

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBOVICE

IČ: 00640549

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Libovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 05.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 25.01.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Libovice
Libovice 1
273 79 Tuřany u Slaného

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Perseinová
Ing. Daniela Jeřábková

Zástupci obce:

Petr Ibl - starosta
Jana Musilová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků 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.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.01.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, zveřejněn dne 28.12.2020
- návrh zveřejněn od 3.12. do 21.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 29.11. do 20.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- č.1, schváleno starostou obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 7.3.2022)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 31.3.2022 (zveřejněno dne 11.4.2022)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 30.4.2022 (zveřejněno dne 9.5.2022)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 31.5.2022 (zveřejněno dne 6.6.2022)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 30.6.2022 (zveřejněno dne 7.7.2022)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.7.2022 (zveřejněno dne 4.8.2022)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 31.8.2022 (zveřejněno dne 5.9.2022)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 30.9.2022 (zveřejněno dne 10.10.2022)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 31.10.2022 (zveřejněno dne 3.11.2022)
- č. 10, schváleno starostou obce dne 30.11.2022 (zveřejněno dne 5.12.2022)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 31.12.2022 (zveřejněno dne 12.1.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 7.2. do 23.2.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 a schválen zastupitelstvem obce dne 14.3.2022 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 24.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 19.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 19.1.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 19.1.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 19.1.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.12.2022 do fa č. 22-001-00155 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 28.11.2022 do fa č. 22-002-00010 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 22-002-00001 - č. 22-002-00010 za období od 1.2. do 28.11.2022
- přijaté faktury č. 22-001-00010 - č. 22-001-00024 za období od 3.2. do 23.2.2022, č. 22-001-00050 - č. 22-001-00065 za období od 2.5. do 16.5.2022, č. 22-001-00147 - č. 22-001-00155 za období od 5.12. do 29.12.2022

Bankovní výpis

- č. 14 - č. 25 za období od 4.2. do 25.2.2022, č. 46 - č. 58 za období od 3.5. do 27.5.2022, č. 127 - č. 135 za období od 7.12. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 25926141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 28 za období od 7.1. do 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-4017141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 12 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 107-9269130247/0100 vedenému u KB, a. s. - spořicí účet

Účetní doklad

- č. 22-801-00014 - č. 22-801-00025, č. 22-801-00046 - č. 22-801-00058, č. 22-801-00127 - č. 22-801-00135, k základnímu běžnému účtu č. 25926141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 22-802-00001 - č. 22-802-00028, k bankovnímu účtu č. 94-4017141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 22-803-00012, k bankovnímu účtu č. 107-9269130247/0100 vedenému u KB, a. s. - spořicí účet
- č. 22-005-00001 ze dne 1.1.2022 - předpis poplatku za psy
- č. 22-005-00006 ze dne 7.3.2022, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2021
- č. 22-005-00007 ze dne 14.3.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-006-00079 - č. 21-006-00085 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022
- č. 22-005-00020 ze dne 31.12.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (přístřešek čp. 1)
- č. 22-005-00021 ze dne 31.12.2022, zařazení na účet 022 (trívěžová herní sestava)

Pokladní kniha (deník)

- březen - duben, červenec, říjen, prosinec 2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedena na seznamech v programu EXCEL - za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 31.10.2022, doklad o proškolení ze dne 24.11.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Libovice u Slaného, LV 535 k.ú. Byseň k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 3,6,9,11,12/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdové listy 1-12/2022, zaměstnance s osobním číslem 13.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 14.3.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.10.2022, se zhotovitelem TEWIKO systems, s r. o., Stráž nad Nisou, IČ: 25472887, předmětem smlouvy jsou stavební práce, dodávka a instalace 1 ks trívěžové herní sestavy včetně vybudování dopadové plochy z materiálu kačírek o rozměru 91 m² a 1 ks lavičky pro Teenagery, cena díla ve výši 381 000,00 Kč bez DPH (461 010,00 Kč včetně DPH).

- Smlouva o dílo ze dne 14.2.2022, se zhotovitelem Ladislav Bayer, Libovice, IČ: 76145221, předmětem smlouvy je Oprava přístřešku v areálu obecního úřadu, cena díla ve výši 500 891,60 Kč bez DPH (634 040,00 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 21.2.2022, skutečná cena díla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5.5.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 10.11.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 800,00 Kč, Farní charita Slaný, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2022.
- Dohoda o poskytnutí příspěvku na činnost ze dne 15.9.2022, kdy obec získala příspěvek ve výši 10 000,00 Kč, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. (dárce).

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 5.9.2022, kdy obec pronajala nebytové prostory v čp. 135 s příslušenstvím, za účelem provozování potravinářské výroby a prodeje v obci Libovice, nájemce - fyzická osoba, roční nájemné ve výši 6 000,00 Kč, nájem se uzavírá na dobu neurčitou, a to od 1.10.2022, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.9.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 20.10. do 5.11.2020 - ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace ze dne 30.12.2021, kdy obec poskytla investiční dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na vybavení pracovišť ZŠ a MŠ Bez hranic a částečné pokrytí nákladů za dopravu žáků na školu v přírodě, Základní škola a Mateřská škola Bez hranic (příjemce), poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, žádost ze dne 15.11.2021, vyúčtování do 30.6.2023 - vyúčtováno dne 31.10.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2022 ze dne 15.2.2022, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 1 860,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2 a Strategie CLLD 2021 - 2027 Obnova země knížat a králů 3, grant Malý přemyslovský měšec, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 10.2.2022, žádost ze dne 7.2.2022, vyúčtování do 28.2.2023.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022, práce v obci (do 300 hod.)
- ze dne 1.1.2022, knihovnice (do 300 hod.)
- ze dne 1.2.2022, práce v obci (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Platový výměr ze dne 31.8.2022, s účinností od 1.9.2022, zaměstnanec s osobním č. 13.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je Oprava přístřešku v areálu obecního úřadu, výzva telefonicky 3 dodavatelům, nabídky 3 firm, zastupitelstvem obce dne 10.2.2022 vybrán zhotovitel Ladislav Bayer, Libovice, IČ: 76145221 s cenovou nabídkou 500 891,60 Kč, bez DPH (634 040,00 Kč včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 14.2.2022, (fa č. 22-001-00018 ze dne 22.2.2022 - 311 817,00 Kč, úhrada dne 22.2.2022 výpis č. 22, č. 22-001-00046 ze dne 21.4.2022 - 322 223,00 Kč, úhrada dne 22.4.2022 výpis č. 42).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 20.12.2021.
- Směrnice č. 2/2021 o finanční kontrole, s účinností od 1.1.2022.
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce, účinnost od 1.1.2018.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu dne 18.3.2022.
- Doručenka datové zprávy o zaslání informace dne 18.3.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2022 - 9/2022 ze dne 10.2., 14.3., 16.5., 20.6., 5.9., 22.9., 17.10. (ustavující), 31.10., 19.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Libovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 4, č. 6 a č. 12 (schváleno pouze starostou obce nad rámec jeho pravomoci, která mu byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.2.2020).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že rozpočtová opatření budou schvalována v rámci kompetence starosty a nad rámec jeho kompetence budou schvalována zastupitelstvem obce. V roce 2022 jsou Rozpočtová opatření č. 1 - č. 11 schválena v rámci kompetence starosty obce.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Libovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libovice 25.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Perseinová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Petr Ibl, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Petr Ibl
starosta obce Libovice

.....
dne 25.01.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Perseinová
2	1 x	Obec Libovice	Petr Ibl

Upozornění:

- **Zveřejnění záměru** - Upozornění na Metodickém doporučení odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 7.2., "týkající se doby mezi sejmutím záměru z úřední desky a rozhodnutím zastupitelstva obce o právním jednání neuběhla doba šesti měsíců" (s ohledem na 3měsíční periodicitu zasedání zastupitelstva).
- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.
- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od r. 2022 – Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)