



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



KUJMXOQ3OUE5

SpZn.: S - JMK 94378/2023 OKP
Č.j.: JMK 81965/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce LUBĚ, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. června 2024. 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**

Kontrolor: **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 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 8. srpna 2023, 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 2023

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 2023 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 4. června 2024 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 4. června 2024. 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 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Lubě na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023, sestavená ke dni 31. 12. 2023 (RO č. 1/2023 - 8/2023)
- Rozpočtová opatření č. 5/2023 ze dne 31. 7. 2023, č. 6/223 ze dne 4. 9. 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)
- Plán inventur na rok 2024
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 262, 311, 315, 321, 324, 331, 335, 337, 341, 342, 345, 348, 349, 374, 378, 383, 384, 388, 389, 401, 403
- Inventarizační zpráva k inventuře k 31. 12. 2023
- Mzdové náklady za období leden - prosinec r. 2023
- Rekapitulace mezd, odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce Lubě za období leden - srpen r. 2023
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Pokladní deník za měsíc srpen r. 2023 (d. č. 1096 - 1115)
- Účetní doklad č. 3065 ze dne 30. 8. 2023, d.č. 6178 ze dne 30. 8. 2023 (pořízení DDHM - nůžkový stan), d.č. 3072 ze dne 16. 9. 2023, d.č. 6195 ze dne 22. 9. 2023, d.č. 3075 ze dne 8. 10. 2023, d.č. 6207 ze dne 9. 10. 2023, d.č. 1127 ze dne 13. 9. 2023, d.č. 1127 ze dne 13. 9. 2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 3. 5. 2023
- Účetový rozvrh na rok 2023
- Darovací smlouva ze dne 10. 8. 2023 (finanční dar, příjemce: Domov sv. Alžběty, Žemůvka, 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 vývozní 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 vývozní jímky nebo ČOV v katastru obce Lubě ze dne 26. 6. 2023 (vývozní jímky nebo ČOV, příjemce: FO J.Z.), vč. účetního dokladu č. 1086 ze dne 26. 6. 2023
- Žádost o poskytnutí účelové dotace na vývozní jímky nebo ČOV ze dne 6. 6. 2023 (vývozní 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 poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje s.č. JMK083388/23/ORR ze dne 20. 10. 2023 (neinvestiční a investiční dotace "Úprava obecního úřadu obce Lubě"), d.č. 5021 ze dne 30. 10. 2023, vč. Finanční vypořádání dotace ze dne 9. 1. 2023
- Smlouva o dílo č. 011023 ze dne 24. 10. 2023 (dodávka a montáž sestavy plastových dveří s oknem v systému Veka) vč. d.č. 3079 ze dne 24. 10. 2023 a d.č. 6217 ze dne 25. 10. 2023

- 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), vč. d.č. 8022 ze dne 18. 7. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem: „Zateplení fasády a střecha OÚ Lubě“ (3x Cenová nabídka = rozpočet akce, Vývěr 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
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva obce Lubě konaného v období leden - prosinec 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, 4. 9. 2023, 22. 10. 2023, 11. 12. 2023)
- Zápis z kontroly finančního výboru obce Lubě ze dne 12. 7. 2023, 22. 11. 2023
- Zápis z kontroly kontrolního výboru obce Lubě ze dne 28. 7. 2023, 29. 11. 2023