



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

SpZn.: S - JMK 67851/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce LUBNÉ, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 25. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 21. března 2022. 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 Lubné
Lubné 19, 594 51 Křižanov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

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:

Mgr. Zuzana Kačerovská - starostka

Lenka Kamínková – 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 11. listopadu 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo obce Lubné na svém zasedání dne 28. 5. 2020 projednalo návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 a usnesením č. 12/2020 ho schválilo s výhradami. Písemná informace o přijatých opatřeních byla Krajskému úřadu Jihomoravského kraje doručena dne 15. 7. 2020, tj. po uplynutí zákonem stanovené lhůty. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. K popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že v budoucnu bude postupovat v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola plnění byla provedena v rámci kontroly závěrečného účtu za rok 2020, kdy ten byl schválen zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021 a informace o přijatém opatření k nápravě byla doručena krajskému úřadu dne 20. 6. 2021. Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Lubné za rok 2021

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 2021 nebyla zjištěna žádná závažná 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,79 %
- 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 Lubné k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lubné, dne 21. března 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitě 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.

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Lubné. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Zuzana Kačerovská

.....
starostka obce

.....
podpis starostky obce

Lenka Kamínková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021 Obec Lubné
- Rozpočtové opatření č. 5
- Rozpočet obce Lubné na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024
- Závěrečný účet za rok 2020
- Evidence vydaných faktur
- Evidence poplatků za psa, za komunální odpad - rok 2020, 2021
- Plán inventur na rok 2021 ze dne 27. 12. 2021
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva
- Mzdové listy zastupitelů obce za 01 - 09/2021
- Pokladní doklady za měsíc 11/2021
- Darovací smlouva ze dne 25. 1. 2021 (finanční dar Mateřská škola Katov)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 12. 2020 (údržba travnatých ploch a veřejného prostranství)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 12. 2020 (správa webových stránek obce)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 9. 7. 2021 (sml. č. JMK070704/21/ORR - Oprava místních komunikací)
- Výpis č. 8 ze dne 31. 8. 2021 KB (přijetí dotace na akci Oprava místních komunikací)
- Závěrečná zpráva - Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 1. 2022 (Oprava místních komunikací)
- Doklad č. 610023 ze dne 31. 12. 2021 (proučtování výnosů dotace)
- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 26. 12. 2020 (pronájem pozemků pod schody ke kapliče)
- Výpis č. 1 ze dne 31. 1. 2021 KB (úhrada nájmu pozemků)
- Smlouva o dílo ze dne 31. 8. 2021 (akce: Oprava místních komunikací)
- Doklad č. 300045 ze dne 8. 10. 2021 (Oprava místních komunikací)
- Výpis č. 10 ze dne 31. 10. 2021 KB (úhrada faktury - Oprava místních komunikací)
- Kupní smlouva ze dne 9. 8. 2021 (prodej pozemků p.č. 132/6, 132/7, 133/2)
- Záměr č. 1/2021 ze dne 1. 3. 2021
- Doklad č. 610018 ze dne 11. 10. 2021 (úbytek majetku)
- Směnná smlouva ze dne 27. 9. 2021 (směna pozemku p.č. 268/4)
- Doklad č. 610017 ze dne 11. 10. 2021, 610022 ze dne 1. 12. 2021 (účtování o majetku)
- Pokladní doklady č. 100033, č. 100035, č. 100036 ze dne 1. 10. 2021 (úhrada doplatku ze směnné smlouvy)
- Nabídka ze dne 31. 8. 2021 (akce oprava místních komunikací)
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné č. 5/2020 konaného dne 22. 12. 2020
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné konaného dne 26. 2. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné konaného dne 11. 6. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné konaného dne 30. 8. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné konaného dne 1. 10. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné konaného dne 12. 11. 2021
- Zápis ze zasedání zastupitelstva obce Lubné konaného dne 27. 12. 2021