace, rozpočet města na rok 2024, OZV ze dne 28. 2. 2024 - RO č. 1/2024 ze dne 27. 3. 2024 - darovací smlouva na převod pozemku, poskytnutí úvěru z FRB ze dne 19. 6. 2024 - účetní závěrka města za rok 2023, závěrečný účet města za rok 2023, změna závazných ukazatelů č. 1 u PO - ZŠ a MŠ Luže, rezignace člena ZM, bezúplatný převod ze dne 11. 9. 2024 - RO č. 4/2024, změna závazných ukazatelů č. 2 u ZŠ Luže, smlouva o upsání akcií, NFV pro MŠ, prodej pozemku ze dne 13. 11. 2024 - RO č. 5/2024 ze dne 11. 12. 2024 - RO č. 6/2024, změna závazných ukazatelů č. 3 u PO - ZŠ Luže, střednědobý výhled rozpočtu MŠ na roky 2026 - 2027, střednědobý výhled rozpočtu ZŠ na roky 2026 - 2027, střednědobý výhled rozpočtu ZUŠ na roky 2026 - 2027, střednědobý výhled rozpočtu města Luže na roky 2026 - 2027, rozpočet ZŠ, MŠ a ZUŠ na rok 2025, poskytnuté dotace pro rok 2025, rozpočet města na rok 2025, RO č. 7/2025,
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Směrnice sociálního fondu ode dne 1. 1. 2024 schválena usnesením RM dne 27. 12. 2023, tvorba fondu 4% objemu hrubých mezd. Rozpočet sociálního fondu na rok 2024 schválen v rámci rozpisu rozpočtu města na rok 2024 usnesením RM dne 27. 12. 2023 ve výši 400 000,- na položku 5499.

	Návrh rozpočtu připravuje hospodářsko-správní odbor. Schvalování použití fondu v rozsahu směrnice je v kompetenci tajemníka MěÚ. Rozpočet fondu tvoří příspěvek na stravování, rekreaci, lázeňskou a rehabilitační péči, kulturní a sportovní akce, dětskou rekreaci a důchodové penzijní a životní pojištění sociální výpomoc zaměstnancům v tíživé sociální situaci, osobní účty zaměstnanců, životní jubilea a příspěvky na akce kulturní a sportovní. Fond rozvoje bydlení č. ú. 881224-11416332399/0800 - v roce 2024 ke dni kontroly bylo využito čerpání půjčky z FRB na obnovu bytového fondu v jednom případě a to ve výši 120 000,- Kč. Předloženy bankovní výpisy a účtování za 1-10/2024 a Smlouva o úvěru č. 01/2024 ze dne 24. 4. 2024 - schválena ZM dne 27. 3. 2024
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - městu vznikla daňová povinnost ve výši 777 290,- Kč dle výkazu FIN proúčtována na příjmovou položku 1122 a výdajovou položku 5365 dokladem 600003 ze dne 31. 3. 2024
Obecně závazné vyhlášky	Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena. OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze vstupného - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 4/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství účinnost - účinnost od 1. 1. 2024 schváleny usnesením ZM dne 13. 12. 2023 a zveřejněny ve Sbírce právních předpisů od 27. 12. 2023 účtováno na položky 1341, 1343, 1344a 1345
Rozpočet příspěvkových organizací města na r. 2023 a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	Rozpočet ZŠ, MŠ a ZUŠ na rok 2024 schválen usnesením ZM ze dne 13. 12. 2023, návrhy rozpočtů zveřejněny od 27. 11. 2023 do 13. 12. 2023 schválené rozpočty zveřejněny na elektronické úřední desce města od 13. 12. 2024 Střednědobý výhled rozpočtu ZUŠ Luže, ZŠ Luže, MŠ Luže na r. 2023 - 2025 - návrhy zveřejněny 29. 11. 2021 - 31. 12. 2025, schváleny usnesením ZM ze dne 15. 12. 2021. Schválené dokumenty zveřejněny od 22. 12. 2021.
Účetní závěrky	za město schválena usnesením ZM ze dne 19. 6. 2024 protokol o schválení účetní závěrky předložen za příspěvkové organizace, ZŠ, MŠ a ZUŠ Luže schválené usnesením RM dne 18. 3. 2024 protokoly o schválení předloženy

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření města Luže za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Luže za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,68 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,78 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Luže o počtu 14 stran byl seznámen dne 14. 4. 2025 starosta města.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Luže byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Pavla Netolická
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pavla Netolická

 Digitální podpis:
24.04.2025 10:55

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

Ing. Ivana Bednaříková

 Digitální podpis:
24.04.2025 11:52

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Město Luže

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO