

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lubná
Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. února 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 10396/2023	KUSP 54309/2022 EKO

Zpráva č. 167/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lubná, IČO: 00287458
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02.02.2023 - 06.02.2023 (jednorázové přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16.01.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 6.02.2023

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lubná, Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová
kontrolor: Taťána Petrášová

Obec zastupovaly:

starostka: Ivana Skypalová
účetní: Romana Kovalčíková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce v období od 4. 11. 2021 doposud. Příjmy navrženy ve výši 6 710 300,00 Kč, výdaje ve výši 5 710 300,00 Kč plus splátka úvěru na ZTV na pol. 8124 ve výši 1 000 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022, neřídilo se hospodaření Obce Lubná do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl rozpočet upraven do 31. 12. 2022 celkem pětkrát:</p> <p>-RO č. 1, usnesením č. ZOL/176/03/22 na zasedání ZO dne 31. 3. 2022, příjmy navýšeny o 43 110,00 Kč, výdaje navýšeny o 949 378,00 Kč, financování bylo navýšeno o 906 268,00 Kč.</p> <p>-RO č. 2, usnesením č. ZOL/182/05/22 na zasedání ZO dne 5. 5. 2022, navýšení příjmů i výdajů o 23 791,00 Kč .</p> <p>-RO č. 3, usnesením č. ZOL/189/06/22 na zasedání ZO dne 8. 6. 2022, přesun mezi výdajovými paragrafy ve výši +/- 258 000,00 Kč.</p> <p>-RO č. 4, usnesením č. ZOL/198/09/22 na zasedání ZO dne 14. 9. 2022, zvýšení příjmů a výdajů o částku 1 085 936,00 Kč.</p> <p>-RO č. 5, usnesení č. ZO16/12/22 na zasedání ZO dne 15. 12. 2022, příjmy navýšeny o 1 828 090,00 Kč, výdaje navýšeny o 323 400,00 Kč, financování sníženo o 1 504 690,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 2 980 927,00 Kč a k navýšení výdajů o částku 2 382 505,00 Kč, financování bylo sníženo o částku 598 422,00 Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly zveřejněny v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, usnesením č. ZOL/157/12/21. Obec schválila rozpočet v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, ve stejné podobě jako byl navržen. Současně byly schváleny závazné ukazatele – a to paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p>Po schválení byl rozpočet na rok 2022 zveřejněn od 15. 12. 2021.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2022 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřská škola Lubná ve výši 150 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 15. 12. 2021 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.</p> <p>Do 31. 12. 2022 zaslána zřízené PO celá výše neinvestičního příspěvku. Ověřeno na AÚ 349 0100.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 2. 2022. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2021 ve výši 2 887,63Kč - byl schválen převod do rezervního fondu v plné výši - ověřeno na rozvahu a přílohu za 12/2022.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu MŠ na roky 2019-2023 byl v platnosti. Návrh</p>

rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2022 byl zveřejněn od 4. 11. doposud. Po schválení zveřejněn od 15. 12. 2021 (vše na internetových stránkách obce).

Střednědobý výhled rozpočtu	Obec Lubná měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 , který obsahoval předpokládané příjmy, předpokládané výdaje dle jednotlivých položek a byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh SVR byl zveřejněn, od 21. 11. 2018 do 13. 12. 2018, a byl projednán ZO dne 13. 12. 2018, schválen usnesením č. ZOL/12/12/1, v navržené podobě. Po schválení byl SVR zveřejněn od 17. 12. 2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2021 byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce od 7. 2. do 2. 3. 2022 . Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, usnesením č. ZOL/160/02/22 , a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 2. 3. 2022.
Bankovní výpis	V roce 2022 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech: - č. 94-5713691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 2 422 730,00 Kč (ověřeno na BV č. 30 ze dne 31. 12. 2022, souhlasilo s AÚ 231 0100), - č. 1483119309/0800 vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil 2 179 658,91 Kč (ověřeno na výpis č. 188, souhlasilo s AÚ 231 0340), Součet obou AÚ účtu 231 ve výši 4 602 389,90 Kč odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2022. - č. 182-1483119309/0800 vedený u České spořitelny (účet fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná) - zůstatek činil 1 286 039,45 Kč (ověřeno na elektronický BV č. 2 ze dne 28. 12. 2022), souhlasilo s AÚ 236 0140). <u>Úvěrový účet</u> -č. 431186409/0800 vedený u České spořitelny – zůstatek činil k 31. 12. 2022 výši 999 968,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012, souhlasilo s AÚ 451 0200.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Majetek Obce Lubná je evidován v programu GINIS Express. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 3 000 Kč do 40 000 Kč. Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022 - nebyly zjištěny nedostatky . Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 95 312,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku. Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 692 764,00 Kč (oprávky ve výši 509 872,00 Kč na účtu 079). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku. Účet 021- Stavby – 58 393 544,73 Kč (oprávky ve výši 16 081 321,49 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 2 558 733,09 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20200 splašková kanalizace za KD, IČ 20199 dešťová kanalizace za KD Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 4 640 391,30 Kč (oprávky ve výši 1 050 524,00 Kč na účtu 082). V roce 2022 došlo k přírůstku 1 382 667,00 Kč, jednalo se o zařazení IČ 202 01 dopravního auta WV Transporter pro SDH. Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 313 664,66 Kč . Oprávky

ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 301 244,57 Kč. Úbytek ve výši 34 345,00 Kč.

Účet 031-Pozemky– 16 316 672,36 Kč.

Přírůstek ve výši 103 935,00 Kč – jednalo se přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem. Úbytek ve výši 143 549,00 Kč – jednalo se o prodej části pozemku p.č. 3786 ve výši 17 480,00 Kč a prodej pozemku p.č. 3791 ve výši 13 760,00 Kč. Dále došlo k odprodeji části pozemků p.č. 728/69, p.č. 768/68 a p.č. 728/67 a p.č. 2678 za celkovou cenu 8 374,00 Kč. Bylo provedeno přeúčtování pozemků zatížených věcným břemenem ve výši 103 935,00 Kč.

Účet 032 - Kulturní předměty - 41 870,00 Kč – v roce 2022 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042-Nedok.dl.hmotný majetek – 1 507 735,00 Kč

Jednalo se o projekty:

042 0111 - ČOV zůstatek ve výši 29 887,00 Kč,

042 0115 – pergola, šatny (pojekt + st. povolení) ve výši 60 597,00 Kč

042 0118 – Poldr (směr Kostelany) ve výši 414 158,00 Kč

042 0119 – pivnice na KD ve výši 1 003 093,00 Kč

Účet 112 – Materiál na skladě – 13 191,89 Kč. Jednalo se o sady tašek na tříděný odpad, pera – dárkový předmět, sada skleniček.

Účet 132 – Zboží na skladě – 2 692,36 Kč. Jednalo se o pohlednice obce (412 ks)

Účet 261 – Pokladna – 5 147,00 Kč – doloženo výčetkou platidel

Podrozvahové účty:

Účet 901-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého nehmotného majetku – 3 510,00 Kč

Na účtu je veden nehmotný majetek, který nesplňuje hranici danou Vyhl. 410/2009 Sb. (do 7 000 Kč), jednalo se o program Práce a mzdy ve výši 3 510,00 Kč (IČ 90103).

Účet 902-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého hmotného majetku – 128 091,80 Kč

Jedná se o drobný hmotný majetek v ceně do 3000 Kč.

Účet 909-Podrozvahový účet ostatní majetek PO – 355 554,00 Kč

Jedná se o majetek obce, který byl mateřské škole předán do užívání. Položkový rozpis účtu byl doložen.

Účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů ve výši 5 309 083,27 Kč (doloženo „Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MŽP na akci „Lubná – poldr č. 6“ ve výši 5 173 977,27 Kč, dále Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na akci „Doplnění občanské vybavenosti obce Lubná“ ve výši 135 106 Kč).

**Evidence
pohledávek**

Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2022 následující pohledávky:

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši **336 596,00 Kč** na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **78 767,00 Kč** – předpis smlouvy na VB 75 100,00 Kč, stočné 3 675,00 Kč, přeplatky stočné 8,00 Kč

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **201 129,00,00 Kč** - záloha na plyn, el. energii

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2022 - **bez rozdílů.**

Evidence poplatků

Obec předložila:

OZV č. 4/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Dle č. 5 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč. Dle čl. 6 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku. Dle čl. 7 byly stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů. Dle č. 4 byla stanovena sazba poplatku za prvního psa ve výši 100 Kč a za každého dalšího 200 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Kontrola provedla kontrolu předpisů:

a) předpis za odpad – účtováno MD 315 0313/Dal 606 0313 ve výši 276 000 Kč

b) předpis za psy – účtováno MD 315 0310/D 606 0310 ve výši 11 500 Kč

Obec neevidovala žádné pohledávky za komunální odpad ani za psa k 31. 12. 2022.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 290 150,00 Kč (plánovaný příjem byl 289 000,00 Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 11 500,00 Kč (plánovaný příjem byl 11 500,00 Kč).

Evidence závazků Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2022 následující závazky:

Dlouhodobé závazky ve výši 1 474 073,00 Kč.

451 – Dlouhodobé úvěry ve výši 999 968,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 474 105,00 Kč, doloženo Kupní smlouvou ze dne 3. 9. 2018 na část veřejné kanalizace pro zajištění odkanalizování odpadní vody – kanalizačního řadu se všemi jeho součástmi a příslušenstvím (bližší specifikace ve Smlouvě). Dle čl. III. byly sjednány splátky kupní ceny v celkové výši 948 210,00 Kč (roční splátka činila 94 821,00 Kč, s tím že poslední splátka je splatná k 30. 9. 2027).

Krátkodobé závazky ve výši **559 756,62 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 30 464,62 Kč - jednalo se o 7 neuhrazených faktur (doloženo soupisem)

324 – **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 12 000,00 Kč – zálohy za nájem a služby obecních bytů

331- **Zaměstnanci** ve výši 71 256,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2022

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 9 706,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2022

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 10 153,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2022

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 9 520,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2022

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 12 706,00 Kč, vratka dotace za volby do Zastupitelstev obcí ve výši 6 287,00 Kč a vratka dotace za volby Prezidenta ČR ve výši 6 419,00 Kč

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 145 730,00 Kč – daň z příjmů za obec rok 2022

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 257 829,00 Kč – dohad el. energie a plynu, dotace obec Lutopecny

378 – **ostatní krátkodobé závazky** ve výši 392,00 Kč – povinné pojištění zaměstnanci za 4Q/2022

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2022 - **bez rozdílů**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 1-12/2022 ze dne 6. 2. 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur**“ ze dne 30. 11. 2022, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2022, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2023, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 3 členové).

Inventarizační zpráva za rok 2022 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostkou obce dne 23. 1. 2023. V Inventarizační zprávě bylo uvedeno, že při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné rozdíly ani nedostatky.

Inventurní soupisy byly vyhotoveny v analytickém členění jednotlivých syntetických účtů a byly podepsány členy inventarizační komise a hmotně odpovědným pracovníkem.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2022 zaevidovala obec celkem **235 přijatých faktur** pod č. 1 – 235. K 31. 12. 2022 evidovala obec závazky ve výši 30 464,62 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 321). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. 170 – 235, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu Gordic a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2022 **celkem 141 faktur** pod č. 22001 až č. 22141. Obec k 31. 12. 2021 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 78 767 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 311).

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2022.

Výše odměny uvolněného starosty byla stanovena v souladu s NV č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Byla provedena kontrola odměn neuvolněných zastupitelů v souvislosti s konáním voleb do obecního zastupitelstva v roce 2022 (23. a 24.9.2022). Ustavující ZO se konalo dne 15.10.2022, na kterém byly stanoveny odměny neuvolněných členů ZO, s účinností od 16.10.2022.

Kontrola odměny a odchodného uvolněného starosty:

Odchodné ve výši 4 násobku funkční odměny bylo vyplaceno za měsíc 10/2022, doloženo bylo Čestné prohlášení ze dne 17. 10. 2022, nebyly zjištěny nedostatky. V měsíci říjnu 2022 **byla nesprávně stanovena řádná odměna uvolněnému starostovi a následně řadovému členovi zastupitelstva obce.** Kontrolou mzdového listu os. č. 1 bylo zjištěno, že za měsíc říjen 2022 byla vyplacena funkční odměna ve výši 22 168 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 24 549 Kč.

Kontrolou mzdových listů ostatních členů ZO bylo zjištěno, že:

Os. č. 85 (místostarostka) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 11 467 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 11 400 Kč.

Os. č. 4 (nově neuvolněná starostka) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 14 167 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 13 334 Kč.

Os. č. 42, 86, 88 a 101 (členové KV a FV) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 567 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 534 Kč.

Os. č. 2 a 138 (předsedové KV a FV) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 680 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 640 Kč.

Zjištění:

Z výše uvedeného plyne porušení NV č. 318/2017 Sb., ve znění NV č. 338/2019 Sb., a to ustanovení § 1 tím, že nebyla dodržena účinnost vyplácení odměn neuvolněným respektive uvolněným členům zastupitelstva obce.

Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady byly vyhotoveny strojově, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. V roce 2022 bylo zaevidováno 440 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod.</p> <p>Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září - prosinec 2022 (č. 600347 - 600440), nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena strojově, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2022 v programu GINIS Express ze dne 3. 2. 2023.</p> <p>V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, územních plánech, DDHM, DDNM, oceňování majetku určeného k prodeji a dani z příjmu PO.</p> <p>V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 901 "Jiný drobný dl. nehmotný majetek" výši 3 510,00 Kč, na účtu 902 "Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek" ve výši 128 091,80 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 355 554,00 Kč, 955 „Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 5 309 083,27 Kč (doloženo „Rozhodnutím o poskytnutí dotace z MŽP na akci „Lubná – poldr č. 6“ ve výši 5 173 977,27 Kč, dále Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na akci „Doplnění občanské vybavenosti obce Lubná“ ve výši 135 106 Kč).</p> <p>V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2022 v programu GINIS Express ze dne 3. 2. 2023. Aktiva ve výši 69 704 653,19 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 84 001 954,05 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 20 543 357,46 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0321 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši 2 239 404,03 Kč – doloženo vnitřním účetním dokladem č. 77 ze dne 28. 3. 2022.</p> <p>Zjištění: Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena na jednání ZO dne 24.2.2022, usnesením č. ZOL/160/02/22 (písm. c)), účtováno o HV za rok 2021 bylo až 28.3.2022, což není v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Odpisy: Odpisový plán na rok 2022 byl sestaven a schválen starostou obce dne 27. 1. 2022, počítáno bylo s odpisy pro hmotný majetek ve výši 1 211 114,00 Kč a pro nehmotný majetek ve výši 34 776,00 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.</p> <p>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2022: - odpisy dle HUK za 12/2022, účet 551 ve výši 1 313 090,80 Kč - odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2022 ve výši 1 313 090,80 Kč, doloženo výpisem ze zápisů účtu 551 (po měsících roku 2022).</p> <p>Vazba účtu 018+028 a 558: Obec realizovala do 31. 12. 2022 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 204 324,57 Kč, neodpovídalo obratu strany MD účtu 028 vykázaného v HUK za 12/2022 ve výši 301 244,57 Kč. Rozdíl ve výši 96 920 Kč, který byl doložen dokladem č. 76 ze dne 31. 1. 2022 částka ve výši 91 745,00 Kč, dále částka 5 175,00 Kč se týkala úhrady za zřízení služebnosti (obec oprávněná) – doložen doklad č. 9. ze dne 4. 2. 2022.</p>

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh** platný pro rok 2022 byl předložen v členění dle syntetických a analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomocí výpočetní techniky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2022 v programu Ginis Express ze dne 3. 2. 2023.

Celkové příjmy po konsolidaci ve výši **10 175 977,99 Kč** byly plněny na 129,41 %, z toho:

Daňové příjmy ve výši 8 415 063,91 Kč

Nedaňové příjmy ve výši 602 772,09 Kč

Kapitálové příjmy ve výši 217 116,00 Kč

Přijaté transfery ve výši 941 025,99 Kč

Konsolidace příjmů ve výši 1 072 931,60 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 217 116,00 Kč (prodej pozemku),

Celkové výdaje po konsolidaci ve výši **6 681 412,28 Kč** byly plněny na 86 %, z toho:

Běžné výdaje ve výši 6 261 125,88 Kč

Kapitálové výdaje ve výši 1 493 218,00 Kč

Konsolidace výdajů ve výši 1 072 931,60 Kč

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- § 2321 pol. 6121 ve výši 94 821,00 Kč (5. splátka nákup části kanalizace od VaK)

- § 3744 pol. 6121 ve výši 45 980,00 Kč (výběrové řízení Poldr č. 6)

- § 5512 pol. 6123 ve výši 1 352 417,00 Kč (DA VW Transporter)

K 31. 12. 2022 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **3 494 565,71 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+ 3 494 565,71 Kč

+ poč. stav účtů k 1. 1. 2022..... 3 387 630,64 Kč

- dl. příj. půjč. prostředky (pol. 8124)..... - 1 000 008,00 Kč

+pokladna ř. 6040..... + 6 241,00 Kč

= stavu bankovního účtů (231) k 31. 12. 2022 ve výši 5 888 429,35 Kč.

Stav bankovního účtu byl ověřen na Rozvahu a HUK za 12/2022.

Obec Lubná **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" a na § 5903 „Rezerva na krizová opatření“ v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2022 v programu GINIS Express ze dne 3. 2. 2023. Obec Lubná **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 6 612 753,06 Kč a výnosy ve výši 9 676 719,99 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **3 63 966,93 Kč** odpovídal údajů v rozvaze za 12/2022 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 3 209 696,93 Kč, **daň z příjmů za rok 2022 - odhad (SU 591) ve výši 145 730,00 Kč**.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků u SU 605, 681, 682, 684, 686 a 688 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky**.

Rozvaha zřízených příspěvkových Kontrole byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná sestavená k 31. 12. 2022 (ze dne 2.2.2023). Aktiva (netto) ve výši 255 701,78 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 378 316,00 Kč.

organizací	Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 378 316,00 Kč pouze na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 213 934,39 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 34 421,05 Kč. V Příloze sestavené za 12/2022 byl uveden Fond kulturních a sociálních potřeb, Fond rezervní a Fond investiční u všech fondů byla sledována tvorba fondu, čerpání fondu a konečný stav.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen " Výkaz zisku a ztráty " zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná sestavený k 31. 12. 2022 (ze dne 2.2.2023). PO v roce 2022 nevykazovala hospodářskou činnost . Náklady ve výši 2 106 375,51 Kč, výnosy ve výši 2 106 716,87 Kč a výsledek hospodaření ve výši 341,36 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období".
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2022 neprovedla Obec Lubná změnu zřizovací listiny příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná, v platnosti zůstává zřizovací listina s účinností od 1. 12. 2012 (schválena zastupitelstvem obce usnesením č. ZOL/107/11/12 dne 29. 11. 2012).
Darovací smlouvy	Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 2. 3. 2022 na peněžitý dar ve výši 10 000,00 Kč pro Římskokatolickou farnost Zlámanka. ZO na svém zasedání dne 24. 2. 2022, usnesením č. ZOL/167/02/22 schválilo poskytnutí finančního příspěvku ve výši 10 000,00 Kč. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 10 000,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 8. 3. 2022, účtováno MD 572 0340/D 345 0100, souvztažně MD 345 0100/D 231 0340 § 3330 pol. 5223.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2022 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o pracovní činnosti, v platnosti byly stávající dohody o pracovní činnosti. Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami. Kontrola byla provedena ve vazbě na mzdové listy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Dohody o provedení práce	Obec uzavírala v průběhu roku 2022 také dohody o provedení práce na nejružnější činnosti. Např. se jednalo o: práce na kompostárně, úklid na veřejných plochách, odklizení sněhu z obecních komunikací, obálkování a roznos hlasovacích lístků, úklid před a po volbách a další. Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
Pracovní smlouvy	V roce 2022 neuzavřela obec žádné nové pracovní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla provedena namátková kontrola: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná č. 1/2021, která byla schválena na jednání ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. ZOL/158/12/21 . Uvedená veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 9. 12. 2021 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959 z.s., na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 80 000,00 Kč na činnost fotbalového klubu FK Lubná 1959, pro účely pokrytí nákladů spojených s činností klubu a prací s dětmi a mládeží v obci Lubná v roce 2021 (blíže specifikováno ve smlouvě). Dle čl. III bylo stanoveno vyúčtování dotace do 20. 12. 2022. Žádost byla zaslána dne 15. 10. 2021. Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 11. 11. 2022, včetně provedení následné veřejnoprávní kontroly a bylo zjištěno, že byla využita v souladu s poskytnutou smlouvou. Kontrola prověřila zveřejnění výše uvedené veřejnoprávní smlouvy na

elektronické úřední desce – bylo zveřejněno od 15. 12. 2021. Doložen byl Úplný výpis z evidence skutečných majitelů.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec Lubná přijala v roce 2022 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 83 225,99 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 25 825,99 Kč „kompenzační bonus“, pod UZ 98 043

částka ve výši 9 400 Kč – výdaje na přípravnou fázi na prezidenta ČR, pod UZ 98008

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6118 v celkové výši **2 981,00 Kč**, **čerpána následovně:**

pol. 5139 ve výši 2 981 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb, doloženo výdajovými pokladními doklady č. 600440 a 600433

částka ve výši 48 000,00 Kč – výdaje na volby do obecního zastupitelstva a 1/3 Senátu, pod UZ 98187

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši **41 713,00 Kč**, **čerpána následovně:**

pol. 5021 ve výši 24 996 Kč – odměna členům OVK (6 členů - celkem 17 850 Kč), dohody za obálkování a roznos lístků ve výši 3 396,00 Kč (9,18 x 370 ks), dohoda za úklidové práce ve výši 3 750,00 Kč

pol. 5139 ve výši 5 050 Kč – jednalo se o nákup menuboxů ve výši 240 Kč (VPD č. 600371, č. 600373), kancelářské potřeby ve výši 3 132 Kč (VPD č. 600367), volební urna a samolepky (st. znak) ve výši 1 678 Kč (faktura č. z KDF 123)

pol. 5169 ve výši 8 500 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 166 na pronájem výpočetní techniky vč. tiskárny na volby

pol. 5173 ve výši 287 Kč – doloženo cestovním příkazem a výdajovým pokladním dokladem č. 600380.

pol. 5175 ve výši 2 880 Kč – doloženo pokladním dokladem č. 600373 a č. 600372

Zjištění:

Kontrolou dokladů bylo zjištěno **neoprávněné čerpání výdajů na volby** do obecního zastupitelstva pod UZ 98 187, a to na:

- **pol. 5175 (pohoštění)**, kde byla čerpána částka ve výši 2880 Kč, správně měla být čerpána částka ve výši 2 640 Kč (11 členů x 2 dny x 120 Kč)

- **pol. 5173 (cestovné)**, kde byla čerpána částka ve výši 287 Kč, správně měla být čerpána částka 285 Kč (nebyla použita norma EU – třetí údaj)

Došlo tak k porušení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů, a to ustanovení § 44.

Dotace na volby byly proúčtovány v celkové výši 57 400,00 Kč na účtu 374.

K 31. 12. 2022 došlo k zúčtování vyčerpané částky dotace ve výši 44 832,00 Kč.

pol. 4112 ve výši 107 800,00 Kč na výkon státní správy

pol. 4216 ve výši 450 000,00 Kč – doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2022 z MV ČR pod id. č. 014D262001382, ex ante. Jednalo se o investiční dotaci na akci „Lubná – Dopravní automobil“.

pol. 4216 ve výši 300 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/0603/2021/KH ze dne 5. 5. 2021. Dle čl. 1 byl předmět smlouvy: poskytnutí investiční dotace z Fondu Zlínského kraje do výše 300 000 Kč (za daných podmínek) na realizaci projektu: pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu. Dodatkem č. 2 ze dne 13. 6. 2022 byly ujednány nové podmínky doby realizace projektu.

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

Proběhla kontrola následujících smluv:

Obec jako prodávající

Dne 2. 5. 2022 byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (prodávající). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 728/68 – trvalý porost o výměře

35m2 a pozemku p.č. 728/69 – trvalý porost o výměře 55 m2 v k.ú. Lubná u Kroměříže. Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 27 540,00 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 14. 4. do 30. 4. 2022.

Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 5. 5. 2022, usnesením č. ZOL/181/05/22, kupní cena byla schválena v celkové výši 306,00Kč /m2. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 9. 5. 2022, zápis proveden dne 31. 5. 2022. Cena byla uhrazena ve sjednané výši, ověřeno na výpis č. 69, dne 6. 9. 2022, účtováno na OdPa 3639 pol. 3111.

Kontrola proběhla na interní doklad č. 34 a č. 35 ze dne 13. 5. 2022, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 2 961,00 Kč, účtováno MD 554/Dal 031.

Dne 21. 9. 2022 byla uzavřena Kupní smlouva Obec Lubná (prodávající). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 2678 – trvalý porost o výměře 389 m2 v k.ú. Lubná u Kroměříže. Dle čl. II. byla sjednána kupní cena ve výši 58 350,00 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 17. 8. do 5. 9. 2022.

Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 14. 9. 2022, usnesením č. ZOL/193/09/22, kupní cena byla schválena v celkové výši 58 350,00 Kč. Dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 17. 10. 2022, zápis proveden dne 8. 11. 2022. Cena byla uhrazena ve sjednané výši, ověřeno na výpis č. 142, dne 22. 9. 2022, účtováno na OdPa 3639 pol. 3111.

Kontrola proběhla na interní doklad č. 45 ze dne 17. 10. 2022, vyřazení pozemku v účetní hodnotě 3 899,60 Kč, účtováno MD 554/Dal 031.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Lubná v roce 2022 **neuzavřela novou smlouvu o přijetí úvěru.**

V platnosti byla **Smlouva o úvěru č. 0431186409** ze dne 2. 10. 2018.

Dle předložené Smlouvy, čl. III byly sjednány úroky z úvěru ve výši 2,10 % ročně a další související podmínky.

Dle čl. V bylo sjednáno splácení úvěru. Sjednány byly pravidelné měsíční splátky ve výši 83 334,00 Kč. První splátka dne 31. 1. 2019, poslední splátka splatná dne 31. 12. 2023.

Dle čl. VII bylo sjednáno zajištění úvěru – strany se dohodly, že nebude úvěr zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky.

V roce 2022 byla splacena částka ve výši 1 000 008,00 Kč, souhlasilo s pol. 8124.

Smlouvy zástavní

Obec Lubná **neuzavřela** v roce 2022 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2022 realizovala obec výběrová řízení ve vlastní režii u následujících akcí:

1. „Lubná – poldr č. 6“ – obec výběr realizovala dodavatelsky
2. Výměna oken MŠ Lubná – obec výběr realizovala ve vlastní režii poptávkovým řízením

Byla provedena namátková kontrola u:

Ad 1.) Kontrole byla předložena dokumentace týkající se výběrového řízení (elektronicky), které zajišťovala pro obec firma VIOLETTE, s.r.o. na základě Příkazní smlouvy č. 242021. Dle předložené dokumentace byly zaslány 4 nabídky, základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Žádná z nabídek nebyla vyřazena. Nejvýhodnější nabídka byla ve výši 4 672 319,81 Kč bez DPH od firmy Construction Energy Tech s.r.o.

Doložena byla Smlouva o dílo ze dne 14. 6. 2022. Dle čl. II byl sjednán předmět díla „Novostavba suché nádrže (bližší specifikace ve smlouvě)“. Dle čl. IV byla

sjednána cena díla ve výši 4 672 319,81 Kč bez DPH. Dále bylo dle čl. III sjednáno dokončení díla nejpozději do 30. 6. 2023.

Uvedená Smlouva o dílo byla projednána a schválena na jednání ZO dne 5. 5. 2022, usnesením č. ZOL/177/05/22.

Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna 21. 6. 2022.

Vnitřní předpis a směrnice
Výsledky kontrol zřízených organizací

V roce 2022 byly v platnosti stávající předpisy a směrnice.

U příspěvkové organizace byla provedena kontrola, doložen byl:

- **Protokol č. 2/2021** o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 1. 7. 2021 do 31. 12. 2021. Kontrola byla provedena dne 17. 1. 2022. Doloženo bylo oznámení o provedení kontroly (ze dne 31. 12. 2021) a Pověření (č. 2pov./2021).

Kontrola prověřila zůstatky bankovních účtů a fondů, dále byla provedena kontrola došlých faktur, pokladních dokladů a čerpání rozpočtu. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

V roce 2022 se uskutečnilo **8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lubná** (dne 24.2., 31.3., 5.5., 8. 6., 22.6., 14.9., 15.10. (ustavující ZO), 15.12. 2022)

K zápisům ze zasedání zastupitelstva obce byly doloženy prezenční listiny a výpisy z usnesení.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V roce 2019 obec zřídila Fond oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná.

Dle předloženého statutu byly roční příjmy ve výši ročního výnosu výběru stočného.

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2021 proběhla:

- tvorba fondu (účet 419 0045) ve výši 757 731,60 Kč

- převod z fondu do rozpočtu obce (účet 419 0055) ve výši 0,00 Kč

Na jednání ZO dne 15. 12. 2022 bylo usnesením č. ZOL/17/12/22 byl schválen mimořádný převod finančních prostředků do Fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná z rozpočtu roku 2022. Doložen d.č. 61 ze dne 21. 12. 2022, účtováno MD 401/D 419 souvztažně MD 236/D 231 ve výši 500 000,00 Kč.

Dále byl doložen doklad o převodu do fondu oprav – výběr stočného, d.č. 68 ze dne 27. 12. 2022, účtováno MD 401/D 419 souvztažně MD 236/D 231 ve výši 257 731,60 Kč.

Kontrola prověřila konečný zůstatek:

PS + tvorba – odvod = KS

PS ve výši 528 307,85 Kč + tvorba ve výši 757 731,60 Kč – odvod do rozpočtu obce 0,00 Kč, souhlasilo s výší zůstatku na účtu 236 0140 ve výši 1 286 039,45 Kč.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Rozpočtová odpovědnost

Kontrolou bylo zjištěno, že příjmy po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky byly:

2019 ve výši 7 746 tis. Kč

2020 ve výši 8 916 tis. Kč

2021 ve výši 8 270 tis. Kč

2022 ve výši 10 176 tis. Kč

Průměr příjmů za poslední 4 roky byl ve výši 8 777 tis. Kč.

Dluh celkem ve výši 1 000 tis. Kč (účet 451).

Podíl dluhu k průměru příjmů je 11 %.

Účetní závěrka **Účetní závěrka** Obce Lubná sestavena k 31. 12. 2021 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., **zastupitelstvem obce** dne 24.2.2022 usnesením č. ZOL/60/02/22. Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 24.2.2022.

Sestavená účetní závěrka k 31. 12. 2022 (výkazy ze dne 3. 2. a 6. 2. 2023) byla opatřena podpisy odpovědných osob.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

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

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.
Nevyskytuje se.

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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 právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Nevyskytuje se.

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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena na jednání ZO dne 24.2.2022, usnesením č. ZOL/160/02/22 (písm. c)), účtováno o HV za rok 2021 bylo až 28.3.2022, což není v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Os. č. 1 (bývalý starosta) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena funkční odměna ve výši 22 168 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 24 549 Kč.

Os. č. 85 (místostarostka) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 11 467 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 11 400 Kč.

Os. č. 4 (nově neuvolněná starostka) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 14 167 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 13 334 Kč.

Os. č. 42, 86, 88 a 101 (členové KV a FV) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 567 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 534 Kč.

Os. č. 2 a 138 (předsedové KV a FV) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 680 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 640 Kč.

Zjištění:

Z výše uvedeného plyne porušení NV č. 318/2017 Sb., ve znění NV č. 338/2019 Sb., a to ustanovení § 1 tím, že nebyla dodržena účinnost vyplácení odměn neuvolněným respektive uvolněným členům zastupitelstva obce.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: 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.

Právní předpis: Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

§ 44 - Neoprávněné čerpání výdajů na volby

Kontrolou dokladů bylo zjištěno neoprávněné čerpání výdajů na volby do obecního zastupitelstva pod UZ 98 187, a to na:

- pol. 5175 (pohoštění), kde byla čerpána částka ve výši 2880 Kč, správně měla být čerpána částka ve výši 2 640 Kč (11 členů x 2 dny x 120 Kč)

- pol. 5173 (cestovné), kde byla čerpána částka ve výši 287 Kč, správně měla být čerpána částka 285 Kč (nebyla použita norma EU – třetí údaj)

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obec Lubná za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena na jednání ZO dne 24.2.2022, usnesením č.

ZOL/160/02/22 (písm. c)), účtováno o HV za rok 2021 bylo až 28.3.2022, což není v souladu s

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

§ 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Os. č. 1 (bývalý starosta) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena funkční odměna ve výši 22 168 Kč, správně měla být vyplacena odměna ve výši 24 549 Kč.

Os. č. 85 (místostarostka) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 11 467 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 11 400 Kč.

Os. č. 4 (nově neuvolněná starostka) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 14 167 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 13 334 Kč.

Os. č. 42, 86, 88 a 101 (členové KV a FV) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 567 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 534 Kč.

Os. č. 2 a 138 (předsedové KV a FV) za měsíc říjen 2022 byla vyplacena odměna ve výši 680 Kč, správně měla být vyplacena funkční odměna ve výši 640 Kč.

Zjištění:

Z výše uvedeného plyne porušení NV č. 318/2017 Sb., ve znění NV č. 338/2019 Sb., a to ustanovení § 1 tím, že nebyla dodržena účinnost vyplácení odměn neuvolněným respektive uvolněným členům zastupitelstva obce.

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

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Neoprávněné čerpání výdajů na volby

III. Při přezkoumání hospodaření obec Lubná za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Lubná dne 6. února 2023

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Taťána Petrášová
kontrolor

.....
podpis

Ivana Skypalová, starostka obce Lubná, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 6. února 2023

Ivana Skypalová
starostka

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Lubná

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

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 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 50.000,00 Kč.