



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



SpZn.: S - JMK 92321/2024 OKP
Č.j.: JMK 9399/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce LUBĚ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dnech 23. 7. 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. 1. 2025. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích 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

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

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 oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 3. července 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lubě za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Lubě k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. ledna 2025 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. ledna 2025. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starostka obce Lubě. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Jana Burgerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lubě na rok 2024
- Rozpočet obce Lubě na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření 2024
- Rozpočtové opatření č. 4, č. 6
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce Lubě 2024 - 2027
- Návrh závěrečného účtu za rok 2023
- Schválený závěrečný účet za rok 2023
- Výpis z účtu za období 1. 6. - 30. 6. 2024 (ČSOB a.s.)
- Plán inventur na rok 2024
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 335, 337, 341, 342, 345, 346, 348, 349, 374, 377, 378, 381, 383, 384, 388, 389, 401, 403, 455
- Inventarizační zpráva k inventuře k 31. 12. 2024 ze dne 15. 1. 2024
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2024
- Výplatní listiny neuvolněných zastupitelů za 6/2024
- Pokladní deník za měsíc červen 2024, prosinec 2024
- Účetní doklad č. 6029 ze dne 15. 2. 2024, č. 6038 ze dne 22. 2. 2024, č. 6043 ze dne 28. 2. 2024, č. 1026 ze dne 4. 3. 2024, č. 6048 ze dne 6. 3. 2024, č. 6084 ze dne 10. 4. 2024, č. 1067 ze dne 22. 5. 2024, č. 6093 ze dne 19. 4. 2024, č. 6122 ze dne 31. 5. 2024, č. 2001 ze dne 26. 2. 2024, d.č. 5501 ze dne 4. 4. 2024, č. 55002 ze dne 5. 4. 2024
- Účetní doklady č. 1074 - 1090 (pokladna za 6/2024) , č. 6124 - 6140 za 6/2024
- Účetní doklady č. 6100 ze dne 3. 5. 2024, č. 6184 ze dne 19. 9. 2024, č. 6166 ze dne 21. 8. 2024, d.č. 8013 ze dne 3. 4. 2024, d.č. 3098 ze dne 31. 12. 2024, d.č. 8013 ze dne 3. 4. 2024
- Účetní doklady č. 1144 - 1152 za (pokladna12/2024)
- Darovací smlouva ze dne 25. 6. 2023 (Linka bezpečí, z.s. - obdarovaný)
- Darovací smlouva ze dne 6. 12. 2024 (Svazková mateřská škola Venkov - obdarovaný) vč. d.č. 6235 ze dne 18. 12. 2024
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK088841/24/ORR ze dne 30. 8. 2024 (neinvestiční finanční dotace z rozpočtu "Nová obecní knihovna") vč. d.č. 5023 ze dne 2. 10. 2024, d.č. 6162 ze dne 14. 8. 2024, d.č. 6169 ze dne 26. 8. 2024, d.č. 6164 ze dne 19. 8. 2024, d.č. 6084 ze dne 10. 4. 2024
- Smlouva o dílo č. 011023 ze dne 24. 10. 2023 (montáž sestavy plastových dveří s oknem v systému VEKA) vč. d.č. 6043 ze dne 28. 2. 2024
- Zápis z kontroly finančního výboru Zastupitelstva obce Lubě ze dne 28. 2. 2024, 23. 10. 2024
- Zápis z jednání kontrolního výboru Zastupitelstva obce Lubě konaného dne 25. 2. 2024, 20. 10. 2024
- Zápis ze Zastupitelstva obce Lubě konaného dne 11. 12. 2023
- Zápis zasedání zastupitelstva obce Lubě ze dne 31. 1. 2024, 4. 3. 2024, 8. 4. 2024, 6. 5. 2024, 24. 6. 2024, dne 3. 9. 2024, 1. 10. 2024, 5. 11. 2024