



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0098/25/Nos

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lažany, IČO 00671975, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2025 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 15.1.2026.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0098/25/Nos dne 15.1.2026.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 2.2.2026.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Eduard Dvořák - starosta obce,
Eva Poláková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 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.

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.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Lažany za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 19.2.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Ivana Nosková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Lažany. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Ing. Eduard Dvořák.

Ing. Eduard Dvořák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled na období 2023 - 2026 byl schválen zastupitelstvem obce (ZO) dne 23.11.2022, usn. č. 53/22. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 28.10. do 24.11.2022, schválený výhled byl zveřejněn od 23.11.2022 (v tis. Kč):

| | | |
|-------------|-------|-------|
| Text | 2025 | 2026 |
| Příjmy | 2 350 | 2 450 |
| Výdaje | 2 350 | 2 450 |
| Financování | 0 | 0 |

Střednědobý výhled na období 2026 - 2029 byl schválen ZO dne 26.3.2025, usn. č. 10/25. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 19.2. do 26.3.2025, schválený výhled byl zveřejněn od 26.3.2025 (v tis. Kč):

| | | | | |
|-------------|--------|---------|-------|-------|
| Text | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Příjmy | 3 700 | 25 700 | 3 700 | 3 700 |
| Výdaje | 10 800 | 4 000 | 4 000 | 4 000 |
| Financování | 7 100 | -21 700 | 300 | 300 |

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 2024 (Zpráva) byl projednán v ZO dne 26.3.2025, usn. č. 7/25 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 7.3.2025 do 26.3.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn 26.3.2025.

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v období od 6.11.2024 do 12.12.2024.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl projednán ZO dne 11.12.2024, usn. č. 21/24 jako vyrovnaný.

| | |
|---------------|-----------|
| Příjmy celkem | 3 747 000 |
| Výdaje celkem | 3 747 000 |

Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 11.12.2024.

Rozpočtová opatření

č. 1 schváleno ZO dne 26.2.2025, usn. č. 1/25, zveřejněno 26.2.2025

č. 2 schváleno ZO dne 26.3.2025, usn. č. 9/25, zveřejněno 26.3.2025

č. 3 schváleno ZO dne 9.7.2025, usn. č. 25/25, zveřejněno 9.7.2025

č. 4 schváleno ZO dne 29.10.2025, usn. č. 31/25, zveřejněno 29.10.2025

č. 5 schváleno ZO dne 17.12.2025, usn. č. 42/25, zveřejněno 17.12.2025

| | | | |
|--------------|--------------|------------------|---------------|
| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Změna |
| Příjmy | 3 747 000,00 | 6 085 870,00 | 2 338 870,00 |
| Výdaje | 3 747 000,00 | 20 921 474,00 | 17 174 474,00 |
| Financování | 0,00 | 14 835 604,00 | 14 835 604,00 |

Kontrolou ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025.

K navýšení výdajů rozpočtu došlo z důvodu uskutečnění akce „Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD - Lažany“ a z důvodu převodu podílů firmy Moštovna Lažany.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur pro rok 2025 ze dne 17.12.2025,
- proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 17.12.2025,
- Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2026 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů.

Kontrole byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stavy majetku k 31.12.2025 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny následující bankovní účty k 31.12.2025 s těmito zůstatky:

| | |
|--------------------------|-------------------------|
| č. ú. 20824461/0100 | 2 451 279,37 Kč (BV 12) |
| č. ú. 94-3610461/0710 | 590 282,90 Kč (BV 38) |
| č. ú. 43-9958030217/0100 | 0 Kč (BV 12) |
| Celkem | 3 041 562,27 Kč |

Výše bankovních zůstatků účtu 231 souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze, který souhlasil na ř. 6010, 6030 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně v tiskopisu. V kontrolovaném období bylo přijato 173 faktur. K 31.12.2025 nebyly uhrazeny faktury v objemu 203 025,84 Kč (ev. č. 168 - 173). Ověřeno inventarizací. Kontrole úhrad byly podrobeny došlé faktury ev. č. 130 - 143 (BV 10), 145 (BV 11), 146 - 152 (BV 12).

Kniha odeslaných faktur

Odběratelské faktury byly vedeny ručně v tiskopisu. K 31.12.2025 bylo vystaveno 11 faktur. K 31.12.2025 byly všechny faktury uhrazeny. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny úhrady faktur 6 - 11 (BV 132, 136, 152, 167, 178, 185).

Pokladní kniha

Pokladní kniha byla vedena ručně v tiskopise. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné souvislé číselné řadě, převody peněžních prostředků v jednotlivých měsících navazovaly. V kontrolovaném období do 31.12.2025 bylo vyhotoveno 238 pokladních dokladů, pokladní limit nebyl stanoven. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2025 byl nulový, souhlasil s doložením účtu 261 Pokladna v Rozvaze. Ověřeno inventarizací. Kontrolou ověřeny pokladní doklady ev. č. 207 - 230.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022, usn. č. 44/22 byly schváleny odměny neuvolněným členům ZO s účinností od 19.10.2022 (starosta - 23 000 Kč, místostarosta - 20 000 Kč, předseda výboru - 2 000 Kč a člen výboru - 1 700 Kč). Kontrolou mzdových listů za rok 2025 u neuvolněného starosty, místostarosty, předsedy výboru a člena ZO (os. č. 2, 3, 10, 19) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet trvale hlášených obyvatel obce byl ke dni 1.1.2022 celkem 228.

Hlavní kniha

Kontrole byla předložena hlavní kniha - obratová předvaha za 12/2025.

Příloha rozvahy

Kontrole byla předložena Příloha za období 12/2025.

Rozvaha

Kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 27 186 tis. Kč. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, netvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám. Z krátkodobých závazků nejvyšší

objem představovaly závazky vůči dodavatelům a kr. přijaté zálohy na transfery. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkovém účtu 042 nedokončený dl. hm. majetek ve výši 13 604 tis. Kč (inženýrské sítě) a na účtu 043 pořizovaný dl. finanční majetek ve výši 3 000 tis. Kč (podíly v Moštárně Lažany). Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích o konsolidaci v Kč bylo následující:

| Text | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost | %RU |
|-------------|--------------|------------------|---------------|-------|
| Příjmy | 3 747 000,00 | 6 085 870,00 | 6 083 686,00 | 99,96 |
| Výdaje | 3 747 000,00 | 20 921 474,00 | 19 299 637,69 | 92,25 |
| Financování | 0,00 | 14 835 604,00 | 13 215 951,69 | xxx |

Hospodaření obce k 31.12.2025 skončilo rozpočtovým schodkem v objemu 13 216 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2025 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 2 663 949,78 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VH BÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Kontrola předložen Výkaz zisku a ztráty s následujícími hodnotami:

| | |
|----------------|-----------------|
| Náklady celkem | 2 930 548,66 Kč |
| Výnosy celkem | 5 594 498,44 Kč |

Darovací smlouvy

Obec v kontrolovaném období poskytla fin. dar ve výši 15 000 Kč obci Dalešice na obnovu po bleskových povodních. Schváleno ZO dne 18.6.2025, usn. č. 18/25. Odesláno dne 19.6.2025 (BV 6).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Výběrovým způsobem byly ověřeny následující přijaté dotace v kontrolovaném období:

pol. 4111 32 500 Kč

UZ 98071 - dotace na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 20.1.2026. Vyčerpano 30 685,10 Kč. Vratka ve výši 1 841,90 Kč byla odeslána dne 19.1. a 20.1.2026.

pol. 4112 71 800 Kč

- dotace ze státního rozpočtu na výkon veřejné správy.

pol. 4122 16 000 Kč

- dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/02070/2024, na akci „Nákup ochranných prostředků pro JSDH Lažany“

pol. 4222 360 000 Kč

- záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/03352/2025, na akci „Vybudování místní komunikace v obci Lažany“.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neuzavírala smlouvy o poskytnutí dotace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD - Lažany“

- Výzva k podání nabídky ve zjednodušeném podlimitním řízení ze dne 7.1.2025
 - lhůta pro podání nabídek do 19.2.2025, 14:00 hodin, doručeno 6 nabídek
 - Záznam o výběru dodavatele ze dne 20.2.2025, zakázka zadána firmě Stavby Flamberg s.r.o., Hostinné, IČO 07189281
- Ostatní informace uvedeny v kapitole smlouva o dílo.

Smlouvy o dílo

Předložena Smlouva o dílo na akci „Inženýrské sítě a komunikace pro výstavbu RD - Lažany“ uzavřená dne 11.3.2025 mezi obcí (objednatel) a firmou Stavby Flamberg s.r.o., Hostinné, IČO 07189281 (zhotovitel) za cenu díla ve výši 13 305 238 Kč s DPH (10 996 064 Kč bez DPH). Termín zhotovení díla do 31.10.2025. ZO schválilo uzavření smlouvy o dílo dne 26.2.2025, usn. č. 3/25. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 11.3.2025. Dále byl předložen Dodatek smlouvy o dílo uzavřený dne 31.10.2025. Dodatkem byl posunut termín dokončení akce na 30.4.2026 a navýšena cena akce na 13 461 864 Kč s DPH (11 125 507 Kč bez DPH). Dodatek byl schválen ZO dne 29.10.2025, usn. č. 32/25 a na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 12.11.2025. Akce bude spolufinancována dotací z Dotačního fondu Libereckého kraje

Finanční plnění v roce 2025: faktury ev. č. 34, 41, 48, 54, 68, 72, 129 v souhrnném objemu 12 957 772,11 Kč.

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

Obec v kontrolovaném období neuzavírala smlouvy o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavírala smlouvy o zřízení věcného břemene.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 26.2., 26.3., 18.6., 9.7., 23.7., 29.10., 17.12.2025. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 11.12.2024 (rozpočet obce na rok 2025).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce Lažany k 31.12.2024 - schváleno ZO dne 26.3.2025, usn. č. 8/25.