

**Odbor interního auditu a kontroly**  
**Oddělení kontrolní**

Obec Lubná  
Lubná 177  
767 01 Kroměříž 1

| Datum          | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací   | Spisová značka      |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 12. února 2025 | Ing. Jana Brázdilová   | KUZL 10760/2025 | KUSP 53831/2024 IAK |

**Zpráva č. 171/2024/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Lubná, IČO: 00287458**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 10.02.2025 - 12.02.2025** (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 16.01.2025.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 12.02.2025.

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

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

**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 16. 11. do 14. 12. 2023, byl navržen jako vyrovnaný s příjmy ve výši 9 887 100,00 Kč, výdaje ve výši 9 887 100,00 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Pravidla rozpočtového provizoria                   | Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2024 byl schválen před 1. 1. 2024, 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 2024 byl rozpočet upravován následovně:</p> <p><b>-RO č. 1</b>, usnesením č. ZOL/89/02/24 na zasedání ZO dne 27. 2. 2024, příjmy a výdaje navýšeny o 66 320,00 Kč</p> <p><b>-RO č. 2</b>, usnesením č. ZOL/92/04/24 na zasedání ZO dne 2. 4. 2024, výdaje navýšeny o 110 258,00 Kč</p> <p><b>-RO č. 3</b>, usnesením č. ZOL/109/06/24 na zasedání ZO dne 27. 6. 2024, příjmy i výdaje navýšeny o 405 809,00 Kč</p> <p><b>-RO č. 4</b>, usnesením č. ZOL/114/09/24 na zasedání ZO dne 26. 9. 2024, příjmy i výdaje navýšeny o 132 500,00 Kč</p> <p><b>-RO č. 5</b>, usnesením č. ZOL/117/11/24 na zasedání ZO dne 5. 11. 2024, příjmy i výdaje navýšeny o 21 420,00 Kč</p> <p><b>-RO č. 6</b>, usnesením č. ZOL/126/12/24 na zasedání ZO dne 17. 12. 2024, příjmy navýšeny o 1 643 198,00 Kč a výdaje navýšeny o 1 473 798,00 Kč</p> <p>Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 2 269 247,00 Kč, a k navýšení výdajů o částku 2 210 105,00 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 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2023, usnesením č. ZOL/71/12/23. Rozpočet byl schválen ve stejné podobě jako byl navržen, a to jako vyrovnaný s příjmy ve výši 9 987 100,00 Kč a výdaji ve výši 9 987 100,00 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 2024 zveřejněn od 14. 12. 2023.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>Ve schváleném rozpočtu na rok 2024 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřská škola Lubná ve výši 268 000,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 11. 12. 2023 na základě schváleného rozpočtu obec písemně sdělila PO výši závazného ukazatele.</p> <p>Rozpočtovým opatřením č. 2/2024 (schváleno dne 2. 4. 2024), byl neinvestiční příspěvek navýšen o částku ve výši 54 258,00 Kč (písemně sděleno dne 10. 4. 2024).</p> <p>Do 31. 12. 2024 zaslána zřízené PO celá výše neinvestičního příspěvku (ve výši 322 258,00 Kč). Ověřeno na AÚ 349 0100.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 2. 4. 2024. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2023 ve výši 10 760,30 Kč - byl schválen převod do rezervního fondu ve výši</p>                                                                                                                                                                         |

8 760,30 Kč a do fondu odměn ve výši 2 000,00 Kč.

**Střednědobý výhled rozpočtu** V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027, 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.

**Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2023 byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce od 1. 3. do 10. 4. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 2. 4. 2024, usnesením č. ZOL/27/03/23, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 8. 4. 2024.

**Bankovní výpis** V roce 2024 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech, u kterých kontrola ověřila zůstatky k 31. 12. 2024 v souladu s předloženou inventarizací:

- č. **94-5713691/0710** vedený u ČNB - zůstatek činil **1 321 038,03 Kč** (ověřeno na výpis č. 33 ze dne 31. 12. 2024, souhlasilo s AÚ 231 0100),
- č. **7122534379/0800** vedený u České spořitelny, a.s. (spořicí účet k účtu na fond oprav) – zůstatek činil **1 205,53 Kč** (ověřeno na výpis č. 009 za období 1. 12. – 31. 12. 2024, souhlasilo s AÚ 231 0236). Doloženo Smlouvou o spořicí účet uzavřené dne 5. 4. 2024.
- č. **131-2078640277/0100** vedený u Komerční banky, a.s. (převodový účet k TV) – zůstatek činil **0,00 Kč** (ověřeno na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2024, souhlasilo s AÚ 231 0200)
- č. **1483119309/0800** vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil **5 099 857,56 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 220, souhlasilo s AÚ 231 0340)

Součet analytických účtů (AÚ) účtu 231 byl ve výši 6 422 101,12 Kč a odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2024.

#### **Účet fondu oprav**

- č. 182-1483119309/0800 vedený u České spořitelny (účet fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná) - zůstatek činil 2 371 943,81 Kč (ověřeno na elektronický výpis č. 3 souhlasilo s AÚ 236 0140)

#### **Termínovaný vklad**

-č. 94-8952880697/0100 vedený u Komerční banky, a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2024 výši 4 104 000,00 Kč, doloženo Potvrzením o zůstatku na účtu k 31. 12. 2024, souhlasilo s AÚ 244 0100. Doloženo Smlouvou o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou, uzavřena dne 24. 7. 2024.

**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 2024 - nebyly zjištěny

nedostatky.

**Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 95 312,00 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2024 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 692 764,00 Kč** (oprávky ve výši 600 976,00 Kč na účtu 079). V roce 2024 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 021- Stavby – 66 544 834,74 Kč** (oprávky ve výši 18 312 008,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 932 982,04 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20206 přístřešek u fotbalového hřiště - pergola ve výši 852 004,00 Kč, IČ 20203 TZ Poldr č. 6 ve výši 80 978,03 Kč.

**Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 5 759 161,30 Kč** (oprávky ve výši 2 067 408,10 Kč na účtu 082). Přírůstek ve výši 1 118 770,00 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20204 travní sekačka STARJET 202 000,00 Kč, IČ 20205 požární přívěs pro hašení 872 000,00 Kč, IČ 20207 plovoucí čerpadlo 44 770,00 Kč.

**Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 2 681 840,66 Kč.** Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 106 832,00 Kč, jednalo se o nákup např. koš na Drahách, multifunkční benzínové nářadí, informační tabule, křovinořez (IČ 111475), rozdělovač (IČ 111464), hadice set, pивní set, kalový set s drtičem, ponorné kalové čerpadlo, výčepní pult (IČ 111463), stroj na popcorn na KD, nůžkový stan 2 ks a robotický vysavač.

Úbytek ve výši 15 705,00 Kč – jednalo se o vyřazení např.: elektrický ohřívač, kalhoty, fritéza.

**Účet 031-Pozemky– 16 316 672,36 Kč.** V roce 2024 nedošlo k prodejm ani nákupm pozemkm, došlo pouze k narovnání na stav dle provedené digitalizace.

**Účet 032 - Kulturní předměty - 41 870,00 Kč** – v roce 2024 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 042 - Nedok.dl.hmotný majetek – 181 012,00 Kč**

Jednalo se o projekty:

**042 0111** - ČOV zůstatek ve výši 44 887,00 Kč,

**042 0116** – vrtaná studna ve výši 136 125,00 Kč

**Oběžný a krátkodobý finanční majetek:**

**Účet 112 – Materiál na skladě – 8 318,98 Kč.** Jednalo se o: sada skleniček (1 ks), sada tašek na tříděný odpad (19 ks), bavlněné tašky s logem obce (26 ks), dárková sada v krabičce (11 ks), dětské bryndáky 1 ks, dětské osušky (1 ks)

**Účet 132 – Zboží na skladě – 1 340,28 Kč.** Jednalo se o pohlednice obce (205 ks)

**Účet 261 – Pokladna – 3 414,00 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 – 128 441,05 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.

Evidence  
pohledávek

Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2024 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 314 842,28 Kč na účtech:

311 - **Odběratelé** ve výši **66 560,00 Kč** – předpis smlouvy na VB ve výši 63 600,00 Kč, neuhrazená vystavená faktura č. 24151 ve výši 2 960,00 Kč

314 - **Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **248 282,28 Kč** - záloha na plyn, el. energii, záloha na jídelní stoly (vše doloženo zálohovými fakturami)  
Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2024 - **bez rozdílu**.

Evidence poplatků

V platnosti byly:

**OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství.** Dle č. 4 byla stanovena sazba poplatku ve výši 600,00 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku nejpozději do 31. března příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození. OZV č. 1/2023 byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 5. 12. 2023, usnesením č. ZOL/68/12/23, účinná od 1. 1. 2024. Ve Sbírce právních předpisů ÚSC zveřejněna dne 20. 12. 2023.

**OZV č. 2/2023 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. OZV č. 2/2023 byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 5. 12. 2023, usnesením č. ZOL/69/12/23, účinná od 1. 1. 2024. Ve Sbírce právních předpisů ÚSC zveřejněna dne 20. 12. 2023.

Kontrola provedla kontrolu předpisů:

a) předpis za odpad – účtováno MD 315 0313/Dal 606 0313 ve výši 294 600,00 Kč

b) předpis za psy – účtováno MD 315 0310/D 606 0310 ve výši 12 900,00 Kč

Obec neevidovala žádné pohledávky za komunální odpad ani za psa k 31. 12. 2024.

Kontrolou výkazu Fin 2-12 sestaveného k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že v případě poplatků za komunální odpad (pol. 1345) bylo vybráno 294 600,00 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 13 000,00 Kč).

Evidence závazků

**Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2024 následující závazky:**

**Dlouhodobé závazky** ve výši 284 463,00 Kč.

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 284 463,00 Kč, doloženo Kupní smlouvou ze dne 3. 9. 2018 na část veřejné kanalizace pro zajištění odkanalizování odpadní vody – kanalizačního řádu 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 **477 984,00 Kč** na účtech:

321 - **Dodavatelé** ve výši 24 930,00 Kč – jednalo se o neuhrazené došlé faktury č. z KDF 294, 296, 297 a 298

324 – **Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 10 100,00 Kč – zálohy z obecních bytů (doloženo rozpisem)

331- **Zaměstnanci** ve výši 74 962,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2024

336 – **Sociální zabezpečení** ve výši 10 606,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2024

337 – **Zdravotní pojištění** ve výši 10 455,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2024

342 - **Jiné přímé daně** ve výši 10 681,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2024

374 – **Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši 7 306,00 Kč, vratka dotace volby do EP a do zastupitelstva kraje

384 - **Výnosy příštích období** ve výši 124 950,00 Kč – dohad daně z příjmů za obec rok 2024 (d.č. 145 ze dne 31. 12. 2024)

389 – **Dohadné účty pasivní** ve výši 203 430,00 Kč – dohad el. energie a plynu ve výši záloh

378 – **ostatní krátkodobé závazky** ve výši 564,00 Kč – povinné pojištění zaměstnanci za 4Q

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2024 - **bez rozdílů**.

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu Ginis Express za období 1-12/2024 ze dne 11. 2. 2025.

Inventurní soupis majetku a závazků Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „**Plánu inventur**“ ze dne 29. 11. 2024, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2024, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2025, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 3 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 2024** obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostkou obce dne 30. 1. 2025. 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 2024 zaevidovala obec celkem **298 přijatých faktur** pod č. 1 – 298. K 31. 12. 2024 evidovala obec závazky ve výši 34 930,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 321). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. 270 – 298, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu Gordic a obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2023 celkem 151 faktur pod č. 24001 až č. 24151. Obec k 31. 12. 2024 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 66 560,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 311 0100).

Odměňování členů zastupitelstva Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2024, na mzdové listy všech neuvolněných členů zastupitelstva obce. Výše vyplacených odměn dle mzdových listů byla v souladu s ust. § 73 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění a platné aktuální Přílohy pro rok 2024 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí). Odměny členů zastupitelstva, včetně neuvolněné starostky a neuvolněné místostarostky byly stanoveny za ustavujícím zasedáním 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 2024 byla výše odměn beze změn.

Kontrolou mzdových listů za rok 2024 nebyly zjištěny rozdíly.

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pokladní doklad        | <p>Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. V roce 2024 bylo zaevidováno 437 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 říjen - listopad 2024 (č. 600373 - 600416), nebyly zjištěny nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní deník byl zpracován programem GINIS Expres. Počáteční stav k 1. 1. 2024 činil 405,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2024 byl ve výši 3 414,00 Kč, ověřeno na pokladní deník, HUK a Rozvahu za 12/2024, účet 261 a výkaz FIN 2-12 M ř. 6040.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Příloha rozvahy        | <p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2024 v programu GINIS Express ze dne 22. 1. 2025.</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 8 354,84 Kč, na účtu 902 "Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek" ve výši 128 441,05 Kč, na účtu 909 „Ostatní majetek“ ve výši 402 922,00 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 12/2024 v programu GINIS Express ze dne 22. 1. 2025. Aktiva ve výši 81 781 882,77 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 92 313 467,06 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 23 757 544,76 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0323 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši 3 899 164,77 Kč – doloženo vnitřním účetním dokladem č. 48 ze dne 2. 4. 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Účetnictví ostatní     | <p><b><u>Odpisy:</u></b></p> <p>Odpisový plán na rok 2024 byl sestaven a schválen starostkou obce dne 7. 2. 2024, počítáno bylo s odpisy pro hmotný majetek ve výši 1 422 637,00 Kč a pro nehmotný majetek ve výši 21 564,00 Kč.</p> <p>Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem.</p> <p><b><u>Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2024:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy dle HUK za 12/2024, účet 551 ve výši 1 476 318,00 Kč</li> <li>- odpisy dle ostrého účetního odpisu za 1 - 12/2024 ve výši 1 476 318,00 Kč</li> <li>- kontrola na součet oprávkových účtů 079+081+082, bez rozdílů</li> </ul> <p><b><u>Vazba účtu 018+028 a 558:</u></b></p> <p>Obec realizovala do 31. 12. 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 101 174,00 Kč, neodpovídalo obratu strany MD účtu 028 vykázaného v HUK za 12/2024 ve výši 106 832,00 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.</p> |
| Účtový rozvrh          | <p><b>Účtový rozvrh</b> platný pro rok 2024 byl předložen v členění dle syntetických a</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

analytických účtů, byl zpracovaný účetní obce za pomoci výpočetní techniky.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2024 v programu Ginis Express ze dne 22. 1. 2025.

**Celkové příjmy** po konsolidaci ve výši **12 503 805,96 Kč** byly plněny na 102,86 %, z toho:

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Daňové příjmy ve výši     | 9 776 241,40 Kč |
| Nedaňové příjmy ve výši   | 924 627,56 Kč   |
| Přijaté transfery ve výši | 1 802 937,00 Kč |

**Celkové výdaje** po konsolidaci ve výši **8 591 788,68 Kč** byly plněny na 71,02 %, z toho:

|                           |                 |
|---------------------------|-----------------|
| Běžné výdaje ve výši      | 6 490 812,64 Kč |
| Kapitálové výdaje ve výši | 2 100 976,04 Kč |

Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 11 499 271,26 Kč

*Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:*

- § 2321 pol. 6121 ve výši 109 821,00 Kč (splátka - nákup části kanalizace od VaK, výběrové řízení na PD kanalizace)
- § 3412 pol. 6121 ve výši 791 407,00 Kč (přístavba pergoly u fotbalového hřiště)
- § 3639 pol. 6122 ve výši 202 000,00 Kč (traktorová sekačka)
- § 3744 pol. 6121 ve výši 80 978,00 Kč (zpevnění břehu – doplnění kokosové sítě na Poldru č. 6)
- § 5512 pol. 6122 ve výši 916 770,00 Kč (přívěsný vozík, plovoucí čerpadlo)

K 31. 12. 2024 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 3 912 017,28 Kč.

|                                                          |                   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....                | + 3 912 017,28 Kč |
| + poč. stav účtů k 1. 1. 2024.....                       | 8 989 036,65 Kč   |
| + pol. 8117.....                                         | 4 000 000,00 Kč   |
| -pol. 8118 .....                                         | 8 104 000,00 Kč   |
| +pokladna ř. 6040.....                                   | + 3 009,00 Kč     |
| = stavu bankovních účtů (231+236) k 31. 12. 2024 ve výši | 8 794 044,93 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 12/2024 v programu GINIS Express ze dne 11. 2. 2025. Obec Lubná nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 7 941 076,01 Kč a výnosy ve výši 11 680 134,85 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 3 739 058,84 Kč odpovídal údajům v rozvaze za 12/2024 v části pasiv C., III., 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 3 864 005,84 Kč, daň z příjmů za rok 2024 - odhad (SU 591) ve výši 124 950,00 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

"Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná sestavená k 31. 12. 2024 (ze dne 29. 1. 2025). Aktiva (netto) ve výši 234 664,63 Kč



|                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| organizací                                                                                        | odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 423 478,00 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 423 478,00 Kč pouze na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 198 800,25 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 25 884,05 Kč. V Příloze sestavené za 12/2024 byla provedena kontrola převodů schváleného hospodářského výsledku do fondů, bez nedostatků.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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. 2024 (ze dne 29. 1. 2025). PO v roce 2024 nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 454 415,15 Kč, výnosy ve výši 2 458 339,70 Kč a výsledek hospodaření ve výši 3 924,55 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán Darovací smlouvy | <p>V roce 2024 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).</p> <p><b><u>Obec jako dárce:</u></b><br/> Darovací smlouva ze dne 8. 7. 2024 na peněžitý dar ve výši 10 000,00 Kč pro Římskokatolickou farnost Zlámanka. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 6. 2024, usnesením č. ZOL/110/06/24 schválilo poskytnutí finančního příspěvku (daru) ve výši 10 000,00 Kč.<br/> Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 10 000,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 15. 8. 2024 (bank. doklad č. 34), účtováno MD 572 0340/D 231 0340 OdPa 3330 pol. 5223.</p> <p><b><u>Obec jako obdarovaná:</u></b><br/> Darovací smlouva ze dne 29. 6. 2024 na peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč od fyzické osoby, na úhradu nákladů spojených s vybudováním osvětlení kříže u točny.<br/> Kontrola prověřila připsání částky ve výši 5 000,00 Kč na účet obce, zasláno dne 29. 7. 2024 (bank. doklad č. 79), účtováno MD 231 0340/D 672 0800 OdPa 3639 pol. 2321.</p> |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů                                                          | <p>Kontrola byla předložena:</p> <p>Pracovní smlouva uzavřena dne 27. 9. 2024 s pracovníkem M.P. Sjednán byl hlavní pracovní poměr na dobu určitou od 27. 9. 2024 do 31. 10. 2024, s pracovní dobou 40 hodin týdně, bez zkušební doby, na pozici uklízeč veřejného prostranství a údržby zeleně. Současně byl doložen i Platový výměr ze dne 27. 9. 2024. Uzavřená pracovní smlouva souvisela s Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. KMA-V-6/2024 uzavřena dne 26. 9. 2024.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím                                          | <p>Byla provedena namátková kontrola:</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná č. 1/2023, která byla schválena na jednání ZO dne 5. 12. 2023, usnesením č. ZOL/72/12/23. Uzavřena dne 6. 12. 2023 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959 z.s., na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 150 000,00 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 2024 (blíže specifikováno ve smlouvě).<br/> Dle čl. III bylo stanoveno vyúčtování dotace do 13. 12. 2023. Žádost byla zaslána</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

dne 19. 10. 2023.

Neinvestiční dotace byla zaslána ve dvou stejných částkách, dne 7. 2. 2024 (bank. doklad č. 21) a dne 24. 6. 2024 (bank. doklad č. 91), účtováno MD 373 0200/D 231 0340 OdPa 3419 pol. 5222.

Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 31. 10. 2024, včetně provedení následné veřejnoprávní kontroly a bylo zjištěno, že byla využita v souladu s poskytnutou smlouvou.

Doložen d.č. 37 ze dne 6. 12. 2024 o proúčtování vyúčtované dotace, účtováno MD 572 0330/D 373 0200.

Na elektronické úřední desce byla zveřejněna od 11. 12. 2023. Doložen byl Úplný výpis z evidence skutečných majitelů.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Obec Lubná přijala v roce 2024 následující transfery:

**pol. 4111 ve výši 63 500,00 Kč** – jednalo se o dotaci na:

volby do Evropského parlamentu, pod UZ 98348, dotace ve výši 32 000,00 Kč, která byla čerpána na OdPa 6117 ve výši 29 582,00 Kč následovně:

**pol. 5019** ostatní platy ve výši 2 032,00 Kč – refundace mzdy (faktura č. z KDF 125)

**pol. 5021** ve výši 15 031,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměny ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za roznos lístků celkem ve výši 3 231,00 Kč (9,18 x 352 ks). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

**pol. 5039** ve výši 688,00 Kč – refundace odvody

**pol. 5139** ve výši 3 327,00 Kč – kancelářské potřeby (VPD č. 600273 a faktura č. z KDF 105)

**pol. 5169** ve výši 6 500,00 Kč – pronájem výpočetní techniky na volby (faktura č. z KDF 135)

**pol. 5173** ve výši 324,00 Kč – cestovné (VPD č. 600278)

**pol. 5175** ve výši 1 680,00 Kč – občerstvení pro členy OVK ve formě baget, obložených talířů (VPD č. 600286)

volby do zastupitelstva kraje, pod UZ 98193, dotace ve výši 31 500,00 Kč, která byla čerpána na OdPa 6115 ve výši 26 612,00 Kč následovně:

**pol. 5021** ve výši 15 096,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměny ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za roznos lístků celkem ve výši 3 296,00 Kč (9,18 x 359 ks). Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

**pol. 5139** ve výši 3 012,00 Kč – kancelářské a drogistické potřeby (VPD č. 600348)

**pol. 5169** ve výši 6 500,00 Kč – pronájem výpočetní techniky na volby (faktura č. z KDF 210)

**pol. 5173** ve výši 324,00 Kč – cestovné (VPD č. 600371)

**pol. 5175** ve výši 1 680,00 Kč – občerstvení pro členy OVK (VPD č. 600370)

Dotace na volby byla proúčtována v celkové výši 63 500,00 Kč na AÚ 374 0110 a 374 0120.

**pol. 4112 ve výši 113 200,00 Kč** neinvestiční transfer na výkon státní správy

**pol. 4113 ve výši 135 106,00 Kč** neinvestiční transfer pod UZ 89017 ze státních fondů dle Dohody o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR, uzavřena dne 31. 10. 2022 se Státním zemědělským intervenčním fondem na realizaci projektu „Doplňování občanské vybavenosti obce Lubná“. Doložen Protokol o kontrole č. 0100155047 ze dne 7. 2. 2024, de kterého nebyly zjištěny nedostatky.

**pol. 4116 ve výši 398 131,00 Kč** neinvestiční transfer ze státního rozpočtu, jednalo se o:

částka ve výši 21 420,00 Kč pod UZ 13101, doloženo Dohodou o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku

č. KMA-V-6/2024, uzavřena dne 26. 9. 2024.

částka ve výši 23 921,00 Kč pod UZ 15017, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2024 z Agentury ochrany přírody a krajiny ČR, na akci „ošetření stromů na Hraničkách“

částka ve výši 17 755,00 Kč pod UZ 15017, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 10. 4. 2024 z Agentury ochrany přírody a krajiny ČR, na akci „ošetření lípy na Sokoláku“

částka ve výši 174 698,00 Kč pod UZ 29032, doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 25. 4. 2024 z Ministerstva zemědělství, pod id. č. 129D672001007, na akci „Lubná – obnova sochy Panny Marie Svatohostýnské“

částka ve výši 160 337,00 Kč pod UZ 29027, doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 22. 6. 2023 z Ministerstva zemědělství, pod id. č. 129D662003649, ex post, na akci „Lubná – obnova kříže na Hraničkách“

**pol. 4216 ve výši 450 000,00 Kč** – investiční transfer se SR, doloženo Rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 22. 11. 2024 z Ministerstva vnitra, pod id. č. 014D262004042, typ dotace ex post, na realizaci projektu „Lubná – Požární přívěs pro hašení“

**pol. 4222 ve výši 643 000,00 Kč**

částka ve výši 150 000,00 Kč - doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/1900/2024/KH, uzavřena dne 15. 7. 2024 mezi Obcí Lubná (příjemce) a Zlínským krajem (poskytovatel) na realizaci projektu „Pořízení nové požární techniky – nákup požárního přívěsu pro hašení v roce 2024 v rámci spolufinancování Programu MV – GŘ HZS ČR „Dotace pro jednotky SDH obcí““

částka ve výši 101 000,00 Kč – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/4738/2023/ŠK, uzavřena dne 1. 2. 2024 mezi Obcí Lubná (příjemce) a Zlínským krajem (poskytovatel) na realizaci projektu „Sekačka fotbalového hřiště“. Realizace doložena fakturou č. z KDF 14 na částku ve výši 202 000,00 Kč za nákup travní sekačky STARJET P6Pro 122. Doložen byl doklad o zařazení do majetku obce, zařazeno pod IČ 20204.

částka ve výši 392 000,00 Kč pod UZ 00150 – doloženo Smlouvou o poskytnutí dotace č. D/4806/2023/ŠK, uzavřena dne 12. 2. 2024 mezi Obcí Lubná (příjemce) a Zlínským krajem (poskytovatel) na realizaci projektu „Přístavba přístřešku u zrekonstruovaného fotbalového hřiště“

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena:

Nájemní smlouva, uzavřena dne 28. 2. 2024 mezi Obcí Lubná (pronajímatel) a L.S. (nájemce). Dle čl. I. a III. byl sjednán předmět nájmu: Pivnice za kulturním domem, která je součástí budovy č.p. 161 v k.ú. Lubná u Kroměříže. Doba nájmu byla sjednána od 1. 3. 2024 do 28. 2. 2025. Nájemné bylo stanoveno ve výši 1,00 Kč a dále spotřeba el. energie, vody a plynu dle odpočtových měřidel. Sjednána byla kauce ve výši 10 000,00 Kč. Uvedená Smlouva byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce dne 27. 2. 2024, usnesením č. ZOL/88/02/24. Záměr nájmu byl zveřejněn v období od 3. 11. do 30. 11. 2023. Přílohou byl Protokol o převzetí pronajímaných prostor Pivnice za KD, č.p. 161, Lubná a majetku s pronájmem související ze dne 1. 3. 2024.

Nájem byl ukončen k 30. 10. 2024, doložen byl Protokol o převzetí pronajímaných prostor Pivnice za KD, č.p. 161, Lubná a majetku s pronájmem související (uvedeny byly stavy měřidel).

Smlouvy o dílo

Viz. Dokumentace k veřejným zakázkám.

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kontrola byla předložena:<br>Kupní smlouva uzavřena dne 28. 6. 2024 mezi Obcí Lubná (kupující) a ZHT Group s.r.o. (prodávající). Sjednán byl předmět smlouvy – dodání 1 ks požárního přívěsu pro hašení určeného pro potřeby JSDH Lubná dle podmínek smlouvy, za sjednanou kupní cenu ve výši 872 000,00 Kč (vč. DPH). Smlouva byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce dne 27. 6. 2024, usnesením č. ZOL/107/06/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                  | Obec Lubná v roce 2024 neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o úvěru.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Smlouvy o věcných břemenech                              | Na jednání ZO dne 7. 5. 2024 byla usnesením č. ZOL/102/05/24 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330080506/001-ADS pro společnost EG.D, a.s. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 5. 6. 2024, Obec Lubná (povinná). Akce se týkala pozemků v majetku obce p.č. 110/1, 110/2, 110/3, 3625 a 3638, v k. ú. Lubná u Kroměříž na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 607-8535/2023 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 12 500,00 Kč. Úhrada byla připsána na účet obce dne 12. 9. 2024 (bank. doklad č. 42), účtováno MD 231 0340/D 311 0100 OdPa 3639 pol. 2119.<br>Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 25. 6. 2024. Uvedené parcely byly již zatížena věcným břemenem v minulosti, a byly již analyticky vyčleněny (AÚ 031 0999). |
| Smlouvy zástavní                                         | Obec Lubná neuzavřela v roce 2024 žádnou zástavní smlouvu, ani nemá zastavený majetek na základ uzavřených smluv z předchozích let.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                          | Ke kontrole bylo vybráno výběrové řízení na akci:<br><b>„Restaurování památky místního významu – Socha Panny Marie Svatohostýnské v obci Lubná, okr. Kroměříž“</b> – obec realizovala poptávkové řízení ve vlastní režii oslovením tří dodavatelů. Všichni zaslali své nabídky. Stanoveno bylo jediné hodnotící kritérium, a to nejnižší nabídková cena.<br>S vítězným uchazečem byla uzavřena Smlouva o dílo dne 31. 1. 2024 mezi Obcí Lubná a MgA. Tomáš Kopčil. Sjednán byl předmět smlouvy – restaurování památky místního významu dle schváleného restaurátorského návrhu, který byl nedílnou součástí smlouvy. Současně byla sjednána cena díla ve výši 249 569,00 Kč (vč. DPH).<br>Uvedená smlouva byla projednána a schválena, vč. výběru zhotovitele na jednání zastupitelstva obce dne 30. 1. 2024, usnesením č. ZOL/82/01/24.                            |
| Vnitřní předpis a směrnice                               | V roce 2024 byly v platnosti stávající předpisy a směrnice.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výsledky kontrol zřízených organizací                    | Doložen byl Protokol č. 1/2024 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. 2024 do 30. 9. 2024. Kontrola byla provedena dne 21. 10. 2024. Doloženo bylo oznámení o provedení kontroly (ze dne 7. 10. 2024) a Pověření (č. 1 pov./2024). Dle Protokolu byla provedena kontrola zůstatků bankovních účtů a fondů, kontrola došlých faktur, pokladních dokladů a čerpání rozpočtu. Provedenou                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení V roce 2024 se uskutečnilo **8 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Lubná** (dne 30. 1., 27. 2., 2. 4., 7. 5., 27. 6., 26. 9., 5. 11., 17. 12. 2024)  
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 2024 proběhla:  
- tvorba fondu (účet 419 0045) ve výši 1 319 616,36 Kč  
Na jednání ZO dne 17. 12. 2024 bylo usnesením č. ZOL/127/12/24 byl schválen mimořádný převod finančních prostředků do Fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná z rozpočtu roku 2024 ve výši 1 000 000,00 Kč. Doložen d.č. 99 ze dne 19. 12. 2024, účtováno MD 401/D 419, převod peněžních prostředků proběhl až v r. 2025, doloženo bank. dokladem č. 6 ze dne 2. 1. 2025.  
Dále byl fond navýšen o výběr stočného, d.č. 110 ze dne 28. 11. 2024 částka 283 000,50 Kč, d.č. 97 ze dne 18. 12. 2024 částka 2 450,00 Kč a navýšení o úroky ze spořicího účtu d.č. 75 ze dne 12. 12. 2024 částka 34 165,86 Kč, účtováno MD 401 0019/D 419 0045.  
Kontrola prověřila konečný zůstatek:  
PS + tvorba – odvod = KS  
PS ve výši 2 052 327,45 Kč + tvorba ve výši 1 319 616,36 Kč – odvod do rozpočtu obce 0,00 Kč, souhlasilo s výší zůstatku 419 ve výši 3 371 943,81 Kč.  
Zůstatek účtu 236 0140 k 31. 12. 2024 ve výši 2 371 943,81 Kč, částka ve výši 1 000 000,00 Kč schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19. 12. 2024 zaslána na účet fondu až 2. 1. 2025.

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Lubná sestavena k 31. 12. 2023 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 2. 4. 2024 usnesením č. ZOL/90/04/24, písm. a). Doložen byl i protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 2. 4. 2024.

Předložené výkazy sestavené k 31. 12. 2024, ze dne 22. 1. 2025 (Rozvaha, Příloha rozvahy a výkaz FIN 2-12 M) a 11. 2. 2025 (Výkaz zisků a ztrát) byly zaslány do systému CSUIS (dne 22. 1. 2025 – Rozvaha, Příloha rozvahy, výkaz FIN2-12 M a dne 11. 2. 2025 Výkaz zisků a ztrát), doloženo potvrzení o odeslání.

## B. Zjištění

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

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

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

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

## **C. Závěr**

### **I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Lubná za rok 2024**

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

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | <b>0,53 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>1,82 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

d) fiskální pravidlo

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední  
4 rozpočtové roky

**0,00 %**

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Lubná dne 12.02.2025.

## **D. Poučení**

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

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

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