

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/28528/2023/OK/7960

Č.j.: KUOK 1342/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

#### o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2023

IČ 00635642

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 31. 1. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Luběnice za rok 2023 dne 25. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31. 1. 2024.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Luběnice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

#### Dílčí přezkoumání hospodaření dne 31. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Daniela Machalová

kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Mgr. Jan Blaho - starosta  
Ing. Jana Křepelková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

## ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### 1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

### 2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### 3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### 4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Luběnice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

## **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Luběnice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 22. 11. 2022 do 13. 12. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněný na internetových stránkách obce a na úřední desce obce v době od 9. 11. 2023 do 13. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pravomoc starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření schválena usnesením zastupitelstva obce č. 12/1/2022 ze dne 19. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022 usnesením č. 5/2/2022, zveřejněn na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022 a na úřední desce ve stejný den zveřejněno oznámení Zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 usnesením č. 5/8/2023, zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2023 a na úřední desce ve stejný den zveřejněno oznámení Zveřejnění schváleného rozpočtu obce na rok 2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 22. 11. 2022 do 13. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2025 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023 usnesením č. 5/8/2023, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce od 9. 11. 2023 do 13. 12. 2023
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce v době od 22. 2. 2023 do 30. 6. 2023; zastupitelstvo obce na svém 4. zasedání dne 17. 5. 2023 projednalo závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 a usnesením č. 4/4/2023 schválilo celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad; schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23. 5. 2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 008 k běžnému účtu hospodářské činnosti obce vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 - kontrola zůstatku běžného účtu hospodářské činnosti obce na výkaz Rozvaha ke dni 31. 8. 2023 (účet 241)
- Bankovní výpisy: č. 008 k úvěrovému účtu č. 379692469 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8/2023 a č. 008 k úvěrovému účtu č. 317259459 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 8/2023 - kontrola zůstatku úvěrových účtů na výkaz Rozvaha ke dni 31. 8. 2023 (účet 451)

- Bankovní výpisy: č. 004 k úvěrovému účtu č. 713557159 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2023 a č. 012 k úvěrovému účtu č. 317259459 vedenému u České spořitelny, a. s. za období 12/2023 - kontrola zůstatku úvěrových účtů na výkaz Rozvaha ke dni 31. 12. 2023 (účet 451)
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu hospodářské činnosti obce vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - kontrola zůstatku běžného účtu hospodářské činnosti obce na výkaz Rozvaha ke dni 31. 12. 2023 (účet 241)
- Bankovní výpisy: č. 012 k základnímu běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2023 - 31. 12. 2023 a č. 37 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na výkaz Rozvaha ke dni 31. 12. 2023 (účet 231)
- Bankovní výpisy: č. 008 k základnímu běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2023 - 31. 8. 2023 a č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 8. 2023 - kontrola zůstatků běžných účtů obce na výkaz Rozvaha ke dni 31. 8. 2023 (účet 231)
- Hlavní kniha: analytická za období 12/2023 s podrobnějším členěním
- Hlavní kniha: analytická za období 8/2023 s podrobnějším členěním
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 včetně jmenování inventarizační a likvidační komise ze dne 29. 12. 2023 a včetně Přílohy č. 1 - Seskupení inventarizačních položek a plán inventurních soupisů, Zápis z proškolení členů inventarizační komise obce Luběnice ze dne 29. 12. 2023 včetně prezenční listiny (podpisové vzory), Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 24. 1. 2024, inventurní soupisy k 31. 12. 2023 - provedení odsouhlasení skutečného stavu zjištěného inventarizací dle inventarizační zprávy na účetní stavy vykázané v Hlavní knize a Rozvaze k 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: územní celek v roce 2023 přijal 396 faktur v celkovém objemu 7 379 171,06 Kč - číslo dokladu 23-001-00001 - 23-001-00396 a 357 faktur k hospodářské činnosti v celkovém objemu 1 733 238,05 Kč - číslo dokladu 23-002-00001 - 23-002-00357
- Kniha odeslaných faktur: územní celek v roce 2023 vystavil 34 faktur v celkovém objemu 405 122,80 Kč - číslo dokladu 23-035-00001 - 23-035-00034 a 2 faktury k hospodářské činnosti v celkovém objemu 4 908 Kč - číslo dokladu 23-036-00001 - 23-036-00002
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2023
- Pokladní doklady: č. 436 - 464 pokladny obce za období 12/2023 včetně účtování
- Pokladní doklady: č. 260 - 280 pokladny obce za období 8/2023 včetně účtování
- Pokladní doklady: č. 413 - 430 pokladny prodejny za období 8/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 12/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny obce za období 8/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny prodejny za období 8/2023
- Pokladní kniha (deník): pokladny hospodářské činnosti za období 8/2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2023

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023 usnesením č. 5/4/2023, Protokol o schválení účetní závěrky obce Luběnice za rok 2022 ze dne 17. 5. 2023, informace do CSÚIS odeslaná dne 7. 6. 2023, přeúčtování hospodářského výsledku obce účetním dokladem č. 23-075-00055 ze dne 18. 5. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2023

#### **zřizované organizace**

- Účetní závěrka Mateřské školy Luběnice, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023 usnesením č. 6/4/2023 včetně převedení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2022 ve výši 8 708,39 Kč do rezervního fondu školy, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 17. 5. 2023, informace do CSÚIS odeslaná dne 20. 7. 2023
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o veřejnosprávní kontrole hospodaření Mateřské školy Luběnice - příspěvkové organizace (nahrazující interní audit) ze dne 7. 11. 2023, Pověření starosty obce k veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 10. 2023

#### **smlouvy a dohody**

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Luběnice uzavřená dne 6. 3. 2023 na základě Žádosti o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Obce Luběnice ze dne 19. 2. 2023 mezi Obcí Luběnice (poskytovatel) a SK Luběnice, z. s. (příjemce) na dotaci ve výši 30 000 Kč na údržbu travnatého hřiště a kiosku (opravy sekačky, hnojivo, osivo, písek, PHM, čistící a úklidové prostředky, drobné nářadí) a nákup materiálu pro malou kopanou dle aktuální potřeby (rozlišovací dresy, míče apod.); poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem obce Luběnice usnesením č. 6/3b/2023 dne 23. 2. 2023; použití dotace od 1. 1. 2023 do 30. 11. 2023, finanční vypořádání (vyúčtování) předloží příjemce do 15. 12. 2023; dotace ve výši 30 000 Kč poskytnuta na účet příjemce dne 8. 3. 2023 - bankovní výpis č. 47 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 8. 3. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 23-808-00047 ze dne 8. 3. 2023; výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023 (§ 3429, pol. 5222);
  - Finanční vypořádání (vyúčtování) dotace poskytnuté z rozpočtu obce Luběnice předložené příjemcem dne 29. 11. 2023, Pověření k veřejnosprávní kontrole finančního vypořádání dotace poskytnuté z rozpočtu obce Luběnice - vyúčtování dotace SK Luběnice, z. s. vystavené starostou obce dne 8. 12. 2023, Protokol o veřejnosprávní kontrole finančního vypořádání (vyúčtování) dotace poskytnuté z rozpočtu obce Luběnice v roce 2023 ze dne 29. 12. 2023, zaúčtování dotace do nákladů obce - vnitřní účetní doklad č. 23-075-00182 ze dne 31. 12. 2023
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na koupi nemovité věci uzavřená s fyzickou osobou dne 21. 2. 2023 (obec prodávající) na pozemek parc. č. 215/11 o výměře 34 m<sup>2</sup> v k. ú. a obci Luběnice, záměr prodeje nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce obce od 23. 7. 2020 do 10. 8. 2020, prodej předmětné nemovitosti byl schválen usnesením Zastupitelstva obce Luběnice č. 16/6b) ze dne 30. 12. 2020, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 22. 2. 2023; kupní cena ve výši 4 670 Kč uhrazena dne 21. 2. 2023 do pokladny obce a zaúčtována účetním dokladem č. 23-701-00055 ze dne 21. 2. 2023; vyřazení pozemku z majetku obce - účetní doklad č. 23-075-00016 ze dne 22. 2. 2023

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na koupi nemovité věci uzavřená s fyzickými osobami dne 1. 9. 2023 (obec kupující) na pozemek parc. č. st. 68, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 837 m<sup>2</sup>, jehož součástí je stavba - rodinný dům č. p. 42, dále pozemek parc. č. st. 69, zastavěná plocha a nádvoří o výměře 307 m<sup>2</sup>, jehož součástí je budova bez čísla popisného - zemědělská stavba, dále pozemek parc. č. 35/1, zahrada o výměře 789 m<sup>2</sup> a pozemek parc. č. 35/2, ostatní plocha o výměře 404 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Luběnice, obec Luběnice; uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2023 usnesením č. 5/6/2023 a); právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 1. 9. 2023; předpis závazku (pořízení dlouhodobého majetku účet 042.0420) - účetní doklad č. 23-075-00105 ze dne 1. 9. 2023; kupní cena prodávajícím uhrazena dne 6. 9. 2023 - bankovní výpis č. 179 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 6. 9. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 23-808-00179/1 a 2 ze dne 6. 9. 2023; výdaj upraven v rozpočtovém opatření č. 15/2023 schváleném starostou obce dne 1. 9. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2023 (§ 3635), zařazení budov a pozemků do vlastnictví obce - vnitřní účetní doklad č. 23-075-00113 ze dne 1. 9. 2023, Inventární karta: inventární čísla DM490 - DM495 s datem zařazení dne 1. 9. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0713557159 ve výši 3 000 000 Kč za účelem financování koupě nemovitostí - pozemek parc. č. st. 68, jehož součástí je budova, pozemek parc. č. st. 69, jehož součástí je budova, pozemek parc. č. 35/1 a pozemek parc. č. 35/2 uzavřená dne 1. 9. 2023, poslední splátka úvěru dne 31. 10. 2030, uzavření smlouvy o úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 31. 8. 2023 usnesením č. 4/6/2023, zapojení čerpání úvěru upraveno v rozpočtovém opatření č. 15/2023 schváleném starostou obce dne 1. 9. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 4. 9. 2023, příjem finančních prostředků dne 4. 9. 2023 - bankovní výpis č. 177 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 4. 9. 2023, účetní doklad č. 23-808-00177/3 ze dne 4. 9. 2023;
  - Opis účetních dat účtu 451.0220 za období 11 - 12/2023 - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny, splátka jistiny úvěru ve výši 35 715 Kč za měsíc 12/2023 - účetní doklad č. 23-821-00004 ze dne 31. 12. 2023
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 379692469 ve výši 2 400 000 Kč za účelem financování koupě nemovitosti - budovy č. p. 141 na pozemku parc. č. 185 ze dne 17. 12. 2013, poslední splátka úvěru dne 31. 10. 2023;
  - Opis účetních dat účtu 451.0200 za období 1 - 8/2023 - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny, splátka jistiny úvěru ve výši 20 339 Kč za měsíc 8/2023 - účetní doklad č. 23-817-00008 ze dne 31. 8. 2023;
  - poslední splátka jistiny ve výši 20 337 Kč - bankovní výpis č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2023 - 31. 10. 2023 a zaúčtován účetním dokladem č. 23-817-00010 ze dne 31. 10. 2023, ke dni 31. 10. 2023 úvěr řádně a včas splacen
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0317259459 ve výši 4 000 000 Kč na "Rekonstrukci místní komunikace Luběnice Severní humna, Jižní humna, Do důlků, K sousoší Kalvárie" uzavřená dne 23. 8. 2017, poslední splátka úvěru dne 31. 12. 2024;
  - Opis účetních dat účtu 451.0210 za období 1 - 8/2023 - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny, splátka jistiny úvěru ve výši 47 620 Kč za měsíc 8/2023 - účetní doklad č. 23-818-00008 ze dne 31. 8. 2023;
  - Opis účetních dat účtu 451.0210 za období 9 - 12/2023 - kontrola pravidelných měsíčních splátek jistiny, splátka jistiny úvěru ve výši 47 620 Kč za měsíc 12/2023 - účetní doklad č. 23-818-00012 ze dne 31. 12. 2023

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-8022966/VB/1 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a. s., Děčín zastoupeným společností ELPREMONT elektromontáže s. r. o., Velká Bystřice, IČ: 26871891 dne 27. 2. 2023 (obec povinná), zřízení věcného břemene k pozemkům parc. č. 116/8 a 305 v k. ú. a obci Luběnice - podzemní vedení NN, věcné břemeno se zřizuje úplatně na dobu neurčitou, jednorázová náhrada činí 2 300 Kč + DPH, uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 5/3/2023 dne 23. 2. 2023, právní účinky zápisu v katastru nemovitostí ke dni 22. 3. 2023; faktura č. 23-035-00005 ze dne 28. 2. 2023 s datem splatnosti dne 31. 3. 2023 ve výši 2 783 Kč včetně DPH, předpis pohledávky - účetní doklad č. 23-035-00005 ze dne 28. 2. 2023, úhrada jednorázové náhrady dne 31. 3. 2023 - bankovní výpis č. 67 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 3. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 23-808-00067 ze dne 31. 3. 2023, pozemky jsou již evidovány na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená na zasedání zastupitelstva obce usnesením č. 5/7/2023 dne 12. 10. 2023 s účinností od 13. 10. 2023
- Zápis ze schůzky finančního výboru obce Luběnice ze dne 18. 4. 2023 a 9. 11. 2023
- Zápis ze schůzky kontrolního výboru zastupitelstva obce konané dne 25. 5. 2023 a 6. 11. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 2. 2023, 17. 5. 2023, 10. 8. 2023, 31. 8. 2023, 12. 10. 2023 a 12. 12. 2023
- Protokol o veřejnosprávní kontrole hospodaření obce Luběnice za rok 2023 nahrazující interní audit ze dne 25. 1. 2024, Pověření starosty obce k veřejnosprávní kontrole obce Luběnice ze dne 29. 12. 2023

#### **ostatní**

- **akce "Chodníky a parkovací stání Luběnice - výjezd na Lutín":**
  - výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na akci "Chodníky a parkovací stání Luběnice - výjezd na Lutín", Výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace ze dne 3. 5. 2023, administrátor veřejné zakázky e-mailem dne 3. 5. 2023 oslovil 9 dodavatelů, dne 4. 5. 2023 všem osloveným účastníkům odesláno e-mailem Vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 ze dne 4. 5. 2023, dne 5. 5. 2023 všem osloveným účastníkům odesláno e-mailem Vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 5. 5. 2023, Ustanovení komise ve výběrovém řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 11. 5. 2023, Čestné prohlášení členů komise ze dne 16. 5. 2023, Seznam doručených nabídek ze dne 16. 5. 2023, cenovou nabídku doručilo 5 uchazečů, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 16. 5. 2023, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 16. 5. 2023, dne 16. 5. 2023 odesláno e-mailem všem účastníkům oznámení o výsledku výběrového řízení, zastupitelstvo obce dne 17. 5. 2023 usnesením č. 8/4/2023 schválilo uzavření smlouvy o dílo s vybraným dodavatelem;
  - Smlouva o dílo (číslo SoD zhotovitele 7/2023) uzavřená s vybraným zhotovitelem PRESBETON Nova, s. r. o., Olomouc, IČ: 47152532 (obec objednatel) dne 18. 5. 2023 ve výši vysoutěžené ceny 1 480 014,74 Kč bez DPH (1 790 817,84 Kč včetně DPH), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 5. 2023;
  - Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02843/OSR/DSM ve výši 600 000 Kč od Olomouckého kraje (poskytovatel) uzavřená dne 8. 6. 2023 (obec příjemce) na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Chodníky a parkovací stání Luběnice



- výjezd na Lutín", dotaci lze použít pouze na faktury za stavební práce na rekonstrukci chodníků, vjezdů a výstavbu parkovacích míst, použití dotace nejpozději do 20. 12. 2023, vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy nejpozději do 31. 12. 2023, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 5. 2023, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 19. 6. 2023 na účelovou investiční dotaci ve výši 600 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Chodníky a parkovací stání Luběnice - výjezd na Lutín" (ÚZ 00 443), Rozpočtové opatření č. 9/2023 schválené starostou obce dne 19. 6. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22. 6. 2023, v rámci kterého je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje (pol. 4222) včetně výdaje (§ 2219); příjem dotace dne 20. 6. 2023 - bankovní výpis č. 120 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 6. 2023, účetní doklad č. 23-808-00120/1 ze dne 20. 6. 2023;
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo (číslo SoD zhotovitele 7/2023) uzavřený se zhotovitelem PRESBETON Nova, s. r. o., Olomouc, IČ: 47152532 (obec objednatel) dne 13. 12. 2023 (změna termínu ukončení díla dne 13. 12. 2023), uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 12. 2023 usnesením č. 8/8/2023, dodatek č. 1 uveřejněn na profilu zadavatele dne 20. 12. 2023;
- přijatá faktura č. 2311100047 ze dne 14. 12. 2023 splatná dne 13. 1. 2024 na částku 1 790 817,84 Kč včetně DPH, předpis závazku - účetní doklad č. 23-001-00371 ze dne 14. 12. 2023, úhrada faktury dne 14. 12. 2023 - elektronický bankovní výpis č. 250 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 14. 12. 2023 a zaúčtována účetním dokladem č. 23-808-00250 ze dne 14. 12. 2023;
- výdaj na akci dále upraven v rozpočtovém opatření č. 11/2023 schváleném zastupitelstvem obce dne 10. 8. 2023 a zveřejněném na internetových stránkách obce dne 14. 8. 2023 (§ 2219, pol. 6121);
- zařazení chodníků a parkovacích stání do majetku obce - vnitřní účetní doklad č. 23-075-00161 ze dne 29. 12. 2023, Inventární karta: inventární číslo DM504 s datem zařazení dne 29. 12. 2023;
- skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna dne 20. 12. 2023;
- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2023 včetně Přílohy č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 31. 12. 2023 odeslána poskytovateli dotace datovou schránkou dne 31. 12. 2023.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Luběnice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Mgr. Jan Blaho, starosta obce Luběnice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 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 právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 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	A
§ 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 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	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Luběnice za rok 2023 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 31. 1. 2024

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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 hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luběnice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 31. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Luběnice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 31. 1. 2024.

### Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Luběnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly