



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 94378/2023 OKP
Č.j.: JMK 136068/2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce LUBĚ, okres Blansko za rok 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne **12. září 2023** na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Lubě
Lubě 15, 679 21 Černá Hora

Přezkoumané období: 1. ledna 2023 - 31. srpna 2023

Dílčí přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Petra Kupková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Bc. Nikola Sekaninová - starostka**
Božena Blažková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření je prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních jednání se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto jednání.

A. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Lubě byly přezkoumány zejména následující písemnosti:

- *Návrh rozpočtu obce Lubě na rok 2023*
- *Evidence rozpočtových opatření za rok 2023, sestavená ke dni 31. 8. 2023 (RO č. 1/2023 - 5/2023)*
- *Rozpočtová opatření za období leden - srpen r. 2023, RO č. 5/2023 ze dne 31. 7. 2023*
- *Rozpočet obce Lubě na rok 2023 (schválený)*
- *Střednědobý výhled rozpočtu obce Lubě na roky 2024 - 2027 (návrh, schválený)*
- *Návrh Závěrečného účtu obce Lubě za rok 2022*
- *Závěrečný účet obce Lubě za rok 2022 (schválený)*
- *Výpis z bankovního účtu obce vedený u ČNB, a.s. (dotační účet) ze dne 31. 8. 2023 (č. BV 2023/17)*
- *Výpis z bankovního účtu obce vedený u ČSOB, a.s. (běžný účet) ze dne 31. 7. 2023 (č. BV 2023/7, účetní doklad d.č. 6145 ze dne 13. 7. 2023 a účetní doklad d.č. 6141 ze dne 11. 7. 2023)*
- *Výpis z bankovního účtu obce vedený u ČSOB, a.s. (běžný účet) ze dne 31. 8. 2023 (č. BV 2023/8)*
- *Výpis z bankovního účtu obce vedený u ČSOB, a.s. (spořicí účet) ze dne 31. 8. 2023 (č. BV 2023/8)*
- *Faktura - daňový doklad č. 230100031 ze dne 30. 6. 2023, vč. účetních dokladů č. 3051 ze dne 12. 7. 2023 a d.č. 6141 ze dne 11. 7. 2023 („Zateplení fasády a střecha OÚ Lubě“, dodavatel: OSVČ E.H., IČ: 06311997)*
- *Faktura - daňový doklad č. 230100032 ze dne 11. 7. 2023, vč. účetních dokladů č. 3052 ze dne 12. 7. 2023 a d.č. 6145 ze dne 13. 7. 2023 („Zateplení fasády a střecha OÚ Lubě“, dodavatel: OSVČ E.H., IČ: 06311997)*
- *Faktura - daňový doklad č. 230100035 ze dne 2. 8. 2023, vč. účetních dokladů č. 3057 ze dne 10. 8. 2023 a d.č. 6164 ze dne 11. 8. 2023 („Zateplení fasády a střecha OÚ Lubě“, dodavatel: OSVČ E.H., IČ: 06311997)*
- *Mzdové náklady za období leden - srpen r. 2023 (rekapitulace mezd, odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce Lubě za období leden - srpen r. 2023)*
- *Pokladni deník za měsíc srpen r. 2023 (d. č. 1096 - 1115)*
- *Účetní doklad č. 3065 ze dne 30. 8. 2023 a d.č. 6178 ze dne 30. 8. 2023 (pořízení DDHM - nůžkový stan)*
- *Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 3. 5. 2023*

- Účtový rozvrh na rok 2023
- Darovací smlouva ze dne 10. 8. 2023 (finanční dar, příjemce: Domov sv. Alžběty, Žernůvka, IČ: 73633968), vč. účetních dokladů č. 8023 ze dne 10. 8. 2023 a d.č. 6166 ze dne 14. 8. 2023
- Pravidla o přidělení programové dotace na vývoz jímky nebo ČOV u rodinných a rekreačních domů v katastru obce Lubě ze dne 2. 1. 2023
- Veřejnoprávní smlouva č. OÚ/20/2023 o poskytnutí programové dotace na vývoz jímky nebo ČOV v katastru obce Lubě ze dne 26. 6. 2023 (vývoz jímky nebo ČOV, příjemce: FO J.Z.), vč. účetního dokladu č. 1086 ze dne 26. 6. 2023
- Žádost o poskytnutí účelové dotace na vývoz jímky nebo ČOV ze dne 6. 6. 2023 (vývoz jímky nebo ČOV, žadatel: FO J.Z.)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 23. 1. 2023 (ke Smlouvě o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076327/22/ORR ze dne 21. 9. 2022 - investiční dotace na realizaci projektu: „Úprava fasády a vnitřních prostor skladu, okapový chodník“), vč. účetního dokladu č. 8009 ze dne 31. 1. 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK076327/22/ORR ze dne 21. 9. 2022 (investiční dotace na realizaci projektu: „Úprava fasády a vnitřních prostor skladu, okapový chodník“)
- Smlouva o dílo č. 2023/10 ze dne 12. 6. 2023, vč. Dodatku č. 1 ze dne 1. 8. 2023, vč. Závěrečného protokolu o předání a převzetí díla ze dne 18. 7. 2023 (plnění veřejné zakázky malého rozsahu s názvem: „Zateplení fasády a střecha OÚ Lubě“, zhotovitel: OSVČ E.H., IČ: 06311997)
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: „Zateplení fasády a střecha OÚ Lubě“ (3x Cenová nabídka = rozpočet akce, Výběr dodavatele zakázky malého rozsahu ze dne 17. 5. 2023 - komentář)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 1. 2. 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Lubě konaného dne 5. 12. 2022
- Zápis zasedání Zastupitelstva obce Lubě konaného v období leden - srpen r. 2023 (konaného dne 2. 1. 2023, dne 6. 2. 2023, dne 6. 3. 2023, dne 3. 4. 2023, dne 3. 5. 2023, dne 17. 5. 2023, dne 5. 6. 2023, dne 26. 6. 2023 a dne 31. 7. 2023)
- Zápis z kontroly finančního výboru obce Lubě ze dne 12. 7. 2023
- Zápis z kontroly kontrolního výboru obce Lubě ze dne 28. 7. 2023

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

- Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

II. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou uveřejnění Návrhu rozpočtu obce Lubě na rok 2023 (zkr. návrh rozpočtu), který byl dle doložky na úřední desce obce uveřejněn v období od 14. 11. 2022 do 7. 12. 2022, bylo zjištěno, že návrh rozpočtu byl na "fyzické" úřední desce obce uveřejněn v takové podobě, v jaké byl zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022 schválen a v jaké byl jako schválený rozpočet obce dne 6. 12. 2022 uveřejněn na internetových stránkách obce, což je v souladu s § 11 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina upozorňuje, že na "elektronické" úřední desce obce je tento návrh rozpočtu ve srovnání s dokumentem na „fyzické“ úřední desce uveřejněn ve zcela odlišné podobě (viz "elektronická" úřední deska, interval uveřejnění nastaven od 14. 11. 2022 do 1. 1. 2025). V tomto dokumentu totiž zcela chybí např. všechny údaje o plánovaných výdajích z rozpočtu obce v roce 2023 (a to vč. výdajů rozpočtové skladby), konkrétně zde jsou "prázdné" řádky a celkový objem výdajů na rok 2023 tak podle tohoto dokumentu činí absurdní hodnotu 0,- Kč. Dle vysvětlení starostky obce byl tento dokument na „elektronické“ úřední desce nedopatřením uveřejněn v jeho rozpracované verzi. V tomto ohledu kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 26 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, kdy každý správní orgán zřizuje úřední desku, která musí být nepřetržitě veřejně přístupná. Pro orgány územního samosprávného celku se zřizuje jedna úřední deska. Obsah úřední desky se zveřejňuje i způsobem umožňujícím dálkový přístup (tj. v elektronické podobě a dokumenty zde uveřejněné by neměly být v odlišné).


Zástupkyně územního celku prohlašují, že poskytly pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Lubě, byla, v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření, seznámena a jeho stejnopis obdržela starostka obce dne 12. září 2023.

Lubě, dne 12. září 2023

Za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Mgr. Petra Kupková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání