



Čj.: MSK 54933/2025
Sp. zn.: KON/15156/2024/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Eva Samková, MBA
Telefon: 595 622 729
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nové Lublice, IČ 00534919 za rok 2024

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2024.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2024 bylo vykonáno dne 31. 10. 2024 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor pověřený řízením	665/03/2024	2491

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2024 bylo vykonáno dne 9. 4. 2025 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková, MBA	kontrolor pověřený řízením	665/03/2024	2491
Ing. Lenka Barczoková	kontrolor	212/03/2025	4016

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Nové Lublice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2024 dne 9. 10. 2024.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 9. 4. 2025.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Libor Kotlář, starosta obce
- Judita Ignácová, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:

- poskytnutí daru z rozpočtu obce
- dispozice s nemovitým majetkem
- veřejné zakázky malého rozsahu „Oprava střechy budovy č.p. 76 v Nových Lublicích“, „Statické zajištění budovy č.p. 76 v Nových Lublicích“ a „Dětské hřiště v obci Nové Lublice“
- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.



A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2024

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

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

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 65 000,00) | 0,28 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3 052 125,21) | 6,45 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 4,74 % |

A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 31,98 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny nedostatky, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 15. 5. a 9. 7. 2024.

Nedostatek

Ověřením inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že:

- nákladové úroky a poplatky hrazené v souvislosti s čerpáním a splácením úvěru přijatého na rekonstrukci budovy obecního úřadu včetně rekonstrukce kotelny byly nesprávně účtovány prostřednictvím účtu 451 - Dlouhodobé úvěry. Tyto položky nemají vliv na nesplacený zůstatek jistiny a účtuje se o nich na vrub nákladů jako o položce běžného účtu, ze kterého jsou hrazeny (např. účetním dokladem č. 23-817-00008 ze dne 1. 10. 2023),
- zůstatek zboží pořízeného v rámci hospodářské činnosti (Novolublický obchod a hospoda) v celkové výši 144.837,83 Kč nebyl odúčtován z nákladového účtu 504 - Prodané zboží a vykázán jako zboží na skladě na účtu 132.

Opatření

Obec přijala opatření k nápravě, **splnění opatření bylo doloženo** v rámci podkladů k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2024, stav závazku z dlouhodobého úvěru souhlasil se stavem na bankovním výpisu, zůstatek zásob v obecním obchodě i hospodě byl odúčtován z nákladů a vykázán na účtu 132 - Zboží.

Nedostatek

Obec realizovala akci "Energetické úspory v obci Nové Lubice - rekonstrukce kotelny v budově obecního úřadu". S dodavatelem akce HAMROZI s.r.o. byla dne 31. 1. 2023 uzavřena smlouva o dílo a dne 27. 2. 2023 byl k této smlouvě uzavřen dodatek č. 1 (dále viz Vybraný kontrolní vzorek).

Ověřením údajů zveřejněných na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek bylo zjištěno, že smlouva a dodatek č. 1 nebyly zveřejněny do 15 dnů od jejich uzavření (smlouva byla zveřejněna dne 23. 2. 2023, dodatek č. 1 byl zveřejněn dne 18. 10. 2023).

Opatření

Obec přijala opatření k nápravě spočívající v důsledné kontrole dokumentů zveřejňovaných ve věstníku veřejných zakázek smluvními partnery. Opatření bylo splněno, ověřeno bylo plnění povinností uložených § 219 zákona č. 134/2016 Sb. na vybraném kontrolním vzorku.

Nedostatek

Obec uzavřela 2 pachtovní smlouvy s AG družstvo Kružberk, IČ 25821954 na propachtování zemědělských pozemků specifikovaných v těchto smlouvách. Návrhy smluv byly vyhotoveny pachtýřem 13. 10. a 17. 10. 2023, o jejich uzavření rozhodlo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2023 (podpis starosty obce není na smlouvách datován). Výše pachtovného je smluvně sjednaná pouze jako "minimálně 1 % z ceny 1 ha půdy dle katastrálního území", a to bez dalšího vymezení nebo odkazu na zdroj cen půdy (např. vyhlášku č. 356/2022 Sb.) a bez uvedení, kdo a jakým způsobem stanoví výši procentního podílu pro konkrétní rok. Obec tak uzavřela pachtovní smlouvy bez sjednání jedné z podstatných náležitostí, a to ceny. V roce 2023 bylo pachtýřem uhrazeno 59.467,- Kč, kontrolní skupině nebyl doložen podklad, kterým by byla tato částka stanovena a odsouhlasena. Vzhledem k uvedenému tak není účtováno ani o pohledávce vůči pachtýři, neboť její konečná výše není obci známa, a pachtovné (jako nárokový příjem) není zapojeno do rozpočtu obce. Zjištěný stav není v souladu s § 25 zákona č. 320/2001 Sb. a § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Opatření

Obec přijala opatření k nápravě, s propachtovatelem byla dne 27. 6. 2024 sjednáno pachtovné na rok 2024, pachtovné bylo zapojeno do rozpočtu na rok 2024 - OdPa 1012.

C. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a **konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat do 15 dnů od jejího doručení písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.** Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 9. 4. 2025

Zprávu zpracovaly:	
Ing. Eva Samková, MBA, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Lenka Barczoková, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem



**Vybraný kontrolní vzorek:
rozpočet**

- návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněný na úřední desce od 11. 3. do 30. 3. 2024, rozpočet obce na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2024 a zveřejněný na úřední desce od 5. 4. 2024,
- pravidla rozpočtového provizoria schválená zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2023 a zveřejněná na úřední desce od 14. 12. 2023 do 1. 4. 2024,
- závěrečný účet za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2024 a zveřejněný na úřední desce od 1. 7. 2024,

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 30. 9. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024,
- výkaz FIN 2-12M k 30. 9. 2024,
- účetní závěrka za rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2024,
- pořízení 2 ks pártý stanů - účetní doklad č. 24-701-00065 ze dne 21. 2. 2024 a č. 24-001-00034 ze dne 21. 2. 2024 a 24-013-00014 ze dne 31. 10. 2024 (pořízení a úhrada, zařazení do majetku obce a oprava hodnoty majetku - odpočet DPH),
- rozvaha k 31. 12. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2024
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2024,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za rok 2024,

inventarizace majetku a závazků

- plán inventur na rok 2024 vydaný starostou obce dne 18. 12. 2024,
- seznam inventurních identifikátorů 2024,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise, jmenování k provedení inventarizace v roce 2024 včetně podpisového vzoru inventarizační komise,
- inventurní soupisy k účtům 021, 022, 028, 081, 082, 088,132, 231, 241, 261,311, 321, 331, 336, 337, 342, 347, 378, 388,389, 451,
- inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20. 2. 2025,

evidence k hospodářské činnosti obce – obchod a hospoda

- pokladní kniha za měsíc říjen, listopad a prosinec 2024 včetně účetních dokladů,
- účetní doklady k položkám bankovního účtu obce Moneta Money Bank č. 258675451/0600 za měsíc říjen, listopad, prosinec 2024,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05730/2024/RRC uzavřená dne 20. 12. 2024 na Podporu provozu venkovských prodejen v roce 2024, výše dotace 130 tis. Kč, závěrečné vyúčtování dotace ze dne 17. 1. 2025,

smlouvy a dohody

- darovací smlouva uzavřená dne 29. 5. 2024 s Českým rybářským svazem z.s., místní skupina Nové Lublice jako příjemcem finančního daru ve výši 10 tis. Kč, poskytnutí daru schváleno starostou obce, účetní doklad č. 24-701-00167 - převod finančního daru příjemci (hotovost), rozpočtové krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2024 - OdPa 1070,
- dotace z programu "Podpora provozu venkovských prodejen v Moravskoslezském kraji" - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 04811/2023/RRC uzavřená dne 22. 12. 2023, výše neinvestiční dotace max. 130 tis. Kč,
- závěrečné vyúčtování ze dne 19. 1. 2024,

- účetní doklad ze dne 22. 2. 2024 - přijetí dotace na účet obce,
- smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1006992422 uzavřená dne 10. 6. 2024 s převádějícím Česká republika - Státní pozemkový úřad, předmět převodu - pozemky parc.č. 542/1 a č. 543/1 v k.ú. Nové Lublice, nabytí pozemků schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2024, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí - právní účinky vkladu ke dni 10. 6. 2024, účetní doklad č. 24-013-00008 ze dne 12. 6. 2024 - zařazení pozemků do majetku obce,

Oprava střechy budovy č.p. 76 v Nových Lublicích

- objednávka ze dne 31. 1. 2024 k odstranění havarijního stavu střechy,
- účetní doklad č. 24-021-00015 a č. 24-021-00016 ze dne 14. 2. 2024 - faktury přijaté dodavatele Radoslav Leher, IČ 67331866 v celkové výši 20.390,- Kč, rozpočtové krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2024 - OdPa 2141 pol. 5171,

Statické zajištění budovy č.p. 76 v Nových Lublicích

- cenová nabídka dodavatele Saron statika s.r.o. - posouzení a zajištění havarijního stavu budovy, nabídka schválena zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2024,
- objednávka statického zajištění ze dne 21. 5. 2024 za cenu 139.599,- Kč bez DPH, účetní doklad č. 24-001-00092 ze dne 5. 6. 2024 - faktura přijatá za realizaci díla uhrazená dne 17. 6. 2024, rozpočtové krytí - ve schváleném rozpočtu na rok 2024 - OdPa 2141 pol. 5171,

Dětské hřiště v obci Nové Lublice

- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - výzva k podání nabídky ze dne 22. 11. 2024 odeslaná třem dodavatelům, zápis z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 12. 2024 (hodnoceny 3 nabídky), usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2024 - schválení výběru dodavatele a uzavření smlouvy o dílo,
- smlouva o dílo uzavřená dne 13. 5. 2025 s vybraným uchazečem MONOTREND s.r.o. na realizaci zakázky za cenu 723.970,- Kč bez DPH (876.003,70 Kč vč. DPH), termín dokončení do 30. 4. 2024, zveřejnění smlouvy ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele od 22. 1. 2025,
- financování - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03729/2023/RRC uzavřená dne 2. 10. 2023, výše dotace max. 1.104.000,- Kč, termín dokončení projektu do 30. 6. 2025, avízo o převodu finančních prostředků ze dne 24. 10. 2023 - záloha na dotaci ve výši 883.200 Kč.

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
7. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
8. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
17. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
18. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
25. **zákon č. 420/2004 Sb.**, o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**