

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Lubná  
Lubná 177  
767 01 Kroměříž 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
9. února 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 14148/2024	KUSP 33211/2023 IA

**Zpráva č. 169/2023/IA**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lubná, IČO: 00287458**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 07.02.2024 - 09.02.2024** (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 02.02.2024.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 09.02.2024.

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

**Přezkoumání vykonali:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

**Obec zastupovaly:**  
starostka: Ivana Skypalová  
účetní: Romana Kovalčíková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce v období od 28. 11. do 19. 12. 2022. Příjmy navrženy ve výši 8 841 600,00 Kč, výdaje ve výši 7 841 600,00 Kč plus splátka úvěru na ZTV na pol. 8124 ve výši 1 000 000,00 Kč.
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, 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.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>V roce 2023 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p><b>-RO č. 1</b>, usnesením č. ZOL/29/03/23 na zasedání ZO dne 21. 3. 2023, příjmy a výdaje navýšeny o 116 330,00 Kč</p> <p><b>-změna rozpisu rozpočtu</b>, schváleno starostkou dne 8. 6. 2023 na základě pravomoci, přesun pouze mezi položkami v rámci paragrafů.</p> <p><b>-RO č. 2</b>, usnesením č. ZOL/49/06/23 na zasedání ZO dne 27. 6. 2023, příjmy i výdaje navýšeny o 410 206,00 Kč</p> <p><b>-změna rozpisu rozpočtu</b>, schváleno starostkou dne 1. 8. 2023 na základě pravomoci, přesun pouze mezi položkami v rámci paragrafů.</p> <p><b>-změna rozpisu rozpočtu</b>, schváleno starostkou dne 4. 12. 2023 na základě pravomoci, přesun pouze mezi položkami v rámci paragrafů.</p> <p><b>-RO č. 3</b>, usnesením č. ZOL/76/12/23 na zasedání ZO dne 19. 12. 2023, příjmy navýšeny o 6 176 202,00 Kč, výdaje navýšeny o 5 474 912,00 Kč</p> <p><b>-změna rozpisu rozpočtu</b>, schváleno starostkou dne 31. 12. 2023 na základě pravomoci, přesun pouze mezi položkami v rámci paragrafů.</p> <p>Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 6 702 738,00 Kč, a k navýšení výdajů o částku 6 001 448,00 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>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, usnesením č. ZOL/11/12/22. 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 odlišné podobě než byl navržen, a to příjmy ve výši 8 889 600,00 Kč a výdaje ve výši 7 889 600,00 Kč, dále splátka úvěru na pol. 8124 ve výši 1 000 000,00 Kč. Současně byly schváleny závazné ukazatele – a to na straně příjmů třídy 1 a 4 a dále paragrafy a u výdajů 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 2023 zveřejněn od 19. 12. 2022.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p><b>Ve schváleném rozpočtu</b> na rok 2023 byl schválen <b>neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci</b> (dále jen PO) Mateřská škola Lubná ve výši 250 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 19. 12. 2022 na základě schváleného rozpočtu obec <b>písemně sdělila PO výši závazného ukazatele</b>.</p> <p>Do 31. 12. 2023 zaslána zřízené PO celá výše neinvestičního příspěvku. Ověřeno na AÚ 349 0100. V roce 2023 nebyla výše neinvestičního příspěvku rozpočtovým opatřením měněna.</p> <p><b>Účetní závěrka PO za rok 2022</b> byla <b>schválena na zasedání zastupitelstva</b> obce dne 21. 3. 2023. Doložen <b>Protokol o schválení účetní závěrky</b> v souladu s</p>

§ 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. **Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2022** ve výši **341,36 Kč** - byl schválen převod do rezervního fondu v plné výši - ověřeno na rozvahu a přílohu za 12/2023.

<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	Obec Lubná měla zpracovaný Střednědobý výhled rozpočtu <b>na roky 2023 - 2027</b> , 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 v období od 28. 11. do 19. 12. 2022, a byl projednán zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, schválen usnesením č. ZOL/13/12/22, v navržené podobě. Po schválení byl SVR zveřejněn na webu obce od 19. 12. 2022.
<b>Závěrečný účet</b>	<b>Návrh závěrečného účtu</b> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2022 byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce <b>od 1. 3. do 30. 6. 2023</b> . Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen <b>zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2023, usnesením č. ZOL/27/03/23</b> , a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 22. 3. 2023.
<b>Bankovní výpis</b>	V roce 2023 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech: - <b>č. 94-5713691/0710</b> vedený u ČNB - zůstatek činil <b>2 811 308,63 Kč</b> (ověřeno na výpis č. 32 ze dne 29. 12. 2023, souhlasilo s AÚ 231 0100), - <b>č. 1483119309/0800</b> vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil <b>4 125 400,57 Kč</b> (ověřeno na el. výpis č. 213, souhlasilo s AÚ 231 0340), Součet obou analytických účtů (AÚ) účtu 231 byl ve výši 6 936 709,20 Kč a odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2023. - <b>č. 182-1483119309/0800</b> vedený u České spořitelny (účet fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná) - zůstatek činil <b>2 052 327,45 Kč</b> (ověřeno na elektronický výpis č. 2 ze dne 8. 1. 2024), souhlasilo s AÚ 236 0140) <b>Úvěrový účet</b> -č. 431186409/0800 vedený u České spořitelny – zůstatek činil k 31. 12. 2023 výši 0,00 Kč, doloženo výpisem z úvěrového účtu č. 012, souhlasilo s AÚ 451 0200.
<b>Dohoda o hmotné odpovědnosti</b>	V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti.
<b>Evidence majetku</b>	<b>Majetek Obce Lubná</b> 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 2023 - <b>nebyly zjištěny nedostatky</b> . <b>Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 95 312,00 Kč</b> (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku. <b>Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 692 764,00 Kč</b> (oprávky ve výši 579 412,00 Kč na účtu 079). V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku. <b>Účet 021- Stavby – 65 611 852,70 Kč</b> (oprávky ve výši 17 146 832,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 7 218 307,97 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20202 TZ budovy KD – přístavba Pivnice ve výši 1 025 683,00 Kč, IČ 20203 poldr č. 6 od Kostelán ve výši 6 192 624,97 Kč <b>Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 4 640 391,30 Kč</b> (oprávky ve výši 1 777 830,10 Kč na účtu 082). V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 590 713,66 Kč.** Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 294 844,00 Kč, jednalo se o nákup např. pivní sety PREMIUM, zahradní párty stan, zahradní posezení z kulatiny 3 sady, nůžkový párty stan, motorový křovinořez (IČ 111448), foukač listí (IČ 111449), PC barbone se zálohovacím diskem (IČ 111450), mapová tabule stezek (IČ 111460) a další.

Úbytek ve výši 17 795,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 111107 počítač starostka.

**Účet 031-Pozemky– 16 316 672,36 Kč.** V roce 2023 nedošlo k prodejm ani nákupům pozemků.

**Účet 032 - Kulturní předměty - 41 870,00 Kč** – v roce 2023 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 042 - Nedok.dl.hmotný majetek – 226 609,00 Kč**

Jednalo se o projekty:

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

**042 0115** – pergola, šatny (pojekt + st. povolení), vrtná studna ve výši 196 722,00 Kč

**Oběžný a krátkodobý finanční majetek:**

**Účet 112 – Materiál na skladě – 14 852,43 Kč.** Jednalo se o sady tašek na tříděný odpad, pera – dárkový předmět, sada skleniček (3x), osušky a bryndáky pro nově narozené občanky obce (2x7 ks), bavlněné tašky s logem obce (51 ks), dárková sada v krabičce s hračkou (13 ks).

**Účet 132 – Zboží na skladě – 2 254,48 Kč.** Jednalo se o pohlednice obce (345 ks)

**Účet 261 – Pokladna – 405,00 Kč** – doloženo výčetkou platidel

**Podrozvahové účty:**

**Účet 901-Podrozvahový účet drobného dlouhodobého nehmotného majetku – 8 354,84 Kč**

Na účtu je veden nehmotný majetek, který nesplňuje hranici danou Vyhl. 410/2009 Sb. (do 7 000 Kč), evidovány programy.

**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 – 402 922,00 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 295 443,00 Kč (doloženo „Registrací akce a rozhodnutím a poskytnutí dotace“ ve výši 160 337,00 Kč na akci „Lubná – obnova kříže Na Hraničkách“, dále Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na akci „Doplnění občanské vybavenosti obce Lubná“ ve výši 135 106,00 Kč).

#### Evidence pohledávek

**Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2023 následující pohledávky.**

**Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.**

**Krátkodobé pohledávky** ve výši **337 537,00 Kč** na účtech:

311 - Odběratelé ve výši **81 838,00 Kč** – předpis smlouvy na VB 75 100,00 Kč, stočné 6 738,00 Kč,

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **255 699,00 Kč** - záloha na plyn, el. energii

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **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 289 750 Kč

b) předpis za psy – účtováno MD 315 0310/D 606 0310 ve výši 12 900 Kč

Obec neevidovala žádné pohledávky za komunální odpad ani za psa k 31. 12. 2023.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 289 750,00 Kč (plánovaný příjem byl 289 000,00 Kč) a v případě poplatků za psy (pol. 1341) bylo vybráno 12 900,00 Kč (plánovaný příjem byl 11 500,00 Kč).

#### **Evidence závazků** **Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2021 následující závazky:**

**Dlouhodobé závazky** ve výši 379 284,00 Kč.

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 379 284,00 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 **502 651,00 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 21 578,00 Kč – doloženo kopiemi neuhrazených faktur (celkem 5), splatné v roce 2024

324 – **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 6 000,00 Kč – zálohy za nájem a služby obecních bytů

331- **Zaměstnanci** ve výši 70 421,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2023

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 9 725,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2023

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 10 162,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2023

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 9 799,00 Kč, doloženo mzdami za prosinec 2023

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 820,00 Kč, vratka dotace za volbu Prezidenta ČR

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 123 690,00 Kč – dohad daně z příjmů za obec rok 2023

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 250 000,00 Kč – dohad el. energie a plynu

378 – **ostatní krátkodobé závazky** ve výši 456,00 Kč – povinné pojištění zaměstnanci za 4Q

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2023 - **bez rozdílů.**

#### **Hlavní kniha**

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu Ginis Express za období 1-12/2023 ze dne 29. 1. 2024.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur**“ ze dne 1. 11. 2023, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2023, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2024, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 2 členové). Součástí bylo proškolení členů inventarizační komise a s vyhláškou č. 270/2010 Sb., a vyhl. č. 410/2009 Sb. a vnitřní směrnici o inventarizaci majetku.

**Inventarizační zpráva za rok 2023** obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostkou obce dne 31. 1. 2024. 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.

<b>Kniha došlých faktur</b>	<b>Kniha došlých faktur</b> byla sestavena v programu GINIS Express, obsahovala všechny předepsané náležitosti. V roce 2023 zaevidovala obec celkem <b>266 přijatých faktur</b> pod č. 1 – 266. K 31. 12. 2023 evidovala obec závazky ve výši 21 578,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 321). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. 210 – 266, nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<b>Kniha odeslaných faktur</b> byla sestavena v programu Gordic a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 <b>celkem 150 faktur</b> pod č. 23001 až č. 23150. Obec k 31. 12. 2023 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 6 738,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 311 0320).
<b>Odměňování členů zastupitelstva</b>	Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za jednotlivé kalendářní měsíce roku 2023. Odměny členů zastupitelstva, včetně neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky byly stanoveny za ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 15. 10. 2022 (s účinností od 16. 10. 2022) následovně: starostka 25 000,00 Kč, místostarostka 12 000,00 Kč, předseda výboru 1 200,00 Kč, člen výboru 1 000,00 Kč, zastupitel 800,00 Kč. V roce 2023 byla výše odměn beze změn. Kontrolou mzdových listů za rok 2023 nebyly zjištěny rozdíly.
<b>Pokladní doklad</b>	<b>Pokladní doklady</b> byly vyhotoveny v programu, pro příjmy i výdaje vedena <b>jedna číselná řada</b> . V roce 2023 bylo zaevidováno 464 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc říjen - prosinec 2023 (č. 600388 - 600411), nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Pokladní kniha byla vedena v programu, obsahovala předepsané náležitosti. Nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena " <b>Příloha</b> " sestavena za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 29. 1. 2023. <b>V části A. 3</b> byly uvedeny informace o: odpisování DM, územních plánech, DDHM, DDNM, oceňování majetku určeného k prodeji a dani z příjmu PO. <b>V části A. 4</b> byl uveden na podrozvahovém účtu 901 " <b>Jiný drobný dl. nehmotný majetek</b> " výši 8 354,84 Kč, na účtu 902 " <b>Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek</b> " ve výši 128 091,80 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 402 922,00 Kč, 955 „Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů“ ve výši 295 443,00 Kč (doloženo „Lubná – obnova kříže na Hraničkách“ ve výši 160 337,00 Kč, dále Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR na akci „Doplňování občanské vybavenosti obce Lubná“ ve výši 135 106 Kč). V části " <b>G. Stavby</b> " byly členěny dle jednotlivých druhů a v části " <b>H. Pozemky</b> " dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

- Rozvaha** Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 29. 1. 2024. Aktiva ve výši 77 370 170,82 Kč (netto) **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva byla ve výši 90 216 185,02 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 190 099,76 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. **Výsledek hospodaření** roku 2022 byl převeden na účet 432 0322 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši **3 063 966,93 Kč** – doloženo vnitřním účetním dokladem č. 66 ze dne 22. 3. 2023.
- Účetnictví ostatní** **Odpisy:**  
Odpisový plán na rok 2023 byl sestaven a schválen starostkou obce dne 2. 1. 2023, počítáno bylo s odpisy pro hmotný majetek ve výši 1 329 932,30 Kč a pro nehmotný majetek ve výši 34 764,00 Kč.  
Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.  
**Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2023:**  
- odpisy dle HUK za 12/2023, účet 551 **ve výši 1 369 693,30 Kč**  
- odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2023 ve výši 1 369 693,30 Kč, doloženo výpisem ze zápisů účtu 551 (po měsících roku 2023) a rozpuštění transferů ve výši 218 004,56 Kč (po měsících roku 2023).  
**Vazba účtu 018+028 a 558:**  
Obec realizovala do 31. 12. 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (**účet 558**) ve výši 300 502,00 Kč, neodpovídalo obratu strany MD účtu 028 vykázaného v HUK za 12/2023 ve výši 294 844,00 Kč. Rozdíl ve výši 5 658,00 Kč, jednalo se o odpadkový koš IČ 111462, zařazený do majetku obce int. dokladem č. 92 ze dne 2. 1. 2024.
- Účtový rozvrh** **Účtový rozvrh** platný pro rok 2023 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 12/2023 v programu Ginis Express ze dne 29. 1. 2024.  
**Celkové příjmy** po konsolidaci ve výši **16 067 632,17 Kč** byly plněny na 103,05 %, z toho:  
Daňové příjmy ve výši 9 754 534,99 Kč  
Nedaňové příjmy ve výši 719 245,14 Kč  
Kapitálové příjmy ve výši 5 000,00 Kč  
Přijaté transfery ve výši 5 588 852,04 Kč  
**Celkové výdaje** po konsolidaci ve výši **11 971 798,87 Kč** byly plněny na 86,18 %, z toho:  
Běžné výdaje ve výši 12 205 083,90 Kč  
Kapitálové výdaje ve výši 6 032 002,97 Kč  
Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 6 265 288,00 Kč  
*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*  
- **§ 2321 pol. 6121 ve výši 94 821,00 Kč** (splátka - nákup části kanalizace od VaK, prodloužení části kanalizace – IČ 20194)  
- **§ 3419 pol. 6121 ve výši 136 125,00 Kč** (nový vrt studny na hřišti)  
- **§ 3613 pol. 6121 ve výši 22 590,00 Kč** (revize elektroinstalace Pivnice)  
- **§ 3744 pol. 6121 ve výši 5 778 466,97 Kč** (realizace Poldr č. 6)  
K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši **4 095 833,30 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....+ 4 095 833,30 Kč  
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2023..... 5 888 429,35 Kč  
- dl. příj. půjč. prostředky (pol. 8124)..... - 999 968,00 Kč  
+pokladna ř. 6040..... + 4 742,00 Kč  
= stavu bankovních účtů (231+236) k 31. 12. 2023 ve výši 5 989 036,65 Kč.

Obec Lubná **měla rozpočtované finanční prostředky** na § 5213 "Krizová opatření" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 29. 1. 2024. Obec Lubná **nevykazuje hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 7 258 470,92 Kč a výnosy ve výši 11 157 635,69 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období ve výši **3 899 164,77 Kč** odpovídal údajů v rozvaze za 12/2023 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 4 022 854,77 Kč, **daň z příjmů za rok 2023 - odhad (SU 591) ve výši 123 690,00 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 organizací

Kontrola byla předložena "**Rozvaha**" zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná sestavená k 31. 12. 2023 (ze dne 30. 1. 2024). Aktiva (netto) ve výši 244 038,08 Kč **odpovídala pasivům**. Stálá aktiva brutto ve výši 402 896,00 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 402 896,00 Kč pouze na účtu 028. **Zůstatek běžného účtu** (SU 241) činil 217 173,79 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 22 851,05 Kč. V **Příloze** sestavené za 12/2023 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 kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná sestavený k 31. 12. 2023 (ze dne 30. 1. 2024). PO v roce 2023 **nevykazovala hospodářskou činnost**. Náklady ve výši 2 457 261,70 Kč, výnosy ve výši 2 468 022,00 Kč a výsledek hospodaření ve výši 10 760,30 Kč - odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv III. 1. "Výsledek hospodaření běžného účetního období".

#### Zřizovací listina přísp. Org.

V roce 2023 **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 31. 3. 2023 na peněžitý dar ve výši 10 000,00 Kč pro Římskokatolickou farnost Zlámanka. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 3. 2023, usnesením č. ZOL/36/03/23 schválilo poskytnutí finančního příspěvku (daru) ve výši 10 000,00 Kč. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 10 000,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 27. 4. 2023, účtováno MD 572 0340/D 231 § 3330 pol. 5223. Kontrola byla předložena Darovací smlouva ze dne 6. 9. 2023 na peněžitý dar ve výši 6 500,00 Kč pro SENIOR Otrokovice, příspěvková organizace. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21. 8. 2023, usnesením č. ZOL/59/08/23 schválilo poskytnutí finančního příspěvku (daru) ve výši 6 500,00 Kč. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 6 500,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 11. 9. 2023, účtováno MD 572 0340/D 231 § 4359 pol. 5499.



<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	<p>V roce 2023 byla ukončena Dohoda o pracovní činnosti (dohodou) dne 1. 8. 2023 s pracovníci os. č. 15, dohoda ukončena ke dni 31. 8. 2023.</p> <p>Nově byla uzavřena Dohoda o pracovní činnosti dne 1. 9. 2023 s pracovníci os. č. 151 na práce: úklidové práce kanceláří a ostatních místností v budově OÚ a další nárazové úklidové práce v ostatních obecních nemovitostech. Dohoda byla uzavřena na dobu neurčitou.</p> <p>Odměny byly vypláceny v souladu s uzavřenými dohodami. Kontrola byla provedena ve vazbě na mzdové listy, nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p>
<b>Dohody o provedení práce</b>	<p>Obec uzavírala v průběhu roku 2023 také dohody o provedení práce na nejrůznější činnosti. Např. se jednalo o: zapisovatelka na zasedání ZO, oprava nábytku – skříní na OÚ, sečení a úklid veřejných ploch, údržba veřejné zeleně, instalatérské práce, oprava obecního traktoru, práce na kompostárně, úklid na veřejných plochách, odklizení sněhu z obecních komunikací, obálkování a roznos hlasovacích lístků, úklid před a po volbách a další.</p> <p>Byla překontrolována návaznost mezi uzavřenými dohodami a mzdovými listy, výplaty odměn odpovídaly dohodnutým částkám, nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p>
<b>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</b>	<p>V roce 2023 neuzavřela obec žádné nové pracovní smlouvy.</p>
<b>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</b>	<p>Byla provedena namátková kontrola:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná č. 1/2022, která byla <b>schválena na jednání ZO dne 15. 12. 2022, usnesením č. ZOL/11/12/22 a č. ZOL/12/12/22</b>. Uvedená veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 16. 12. 2022 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959 z.s., na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 100 000,00 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 2023 (blíže specifikováno ve smlouvě).</p> <p>Dle čl. III bylo stanoveno vyúčtování dotace do 18. 12. 2023. Žádost byla zaslána dne 16. 11. 2022.</p> <p>Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 21. 9. 2023, včetně provedení následné veřejnoprávní kontroly a bylo zjištěno, že byla využita v souladu s poskytnutou smlouvou.</p> <p>Kontrola prověřila zveřejnění výše uvedené veřejnoprávní smlouvy na elektronické úřední desce – bylo zveřejněno od 2. 1. 2023. Doložen byl Úplný výpis z evidence skutečných majitelů.</p>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p>Obec Lubná přijala v roce 2023 následující transfery:</p> <p><b>pol. 4111 ve výši 38 600,00 Kč</b>, jednalo se o dotaci na volbu Prezidenta ČR, pod UZ 98008, která byla čerpána ve výši 37 780,00 Kč následovně:</p> <p><b>pol. 5019</b> ve výši 3 907,00 Kč – doloženo fakturou č. 2301000032 a fakturou č. 1238000034 za refundaci mezd členů OVK</p> <p><b>pol. 5021</b> ve výši 21 460,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměny ve výši 16 900,00 Kč, dále DoPP za obálkování a roznos lístků celkem ve výši 3 360,00 Kč (9,18 x 366 ks), DoPP za nachystání občerstvení ve výši 1 200,00 Kč. Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.</p> <p><b>pol. 5039</b> ve výši 963,00 Kč – odvody za refundaci mzdy člena OVK</p> <p><b>pol. 5169</b> ve výši 8 000,00 Kč – faktura za pronájem výpočetní techniky včetně tiskáren a příslušenství (fa č. 20230170)</p> <p><b>pol. 5173</b> ve výši 354,00 Kč – cestovné (VPD č. 600023, č. 600012)</p> <p><b>pol. 5175</b> ve výši 3 096,00 Kč – nákup občerstvení pro členy OVK (VPD č.</p>

600019)

Dotace na volby byla proúčtována v celkové výši 38 600,00 Kč na AÚ 374 0110, přeplatek ve výši 820,00 Kč bude vrácen v roce 2024.

**pol. 4112 ve výši 113 300,00 Kč** neinvestiční dotace na výkon státní správy

**pol. 4122 ve výši 300 700,00 Kč** – jednalo se o:

*částka ve výši 68 700,00 Kč* – neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/4134/2023/KUL ze dne 14. 8. 2023 na realizaci projektu: „Restaurování kříže Na Hraničkách v obci Lubná, parc. č. 3783 k.ú. Lubná u Kroměříže“, pod UZ 0090. Doložen byl také Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly č. 19/2023 ze dne 28. 11. 2023, kontrola provedená oddělením památkové péče Krajského úřadu Zlínského kraje. Provedenou kontrolou nebylo zjištěno, že práce byly v souladu se stanovenými podmínkami danými Smlouvou.

*částka ve výši 232 000,00 Kč* – neinvestiční dotace z Fondu Zlínského kraje dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2975/2023/STR ze dne 11. 7. 2023, na realizaci projektu: „Rekonstrukce budovy Obecního úřadu v Lubné“, pod UZ 00120.

**pol. 4216 ve výši 5 136 252,04 Kč** – doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 28. 2. 2022 na akci: Lubná poldr č. 6, ident č. 115D312030310, typ financování ex post.

#### Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena:

Smlouva o nájmu pozemku, uzavřena dne 9. 5. 2023 mezi Obcí Lubná (pronajímatel) a S.K. (nájemce). Dle čl. I. a II. byl sjednán předmět pronájmu: část pozemků parc. č. 2585 (trvalý travní porost) o výměře 1219 m<sup>2</sup> a pozemku parc. č. 2602 (trvalý travní porost) o výměře 1077 m<sup>2</sup>, oba v k.ú. Lubná u Kroměříže, na LV č. 10001. Nájemné bylo sjednáno na dobu určitou od 1. 6. 2023 na dobu 10 let. Záměr nájmu byl zveřejněn od 27. 3. do 12. 5. 2023. Na jednání zastupitelstva dne 2. 5. 2023, byl usnesením č. ZOL/42/05/23 schválen výše uvedený nájem. Dle III. bylo sjednáno nájemné ve výši 2,00 Kč/rok. Nájemné bylo zapláceno v hotovosti do pokladny PPD č. 600280 dne 10. 5. 2023, účtováno MD 261/D 603 OdPa 3639 pol. 2131.

#### Smlouvy o převodu majetku

V roce 2023 neuzavřela obec žádné Smlouvy o prodeji, koupi, směně a převodu majetku.

#### Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Lubná v roce 2023 **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. Doložen byl výpis z úvěrového účtu č. 012 s konečným zůstatkem 0,00 Kč.

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

V roce 2023 byla splacena částka ve výši 999 968,00 Kč, souhlasilo s pol. 8124.

#### Smlouvy zástavní

Obec Lubná **neuzavřela** v roce 2023 žádnou **zástavní smlouvu**, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2023 realizovala obec výběrová řízení:

1. Poldr č. 6 – obec výběr realizovala dodavatelsky. V roce 2023 se pokračovalo v realizaci veřejné zakázky. Byl uzavřen Dodatek č. 1 (schválen na jednání zastupitelstva dne 21. 3. 2023, usnesením č. ZOL/37/03/23).
2. Restaurování kříže Na Hraničkách v obci Lubná – obec výběr realizovala ve vlastní režii

Byla provedena namátková kontrola u:

Ad 2.) Kontrole byla předložena celá dokumentace týkající se výběrového řízení, které si obec zajišťovala ve vlastní režii. Hodnoceny byly celkem 3 nabídky, základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena, kterou předložil MgA. Tomáš Kopčil Dis., Bílovice. Následně byl výběr dodavatele schválen na jednání zastupitelstva dne 31. 1. 2023, usnesením č. ZOL/20/01/23. Doložena byla Smlouva o dílo, uzavřena dne 31. 1. 2023. Dle čl. III. byl sjednán předmět smlouvy: restaurování památky místního významu „Kříž Na Hraničkách z roku 1890 v obci Lubná, okr. Kroměříž“. Dále dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 229 054,00 Kč.

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

**Písemná informace** o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 167/2022/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2022, včetně Zprávy o plnění přijatých opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 22. 3. 2023.

**Vnitřní předpis a směrnice**

V roce 2023 byly v platnosti stávající předpisy a směrnice.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

U příspěvkové organizace byla provedena kontrola, doložen byl:

- **Protokol č. 1/2023** o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. 2023 do 31. 7. 2023. Kontrola byla provedena dne 4. 9. 2023. Doloženo bylo oznámení o provedení kontroly (ze dne 7. 8. 2023) a Pověření (č. 1 pov./2023).
- Kontrola prověřila zůstatky bankovních účtů a fondů, dále byla provedena kontrola došlých faktur, pokladních dokladů a čerpání rozpočtu. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

V roce 2023 se uskutečnilo **9 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lubná** (dne 31. 1., 21. 3., 2. 5., 27. 6., 25. 7., 21. 8., 13. 10., 5. 12., 19. 12. 2023)

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 2023 proběhla:

- tvorba fondu (účet 419 0045) ve výši 766 288,00 Kč
- převod z fondu do rozpočtu obce (účet 419 0055) ve výši 0,00 Kč

Na jednání ZO dne 19. 12. 2022 bylo usnesením č. ZOL/79/12/23 byl schválen mimořádný převod finančních prostředků do Fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná z rozpočtu roku 2023 ve výši 500 000,00 Kč. Doložen d.č. 80 ze dne 21. 12. 2023, účtováno MD 401/D 419 souvztažně MD 236/D 231 (OdPa 6330 pol. 5349) ve výši 500 000,00 Kč.

Dále byl doložen doklad o převodu do fondu oprav – výběr stočného, d.č. 107 ze dne 27. 12. 2023, účtováno MD 401/D 419 souvztažně MD 236/D 231 (OdPa

6330 pol. 5349) ve výši 266 288,00 Kč.

Kontrola prověřila konečný zůstatek:

PS + tvorba – odvod = KS

PS ve výši 1 286 039,45 Kč + tvorba ve výši 766 288,00 Kč – odvod do rozpočtu obce 0,00 Kč, souhlasilo s výší zůstatku na účtu 236 0140 a 419 ve výši 2 052 327,45 Kč.

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

**Účetní závěrka** **Účetní závěrka** Obce Lubná sestavena k 31. 12. 2022 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., **zastupitelstvem obce** dne 21. 3. 2023 usnesením č. ZOL/28/03/23, písm. a). Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 21. 3. 2023.

Sestavená účetní závěrka k 31. 12. 2023 (výkazy ze dne 29. 1. 2024) byla opatřena podpisy odpovědných osob.

## 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. 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 právníckými 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.

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. 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. 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 právníckých 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 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**

Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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. **NAPRAVENO**

- Dodržování ČÚS č. 701 (*splněno dne: 01.07.2023*) - Dodržování účtování dle Českých účetních standardů č. 701-710

Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 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. **NAPRAVENO**

- Dodržování NV 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů (*splněno dne: 01.07.2023*) - Rozdíly ve funkčních odměnách zjištěné při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 u os. č. 1 (bývalý starosta), os. č. 85 (místostarostka), os. č. 4 (nově neuvolněná starostka), os. č. 42, 86, 88 a 101 (členové KV a FV), os. č. 2 a 138 (předsedové KV a FV) byly vypořádány v odměnách ve výplatním termínu za měsíc leden 2023.

Závažné chyby a nedostatky:

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) **NAPRAVENO**

- Dodržování z.č. 218/2000 Sb. (splněno dne: 01.07.2023) - Finančním úřadem byla provedena daňová kontrola doložena Zpráva o daňové kontrole ze dne 25. 5. 2023.

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2023 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 obce Lubná za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,51 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,35 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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

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 ručitého 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lubná dne 9. února 2024.

#### 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. 420/2002 Sb.

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 Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění 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.

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Obec Lubná

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