

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Lubná
Lubná 177
767 01 Kroměříž 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
6. února 2026	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 12102/2026	KUSP 56692/2025/IAK

Zpráva č. 198/2025/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Lubná, IČO: 00287458
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.02.2026 - 06.02.2026 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 17.01.2026.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne .

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 21. 11. do 19. 12. 2024, byl navržen jako vyrovnaný s příjmy ve výši 10 720 076,00 Kč, výdaje ve výši 10 720 076,00 Kč.
Rozpočtová opatření	V roce 2025 byl rozpočet upravován následovně: -RO č. 1, usnesením č. ZOL/138/04/25 na zasedání ZO dne 22. 4. 2025, příjmy navýšeny o 81 014,00 Kč a výdaje navýšeny o 595 725,00 Kč. Zveřejněno dne 23. 4. 2025. -RO č. 2, usnesením č. ZOL/149/06/25 na zasedání ZO dne 3. 6. 2025, nemělo vliv na objem příjmů a výdajů, přesuny mezi paragrafy a položkami. Zveřejněno dne 4. 6. 2025. -RO č. 3, usnesením č. ZOL/162/08/25 na zasedání ZO dne 26. 8. 2025, příjmy navýšeny o 45 000,00 Kč a výdaje navýšeny o 123 600,00 Kč. Zveřejněno dne 27. 8. 2025. -RO č. 4, usnesením č. ZOL/166/10/25 na zasedání ZO dne 21. 10. 2025, příjmy navýšeny o 330 578,00 Kč a výdaje navýšeny o 289 350,00 Kč. Zveřejněno dne 22. 10. 2025. -RO č. 5, usnesením č. ZOL/171/12/25 na zasedání ZO dne 9. 12. 2025, příjmy i výdaje navýšeny o 796 920,50 Kč. Zveřejněno dne 10. 12. 2025. Celkem došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 1 253 512,50 Kč, a k navýšení výdajů o částku 1 805 595,50 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024, usnesením č. ZOL/123/12/24. Rozpočet byl schválen ve stejné podobě jako byl navržen, a to jako vyrovnaný s příjmy ve výši 10 720 076,00 Kč a výdaji ve výši 10 720 076,00 Kč. Současně byly schváleny závazné ukazatele – a to na straně příjmů třídy 1 a 4 a dále paragrafy a u výdajů paragrafy. 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. Po schválení byl rozpočet na rok 2025 zveřejněn od 19. 12. 2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Ve schváleném rozpočtu na rok 2025 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO) Mateřská škola Lubná ve výši 341 019,00 Kč (§ 3111 pol. 5331). Dne 2. 1. 2025 obec písemně sdělila zřízené PO výši závazného ukazatele (zasílání bylo stanoveno ve čtvrtletních splátkách). V roce 2025 nebyla výše závazného ukazatele změněna rozpočtovým opatřením. Do 31. 12. 2025 zaslána zřízené PO celá výše neinvestičního příspěvku (ve výši 341 019,00 Kč). Ověřeno na AÚ 349 0100. Účetní závěrka PO za rok 2024 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 4. 2025. Doložen Protokol o schválení účetní závěrky v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2024 ve výši 3 924,55 Kč - byl schválen převod do rezervního fondu v plné výši tj. ve výši 3 924,55 Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Předložen byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2029, který obsahoval předpokládané příjmy (dle jednotlivých tříd) a předpokládané výdaje (dle jednotlivých tříd), počítáno bylo s úvěrem a jeho splácením od r. 2027. Návrh SVR byl zveřejněn v období od 16. 4. do 4. 6. 2025, a byl projednán zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2025, schválen usnesením č. ZOL/142/06/25,

v navržené podobě. Po schválení byl SVR zveřejněn na webu obce od 4. 6. 2025.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Lubná za rok 2024 byl zveřejněn na úřední i elektronické úřední desce obce od 10. 3. do 25. 4. 2025. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2025, usnesením č. ZOL/137/04/25, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn od 23. 4. 2025.
Bankovní výpis	V roce 2025 účtovala Obec Lubná na následujících bankovních účtech, u kterých kontrola ověřila zůstatky k 31. 12. 2025 v souladu s předloženou inventarizací: - č. 94-5713691/0710 vedený u ČNB - zůstatek činil 1 895 518,73 Kč (ověřeno na výpis č. 28 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 4 396,89 Kč (ověřeno na výpis č. 012, souhlasilo s AÚ 231 0236). Doloženo Smlouvou o spořicí účet uzavřenou dne 5. 4. 2024. - č. 131-2078640277/0100 vedený u Komerční banky, a.s. (převodový účet k TV) – zůstatek činil 0,72 Kč (ověřeno na výpis č. 12, souhlasilo s AÚ 231 0200) - č. 1483119309/0800 vedený u České spořitelny (ZBU) - zůstatek činil 3 575 955,42 Kč (ověřeno na el. výpis č. 229, souhlasilo s AÚ 231 0340) Součet analytických účtů (AÚ) účtu 231 byl ve výši 5 475 871,76 Kč a odpovídal zůstatku v Rozvaze za 12/2025. <u>Účet fondu oprav</u> - č. 182-1483119309/0800 vedený u České spořitelny (účet fondu oprav, údržby a obnovy vodovodu a kanalizace obce Lubná) - zůstatek činil 4 710 596,01 Kč (ověřeno na elektronický výpis č. 002 souhlasilo s AÚ 236 0140) <u>Termínovaný vklad</u> -č. 94-8952880697/0100 vedený u Komerční banky, a.s. – zůstatek činil k 31. 12. 2025 výši 4 208 296,00 Kč, doloženo Potvrzením o zůstatku na účtu k 31. 12. 2025, souhlasilo s AÚ 244 0100. Doloženo Smlouvou o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou, uzavřena dne 24. 7. 2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku	V platnosti byly stávající Dohody o hmotné odpovědnosti. 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 2025 - nebyly zjištěny nedostatky. Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek – 95 312,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Účet 019 - Ostatní dl. nehmotný majetek – 402 764,00 Kč (oprávky ve výši 290 000,00 Kč na účtu 079). Úbytek ve výši 290 000,00 Kč – vyřazení IČ 20154 – projekt na kanalizaci a ČOV. Účet 021- Stavby – 69 412 329,50 Kč (oprávky ve výši 19 524 251,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 2 867 494,76 Kč, jednalo se o zařazení technického zhodnocení budovy hasičské zbrojnice IČ 20121 Účet 022 – samostatné movité věci a soubory mov. věcí – 6 012 506,30 Kč (oprávky ve výši 2 394 606,10 Kč na účtu 082). Přírůstek ve výši 253 345,00 Kč, jednalo se o zařazení IČ 20208 automobil Citroen Berlingo 66 400,00 Kč, IČ 20209 kontejner na kompostárnu 186 945,00 Kč. Účet 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek – 3 056 983,34 Kč. Oprávky ve stejné výši na účtu 088. Přírůstek ve výši 492 791,25 Kč, jednalo se o nákup např. regál do archivu hluboký 2 ks (IČ 111497, 111498), tiskárna 2 ks (IČ 111499, 111500), sedačka

do knihovny (IČ 111519), pohovka (IČ 111533), nůžkový stan 2 ks (IČ 111534, 111535) a další.

Úbytek ve výši 107 648,57 Kč – jednalo se o vyřazení např.: lednička MŠ (IČ 111048), letecký snímek obce (IČ 111061), křovinořez (IČ 111087), zahradní chatka (IČ 111170), tiskárna (IČ 111187) a další.

Účet 031-Pozemky – 16 458 769,96 Kč. V roce 2025 přírůstek ve výši 232 543,60 Kč a úbytek ve výši 90 446,00 Kč.

Účet 032 - Kulturní předměty - 41 870,00 Kč – v roce 2025 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 042 - Nedok. dl. hmotný majetek – 206 952,00 Kč

Jednalo se o projekty:

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

042 0115 – vrtaná studna ve výši 153 065,00 Kč

042 0120 – sportovní zařízení s umělým povrchem ve výši 9 000,00 Kč

Oběžný a krátkodobý finanční majetek:

Účet 112 – Materiál na skladě – 13 190,92 Kč. Jednalo se o: bavlněné tašky s logem obce 26 ks, dárková sada v krabici s hračkou (11 ks), sada tašek na tříděný odpad (118 ks).

Účet 132 – Zboží na skladě – 2 283,10 Kč. Jednalo se o pohlednice obce (203 ks), plecháčky s logem obce (10 ks)

Účet 261 – Pokladna – 12 977,00 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 – 145 031,05 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. 2025 následující pohledávky.

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 2 161 401,00 Kč na účtech:

311 - Odběratelé ve výši 67 501,00 Kč – předpis smlouvy na VB ve výši 63 600,00 Kč, neuhrazená vystavená faktura č. 25155 ve výši 3 900,00 Kč a faktura č. 25154 ve výši 1,00 Kč.

314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 193 900,00 Kč - záloha na plyn, el. energii (doloženo platebními kalendáři)

388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1 900 000,00 Kč – doloženo rozhodnutím o poskytnutí dotace z MMR na realizaci projektu: „Oprava hasičské zbrojnice v obci Lubná“

Stavy pohledávek byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2025 - 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 305 700,00 Kč

b) předpis za psy – účtováno MD 315 0310/D 606 0310 ve výši 12 350,00 Kč

Obec neevidovala žádné pohledávky za komunální odpad ani za psa k 31. 12. 2025.

Kontrola byla provedena i na pol. 1345 a pol. 1341 ve výkaze Fin 2-12 M, bez rozdílů.

Evidence závazků

Obec Lubná evidovala k 31. 12. 2025 následující závazky:

Dlouhodobé závazky ve výši 189 642,00 Kč.

459 – Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 189 642,00 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 568 104,00 Kč na účtech:

321 - Dodavatelé ve výši 68 511,00 Kč – jednalo se o neuhrazené došlé faktury č. z KDF 252, 253, 254, 255 a 256.

324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 8 200,00 Kč – zálohy z obecních bytů (doloženo rozpisem)

331- Zaměstnanci ve výši 90 294,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

336 – Sociální zabezpečení ve výši 15 902,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

337 – Zdravotní pojištění ve výši 14 435,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

342 - Jiné přímé daně ve výši 9 456,00 Kč, doloženo rekapitulací mezd za 12/2025

374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 3 443,00 Kč, vratka dotace na volby do Poslanecké sněmovny pod UZ 98071, zasláno z bankovního účtu obce dne 26. 1. 2026 (výpis č. 18), doloženo Finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu k 31. 12. 2025, podepsáno el. podpisem starostkou obce dne 22. 1. 2026.

384 - Výnosy příštích období ve výši 163 170,00 Kč – dohad daně z příjmů za obec rok 2025 (d.č. 139 ze dne 31. 12. 2024)

389 – Dohadné účty pasivní ve výši 193 900,00 Kč – dohad el. energie a plynu ve výši záloh (d.č. 136 ze dne 31. 12. 2025)

378 – ostatní krátkodobé závazky ve výši 793,00 Kč – povinné pojištění zaměstnanci za 4Q (doloženo sestavou)

Stavy závazků byly doloženy dokladovou inventarizací a byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze za období 12/2025 - bez rozdílů.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 1-12/2024 ze dne 5. 2. 2026.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě „Plánu inventur“ ze dne 1. 12. 2025, který obsahoval termín zahájení inventarizace – dne 1. 12. 2025, termín ukončení inventarizace – dne 31. 1. 2026, stanovena byla také inventarizační komise (předseda a 3 členové). Součástí bylo proškolení členů inventarizační komise ze dne 4. 12. 2025.

Inventarizační zpráva za rok 2025 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury, doložení provedených inventur a podpisy členů inventarizační komise. Byla schválena a podepsána starostkou obce dne 20. 1. 2026. 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. V roce 2025 zaevidovala obec celkem 256 přijatých faktur, evidovaných pod č. 1 – 256. K 31. 12. 2025 evidovala obec závazky ve výši 68 511,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 321). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby u faktur č. 205 - 256, nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla sestavena v programu GINIS Express. Obec vystavila v roce 2025 celkem 155 faktur, evidované pod číselnou řadou č. 25xxx. Obec k 31. 12. 2025 evidovala na účtu 311 pohledávky ve výši 67 500,00 Kč (doloženo inventurním soupisem účtu 311 0100).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola odměňování členů zastupitelstva za období 1-12/2025, 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 2025 (Koeficienty pro stanovení výše odměn členů zastupitelstva obcí). Odměny členů zastupitelstva a neuvolněné místostarostky byly stanoveny za ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 15. 10. 2022 (s účinností od 16. 10. 2022), pro neuvolněnou starostku byla odměna stanovena na zasedání zastupitelstva dne 17. 12. 2024 (s účinností od 1. 1. 2025) následovně: starostka 33 708,00 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 2025 nebyly zjištěny rozdíly.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly vyhotoveny v programu, pro příjmy i výdaje vedena jedna číselná řada. V roce 2025 bylo zaevidováno 442 příjmových a výdajových dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod. Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc listopad - prosinec 2025 (č. 600396 - 600442), nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl zpracován programem GINIS Express. Počáteční stav k 1. 1. 2025 činil 3 414,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2025 byl ve výši 12 977,00 Kč, ověřeno na pokladní deník, HUK a Rozvahu za 12/2025, účet 261 a výkaz FIN 2-12 M ř. 6040.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2025 v programu GINIS Express ze dne 5. 2. 2026. V části A. 3 byly uvedeny informace o: odpisování DM, územních plánech, DDHM, DDNM, oceňování majetku určeného k prodeji a dani z příjmu PO. Evidovány byly zůstatky na podrozvahových účtech: 901, 902, 909, 915 a 955, které byly řádně doloženy v inventarizaci k 31. 12. 2025.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2025 v programu GINIS Express ze dne 5. 2. 2026. Aktiva ve výši 86 856 578,45 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 95 697 487,10 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 25 425 524,44 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028. Výsledek hospodaření roku 2024 byl převeden na účet 432 0324 "Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let" ve výši 3 739 058,84 Kč – doloženo vnitřním účetním dokladem č. 67 ze dne 22. 4. 2025.

Účetnictví ostatní	<u>Odpisy:</u> Odpisový plán na rok 2025 byl sestaven a schválen starostkou obce dne 9. 1. 2025, počítáno bylo s odpisy pro hmotný majetek ve výši 1 526 401,00 Kč a pro nehmotný majetek ve výši 21 564,00 Kč. Účetní odpisy účtovány měsíčně, rovnoměrným způsobem. Byla provedena kontrola odpisů k 31. 12. 2025: - odpisy dle HUK za 12/2025, účet 551 ve výši 1 572 837,00 Kč - kontrola na součet oprávkových účtů 079+081+082, bez rozdílů <u>Vazba účtu 018+028 a 558:</u> Obec realizovala do 31. 12. 2025 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 492 791,25 Kč, odpovídalo obratu strany MD účtu 028 vykázaného v HUK za 12/2025 ve výši 492 791,25 Kč.												
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2025 v programu Ginis Express ze dne 19. 1. 2026. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 11 784 027,46 Kč byly plněny na 98,42 %, z toho: Daňové příjmy ve výši 10 165 013,83 Kč Nedaňové příjmy ve výši 1 044 400,13 Kč Přijaté transfery ve výši 574 613,50 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 10 277 745,62 Kč byly plněny na 82,05 %, z toho: Běžné výdaje ve výši 6 850 507,86 Kč Kapitálové výdaje ve výši 3 427 237,76 Kč Konsolidace příjmů i výdajů ve výši 9 237 538,20 Kč <i>Klíčování kapitálových výdajů:</i> - § 2321 pol. 6121 ve výši 94 821,00 Kč (splátka - nákup části kanalizace od VaK) - § 3412 pol. 6121 ve výši 9 000,00 Kč (polohopis a výškopis sportoviště s umělým povrchem) - § 3419 pol. 6121 ve výši 16 940,00 Kč (PD studny a hydrogeol. posouzení – vrt u fotbalového hřiště) - § 3639 pol. 6122 ve výši 186 945,00 Kč (buňka – kontejner na kompostárnu) - § 3639 pol. 6121 ve výši 66 400,00 Kč (os. auto Citroen) - § 3639 pol. 6130 ve výši 107 350,00 Kč (nákup pozemků) - § 5512 pol. 6121 ve výši 2 867 494,76 Kč (TZ hasičská zbrojnice I. část) K 31. 12. 2025 skončilo hospodaření obce s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 1 506 281,84 Kč. <table border="0"> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td><td>+ 1 506 281,84 Kč</td></tr> <tr> <td>+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025</td><td>8 794 044,93 Kč</td></tr> <tr> <td>+ pol. 8117</td><td>8 278 794,00 Kč</td></tr> <tr> <td>-pol. 8118</td><td>8 383 090,00 Kč</td></tr> <tr> <td>-pokladna ř. 6040</td><td>- 9 563,00 Kč</td></tr> <tr> <td>= stavu bankovních účtů (231+236) k 31. 12. 2024</td><td>ve výši 10 186 467,77 Kč.</td></tr> </table> 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.	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 506 281,84 Kč	+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	8 794 044,93 Kč	+ pol. 8117	8 278 794,00 Kč	-pol. 8118	8 383 090,00 Kč	-pokladna ř. 6040	- 9 563,00 Kč	= stavu bankovních účtů (231+236) k 31. 12. 2024	ve výši 10 186 467,77 Kč.
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 506 281,84 Kč												
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2025	8 794 044,93 Kč												
+ pol. 8117	8 278 794,00 Kč												
-pol. 8118	8 383 090,00 Kč												
-pokladna ř. 6040	- 9 563,00 Kč												
= stavu bankovních účtů (231+236) k 31. 12. 2024	ve výši 10 186 467,77 Kč.												
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2025 v programu GINIS Express ze dne 5. 2. 2026. Obec Lubná nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 8 394 427,28 Kč a výnosy ve výši 11 861 043,08 Kč. Výsledek												

hospodaření běžného účetního období ve výši 3 466 615,80 Kč odpovídal údajům v rozvaze za 12/2025.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 3 629 785,80 Kč, daň z příjmů za rok 2025 - odhad (SU 591) ve výši 163 170,00 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	"Rozvaha" zřízené příspěvkové organizace - Mateřská škola Lubná sestavená k 31. 12. 2025 (ze dne 26. 1. 2026). Aktiva (netto) ve výši 456 802,32 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto ve výši 412 297,00 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 412 297,00 Kč pouze na účtu 028. Zůstatek běžného účtu (SU 241) činil 404 347,61 Kč a zůstatek účtu FKSP (SU 243) činil 33 313,05 Kč. V Příloze sestavené za 12/2025 byla provedena kontrola převodu schváleného hospodářského výsledku do rezervního fondu.
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. 2025 (ze dne 26. 1. 2026). PO v roce 2025 nevykazovala hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 545 343,81 Kč, výnosy ve výši 2 568 910,00 Kč a výsledek hospodaření ve výši 23 475,19 Kč.
Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán	V roce 2025 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	<u>Obec jako dárce:</u> Darovací smlouva, uzavřena dne 28. 8. 2025 mezi Obcí Lubná a Římskokatolickou farností Zlámanka. Sjednáno bylo poskytnutí peněžního daru ve výši 15 000,00 Kč. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 26. 8. 2025, usnesením č. ZOL/159/08/25 schválilo poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,00 Kč. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 15 000,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 1. 9. 2025 (výpis č. 154), účtováno MD 572 0340/D 231 0340 OdPa 3330 pol. 5223. Darovací smlouva, uzavřena dne 11. 12. 2025 mezi Obcí Lubná a rodiči Š.V. Sjednáno bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,00 Kč. Peněžní prostředky byly již v rozpočtu vyčleněny, dar byl schválen starostkou obce. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 10 000,00 Kč na účet příjemce, zasláno dne 11. 12. 2025 (výpis č. 220), účtováno MD 572 0340/D 231 0340 OdPa 3399 pol. 5492. <u>Obec jako obdarovaná:</u> Darovací smlouva ze dne 28. 4. 2025 na peněžitý dar ve výši 5 000,00 Kč od fyzické osoby, na úhradu nákladů spojených se sportovní akcí pro děti: dětský cyklistický závod „Lubenský pedál 2025“. Kontrola prověřila odeslání částky ve výši 5 000,00 Kč na účet obce, částka obdržena dne 29. 4. 2025 (výpis č. 79), účtováno MD 231 0340/D 672 0800 OdPa 3392 pol. 2321.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Byla provedena namátková kontrola: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lubná č. 1/2025, která byla schválena na jednání ZO dne 17. 12. 2024, usnesením č. ZOL/122/12/24. Uzavřena dne 19. 12. 2024 mezi Obcí Lubná a FK Lubná 1959 z.s., na poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce ve výši 170 000,00 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 2025 (blíže specifikováno ve smlouvě). Dle čl. III bylo stanoveno vyúčtování dotace do 30. 11. 2025. Žádost byla zaslána dne

30. 10. 2024.

Neinvestiční dotace byla zaslána ve dvou stejných částkách, dne 19. 2. 2025 (výpis č. 35) a dne 12. 6. 2025 (výpis č. 110), účtováno MD 373 0200/D 231 0340 OdPa 3419 pol. 5222.

Kontrola bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30. 11. 2025, včetně provedení následné veřejnoprávní kontroly a bylo zjištěno, že byla využita v souladu s poskytnutou smlouvou.

Doložen d.č. 47 ze dne 11. 12. 2025 o proúčtování vyúčtované dotace, účtováno MD 572 0330/D 373 0200.

Na elektronické úřední desce byla zveřejněna od 19. 12. 2024. 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 32 500,00 Kč – jednalo se o dotaci na volby do Poslanecké sněmovny, pod UZ 98071, která byla čerpána na OdPa 6114 ve výši 29 057,00 Kč následovně:

pol. 5021 ve výši 15 169,00 Kč - odměny členům OVK (6 členů) odměny ve výši 11 800,00 Kč, dále DoPP za roznos lístků celkem ve výši 3 369,00 Kč (9,18 x 367 ks).

Doloženo bylo potvrzení o účasti na školení předsedy, místopředsedy a zapisovatelky.

pol. 5139 ve výši 4 438,00 Kč – kancelářské potřeby (VPD č. 600357 a faktura č. z KDF 179)

pol. 5169 ve výši 7 500,00 Kč – pronájem výpočetní techniky na volby (faktura č. z KDF 202)

pol. 5173 ve výši 174,00 Kč – cestovné (d.č. 42)

pol. 5175 ve výši 1 776,00 Kč – občerstvení pro členy OVK ve formě baget, obložených talířů (VPD č. 600380)

Nebylo zjištěno neoprávněné čerpání dotace na volby.

pol. 4112 ve výši 112 600,00 Kč neinvestiční transfer na výkon státní správy

pol. 4116 ve výši 429 513,50 Kč neinvestiční transfer ze stát. rozpočtu, jednalo se o:

částka ve výši 272 165,50 Kč pod UZ 33092, průtoková dotace pro zřízenou Mateřskou školu Lubná z MŠMT z programu OP JAK.

částka ve výši 116 548,00 Kč pod UZ 14022 dle dopisu z KÚZK ze dne 15. 9. 2025, č.j. KUZL 83282/2025 byla poskytnuta neinvestiční dotace z Ministerstva vnitra na výdaje spojené se zajištěním zásahů jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí při mimořádných událostech způsobených tlakovou níží BORIS v září 2024 v období od 11. 9. 2024 do 31. 12. 2024.

částka ve výši 40 800,00 Kč pod UZ 14022 dle dopisu z KÚZK ze dne 1. 10. 2025, č.j. KUZL 88370/2025 byla poskytnuta neinvestiční dotace z Ministerstva vnitra na mimořádné odměny pro členy jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí v souvislosti se zásahy při mimořádných událostech způsobených tlakovou níží BORIS v září 2024 v období od 11. 9. 2024 do 31. 12. 2024.

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období roku 2025 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva.

Smlouvy o dílo

Viz písemnost Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Kontrola byla provedena u smluv:

Kupní smlouva, uzavřena dne 26. 8. 2025 mezi Obcí Lubná (kupující) a V.Ř. (prodávající). Předmětem smlouvy byl nákup pozemku p.č. 2645 – orná půda, zapsán na LV č. 112 o výměře 3 788 m². Sjednána byla dle čl. II kupní cena ve výši 94 700,00 Kč. Nákup uvedené parcely byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26. 8. 2025, usnesením č. ZOL/150/08/25.

Předpis byl doložen d.č. 89 ze dne 26. 8. 2025. Kupní cena byla uhrazena z bankovního účtu obce dne 27. 8. 2025 (výpis č. 151), účtováno na OdPa 3639 pol. 6130.

Právní účinky dle předloženého vyrozumění z KN byly ke dni 27. 8. 2025, doložen byl doklad č. 93 ze dne 27. 8. 2025. Současně byl doložen doklad o zařazení p.č. 2645 do majetku pod IČ 385 ve výši 96 700,00 Kč (kupní cena 94 700,00 Kč + 2 000,00 Kč návrh na vklad do KN).

Kupní smlouva, uzavřena dne 17. 9. 2025 mezi Obcí Lubná (prodávající) a M.Z. (kupující). Předmětem smlouvy byl prodej speciálního automobilu – dopravní požární vozidlo zn. Avia (SPZ: 4Z15450) ve výši 15 000,00 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 25. 6. do 22. 8. 2025, prodej byl projednán a schválen na jednání ZO dne 26. 8. 2025, usnesením č. ZOL/151/08/25.

Kupní cena byla uhrazena dne 16. 9. 2025 (výpis č. 161), účtováno MD 311/D 644 souvztažně MD 231/D 311 OdPa 3639 pol. 2310. Vyřazeno z majetku obce dne 17. 9. 2025, d.č. 66, účtováno MD 999/D 902 v pořizovací ceně 3 000,00 Kč. Doložen byl Protokol o vyřazení drobného majetku ze dne 17. 9. 2025.

Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Lubná v roce 2025 neuzavřela v kontrolovaném období žádnou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Na jednání ZO dne 11. 3. 2025 byla usnesením č. ZOL/128/03/25 schválena Smlouva o zřízení věcného břemene č.: OT-014330089392/001-ADS pro společnost EG.D, s.r.o. Uvedená smlouva byla uzavřena dne 16. 4. 2025, Obec Lubná (povinná). Akce se týkala pozemků v majetku obce p.č. 2033/4 v k. ú. Lubná u Kroměříž na LV č. 10001. Jednalo se o umístění distribuční soustavy – kabelové vedení NN, kabelový pilíř, uzemnění. Věcné břemeno bylo vymezeno dle GP č. 624-5171/2024 a zřízeno bylo jako časově neomezené za jednorázovou náhradu ve výši 2 000,00 Kč. Předpis byl účtován d.č. 29 ze dne 16. 4. 2025, MD 311 0100/Dal 60 0300. Úhrada byla připsána na účet obce dne 11. 8. 2025 (výpis č. 142), účtováno MD 231 0340/D 311 0100 OdPa 3639 pol. 2119. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 7. 5. 2025. Uvedená parcela byla již zatížena věcným břemenem v minulosti, a byly již analyticky vyčleněny (AÚ 031 0999).
Smlouvy zástavní	Obec Lubná neuzavřela v roce 2025 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: „Oprava hasičské zbrojnice v obci Lubná“ – obec realizovala administraci veřejné zakázky dodavatelsky dle předložené Smlouvy o administraci veřejné zakázky, uzavřena dne 9. 6. 2025 se Spolkem pro veřejnou správu, z.s. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, v uzavřené výzvě. Dle Protokolu o otevírání nabídek veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 1. 7. 2025 bylo zjištěno, že byla podána jediná nabídka (z 5ti oslovených), z toho důvodu byl dle § 122 odst. 2 zákona vybrán dodavatel bez provedení hodnocení. Jednalo se o nabídku firmy HANÁ STAV s.r.o., IČO 25547135, s nabídkovou cenou ve výši 2 209 790,10 Kč (bez DPH), z toho část stavební ve výši 1 789 848,10 Kč (bez DPH) a elektroinstalace ve výši 419 942,00 Kč (bez DPH). Smlouva o dílo byla uzavřena dne 31. 7. 2025 s firmou HANÁ STAV s.r.o. Předmětem Smlouvy bylo dle čl. 2 sjednáno provedení díla: „Oprava hasičské zbrojnice v obci Lubná“ na parc. č. st. 230 s č.p. 52 (bližší specifikace byly uvedeny ve smlouvě). Dle čl. 3 byly sjednány termíny realizace následovně: předpoklad zahájení do 8 dnů od protokolárního předání staveniště a termín ukončení byl stanoven na 11/2025. Sjednána byla dle čl. 4 cena díla ve výši 2 209 790,10 Kč (bez DPH), vč. DPH částka ve výši 2 673 846,00 Kč. Smlouva o dílo byla projednána a schválena na jednání ZO dne 3. 6. 2025, usnesením č. ZOL/143/06/25. Na profilu zadavatele byla smlouva o dílo zveřejněna dne 30. 8. 2025. Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo ze dne 31. 7. 2025 byl uzavřen dne 10. 12. 2025. Jednalo se o napravení cenového narovnání chybějící SO – vedlejší rozpočtové

náklady. Nově byla konečná cena díla stanovena na částku ve výši 2 752 249,76 Kč (vč. DPH). Dodatek č. 1 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 9. 12. 2025, usnesením č. ZOL/177/12/25.

Na profilu zadavatele byl Dodatek č. 1 zveřejněn dne 19. 12. 2025.

Kontrola byla provedena u faktur č. z KDF:

č. 198 od firmy HANÁ STAV s.r.o. za provedené stavební práce na opravě hasičské zbrojnice v obci Lubná č.p. 52 ve výši 791 246,77 Kč (vč. DPH). Faktura uhrazena dne 23. 10. 2025 (výpis č. 191)

č. 207 od firmy HANÁ STAV s.r.o. za provedené stavební práce na opravě hasičské zbrojnice v obci Lubná č.p. 52 ve výši 563 154,80 Kč (vč. DPH). Faktura uhrazena dne 12. 11. 2025 (výpis č. 198)

č. 236 od firmy HANÁ STAV s.r.o. za provedené stavební práce na opravě hasičské zbrojnice v obci Lubná č.p. 52 ve výši 1 133 740,28 Kč (vč. DPH). Faktura uhrazena dne 11. 12. 2025 (výpis č. 220)

č. 237 od firmy HANÁ STAV s.r.o. za provedené stavební práce dle Dodatku č. 1 na opravě hasičské zbrojnice v obci Lubná č.p. 52 ve výši 155 207,91 Kč (vč. DPH). Faktura uhrazena dne 11. 12. 2025 (výpis č. 220)

č. 238 od firmy HANÁ STAV s.r.o. za provedené stavební práce dle Dodatku č. 1 na opravě hasičské zbrojnice v obci Lubná č.p. 52 ve výši 108 900,00 Kč (vč. DPH). Faktura uhrazena dne 11. 12. 2025 (výpis č. 220)

Kontrola konstatuje dodržení ceny díla dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2025 byly v platnosti stávající předpisy a směrnice.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Doložen byl:

Protokol č. 1/2025 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 1. 1. 2025 do 31. 8. 2025. Kontrola byla provedena dne 24. 9. 2025. Doloženo bylo oznámení o provedení kontroly (ze dne 3. 9. 2025) a Pověření (č. 1 pov./2025). Dle Protokolu byla provedena kontrola zůstatků bankovních účtů a fondů, kontrola došlých faktur, pokladních dokladů a čerpání rozpočtu. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Protokol č. 2/2025 o výsledku veřejnoprávní kontroly za období 1. 9. 2025 do 31. 12. 2025. Kontrola byla provedena dne 12. 1. 2026. Doloženo bylo oznámení o provedení kontroly (ze dne 29. 12. 2025) a Pověření (č. 2 pov./2025). Dle Protokolu byla provedena kontrola zůstatků bankovních účtů a fondů, kontrola došlých faktur, pokladních dokladů a čerpání rozpočtu. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 2025 proběhla:

- tvorba fondu (účet 419 0045) ve výši 1 338 651,39 Kč

Na jednání ZO dne 9. 12. 2025 bylo usnesením č. ZOL/170/12/25 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. 55 ze dne 12. 12. 2025, účtováno MD 401/D 419, finanční prostředky převedeny dne 12. 12. 2025 (výpis č. 221).

Dále byl fond navýšen o výběr stočného, d.č. 56 ze dne 12. 12. 2025 částka 284 451,00 Kč, a navýšení o úroky ze spořicího účtu d.č. 120 ze dne 31. 12. 2025 částka 55 200,39 Kč, účtováno MD 401 0019/D 419 0045.

Kontrola prověřila konečný zůstatek:

PS + tvorba – odvod = KS

PS ve výši 3 371 943,81 Kč + tvorba ve výši 1 338 651,39 Kč – odvod do rozpočtu obce 0,00 Kč, souhlasilo s výší zůstatku 419 ve výši 4 710 595,20 Kč.

Zůstatek účtu 236 0140 k 31. 12. 2025 ve stejné výši 4 710 596,01 Kč, souhlasilo s výkazem Příloha ze 12/2025.

Účetní závěrka Účetní závěrka Obce Lubná sestavena k 31. 12. 2024 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 22. 4. 2025 usnesením č. ZOL/137/04/25, písm. a). Doložen byl Protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 22. 4. 2025.

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 právními nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 právnických osob. Nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. Obec nemá majetek zatížený zástavním právem.

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 2025 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 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	1,50 %

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 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 ručitélského 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 6. 2. 2026.

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