

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_017196/2023/KUSK

Čj.: 000736/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBOVICE

IČ: 00640549

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 04.01.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 24.01.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona 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.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Libovice

Libovice 1

273 79 Tuřany u Slaného

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Petr Ibl - starosta

Jana Musilová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104358/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 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.

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 hospodaření 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 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 2023 - 2024, schváleno zastupitelstvem dne 20.12.2021, zveřejněn dne 23.12.2021
- návrh zveřejněn od 29.11. do 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 24.11. do 29.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn dne 29.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 31.1.2023 (zveřejněno dne 13.2.2023)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 28.2.2023 (zveřejněno dne 6.3.2023)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 31.3.2023 (zveřejněno dne 13.4.2023) - kontrola na FIN 3/2023
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.4.2023 (zveřejněno dne 4.5.2023)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 10.7.2023) - kontrola na FIN 6/2023
- č. 6, schváleno starostou obce dne 31.7.2023 (zveřejněno dne 10.8.2023)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 31.8.2023 (zveřejněno dne 4.9.2023)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 30.9.2023 (zveřejněno dne 9.10.2023) - kontrola na FIN 9/2023
- č. 9, schváleno starostou obce dne 31.10.2023 (zveřejněno dne 2.11.2023)
- č. 10, schváleno starostou obce dne 30.11.2023 (zveřejněno dne 11.12.2023)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 18.1.2024) - kontrola na FIN 12/2023

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 13.2. do 6.3.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a schválen zastupitelstvem obce dne 2.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 6.3.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.1.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 18.1.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 18.1.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 18.1.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 28.12.2023 do fa č. 23-001-00189 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2023 do fa č. 23-002-00017 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 23-002-00001 - č. 23-002-00016 za období od 10.1. do 30.11.2023
- přijaté faktury č. 23-001-00074 - č. 23-001-00132 za období od 1.6. do 28.8.2023, č. 23-001-00157 - č. 23-001-00187 za období od 6.11. do 28.12.2023

Bankovní výpis

- č. 65 - č. 97 za období od 1.6. do 28.8.2023, č. 121 - č. 142 za období od 8.11. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 25926141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 26 za období od 10.1. do 29.12.2023 k bankovnímu účtu č. 94-4017141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 12 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 107-9269130247/0100 vedenému u KB, a. s. - spořicí účet

Účetní doklad

- č. 23-801-00065 - č. 23-801-00097, č. 23-801-00121 - č. 23-801-00142, k základnímu běžnému účtu č. 25926141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 23-802-00001 - č. 23-802-00026, k bankovnímu účtu č. 94-4017141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 23-803-00012, k bankovnímu účtu č. 107-9269130247/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí účet
- č. 23-005-00001 ze dne 1.1.2023, předpis poplatku za psy
- č. 23-005-00005 ze dne 23.2.2023, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2022
- č. 23-005-00008 ze dne 2.3.2023, převod HV za rok 2022
- č. 23-005-00024 ze dne 9.8.2023, vyřazení z účtu 031 (prodej části 982/8)
- č. 23-005-00010, č. 23-005-00011 ze dne 1.3.2023, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup pozemku p.č. 906/90)
- č. 23-005-00019 ze dne 3.7.2023, převod z účtu 042 na účet 031 (nákup pozemků p.č. 1140, p.č. 982/12, p.č. 982/14, p.č. 159/57 a p.č. 159/58)
- č. 23-006-00070 - č. 23-006-00075 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023
- č. 23-005-00044 ze dne 31.12.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (komunikace)
- č. 23-005-00031 - 33 ze dne 30.9.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (herní prvky)

Pokladní kniha (deník)

- květen, prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 23-700-00067 - č. 23-700-00084 za období od 4.5. do 30.5.2023, č. 23-700-00155 - č. 23-700-00167 za období od 11.12. do 28.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023, vedena na seznamech v programu EXCEL - za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 31.10.2023, doklad o proškolení ze dne 23.11.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 22.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Libovice u Slaného, LV 535 k.ú. Byseň k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-3, 5-6, 8-11/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, neuvolněný starosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 2.3.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 6.4.2023, se zhotovitelem TEWIKO systems, s. r. o., Stráž nad Nisou, IČ: 25472887, předmětem smlouvy jsou stavební práce a instalace 2 ks herních prvků včetně vybudování dopadové plochy z materiálu kačírek o rozměru 121 m², cena díla ve výši 482 910,00 Kč bez DPH (584 321,10 Kč včetně DPH).
- Smlouva o dílo ze dne 6.11.2023, se zhotovitelem Milan Gábor, IČ: 07167482, Praha 2, předmětem smlouvy je oprava chodníku podél hlavní silnice před čp. 42 až 38 v obci Libovice, cena díla ve výši 126 264,00 Kč včetně DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 11.7.2023, kdy obec prodala pozemek část p.č. 982/8, o výměře 3 m², ostatní plocha v k. ú. Libovice u Slaného, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2023.
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2023, kdy obec koupila pozemek p.č. 1104, o výměře 11 m², ostatní plocha v k. ú. Libovice u Slaného, prodávající - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2023.
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2023, kdy obec koupila pozemky p.č. 982/12 a p.č. 982/14, o celkové výměře 201 m², vše ostatní plocha v k. ú. Libovice u Slaného, prodávající - fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2023.
- Kupní smlouva ze dne 3.7.2023, kdy obec koupila pozemky p.č. 159/57 a p.č. 159/58, o celkové výměře 51 m², vše ostatní plocha v k. ú. Libovice u Slaného, prodávající - fyzická osob, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2023.
- Kupní smlouva ze dne 1.3.2023, kdy obec koupila pozemky p.č. 906/90, o výměře 465 m², orná půda v k. ú. Libovice u Slaného, prodávající - AGRA Řisuty, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.9.2023, kdy obec poskytla finanční příspěvek na rok 2024 ve výši 4 000,00 Kč, Farní charita Slaný (obdarovaný).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 23.5. do 8.6.2023 - ke Kupní smlouvě ze dne 11.7.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9.9.2023 id. č. 117D8210H9454, kdy Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo dotaci ve výši 757 960,00 Kč, název akce: Rozšíření dětského hřiště a prvek pro rozvoj tělesné zdatnosti (celková dotace činí 1 045 331,10 Kč - investiční dotace (ÚZ 17508), schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2023 ze dne 10.3.2023, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 3 024,00 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 2.3.2023, žádost ze dne 1.3.2023, vyúčtování do 28.2.2024.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2/2023 ze dne 27.11.2023, 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 19.12.2022, žádost ze dne 8.11.2022, vyúčtování do 30.6.2024.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2023, roznáška volebních lístků, kompletace (9,18 Kč/volič)
- ze dne 1.1.2023, knihovnice (do 300 hod.)
- ze dne 1.1.2023, práce v obci (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je oprava chodníku podél hlavní silnice před čp. 42 až 38 v obci Libovice, výzva telefonicky 3 dodavatelům, nabídka 1 firmy, starostou obce vybrán zhotovitel Milan Gábor, Praha 2, IČ: 07167482 s cenovou nabídkou 126 264,00 Kč včetně DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 6.11.2023 (fa č. 23-001-00171 ze dne 16.11.2023 - 126 264,00 Kč, úhrada dne 16.11.2023 výpis č. 124 - KB, a.s.).

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, vč. platných podpisových vzorů.
- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce, účinnost od 1.1.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1/2023 - 7/2023 ze dne 2.3., 30.3., 22.5., 29.6., 14.9., 23.11., 21.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

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.:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,25 %
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.:

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

Libovice 24.01.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

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

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **9** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.