

Datum: 14.03.2024
Spisová značka: KUUK/095164/2023/8
Číslo jednací: KUUK/015247/2024
ÚID: kuukes92084e0c
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2023, IČ: 00263923

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 01.08.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Libochovany, na adrese Libochovany 5, 411 03 Libochovany, dne 12.12.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Libochovany, na adrese Libochovany 5, 411 03 Libochovany, dne 13.03.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Vlastimil Vrbenský - starosta
- Daniela Vencláková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

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

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2023 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.11.2022 do 20.12.2022 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce (dále také „ZO“) přijalo na svém zasedání dne 30.11.2023 usnesením č. 122/2023 pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na úřední desce obce od 01.12.2023.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2023 obec provedla celkem deset rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena ZO nebo starostou obce na základě pravomoci udělené ZO ze dne 26.03.2013 usnesením č. 258/2013 takto: - č. 1/2023 schváleno ZO dne 23.02.2023, zveřejněno dne 08.03.2023, - č. 2/2023 schváleno ZO dne 30.03.2023, zveřejněno dne 13.04.2023, - č. 3/2023 schváleno starostou dne 19.04.2023, zveřejněno dne 04.05.2023, - č. 4/2023 schváleno ZO dne 18.05.2023, zveřejněno dne 05.06.2023, - č. 5/2023 schváleno starostou dne 23.05.2023, zveřejněno dne 16.06.2023, - č. 6/2023 schváleno starostou dne 30.06.2023, zveřejněno dne 12.07.2023, - č. 7/2023 schváleno ZO dne 12.09.2023, zveřejněno dne 18.09.2023, - č. 8/2023 schváleno starostou dne 26.09.2023, zveřejněno dne 16.10.2023, - č. 9/2023 schváleno ZO dne 30.11.2023, zveřejněno dne 06.12.2023, - č. 10/2023 schváleno starostou dne 04.12.2023, zveřejněno dne 30.12.2023. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. K 31.12.2023 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů ve výši 2.129.930,- Kč, - na straně výdajů ve výši 2.174.930,- Kč, - financování ve výši 45.000,- Kč. V rámci kontroly bylo ověřeno: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů, - změna celkové výše příjmů, výdajů a financování dle schválených rozpočtových opatření na finanční výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 – Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 34/2022 jako přebytkový: - příjmy ve výši 12.517.000,- Kč, - výdaje ve výši 12.382.000,- Kč, - financování ve výši -135.000,- Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem pro Mateřskou školu Libochovany byl stanoven příspěvek na provoz v celkové výši 600.000,- Kč v rámci schváleného rozpočtu obce pro rok 2023. Příspěvek zasílán měsíčně ve výši 50.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na zasedání ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 35/2022 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 21.11.2022 do 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.12.2022 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 18.05.2023 usnesením č. 99/2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Návrh byl zveřejněn od 03.05.2023 do 05.06.2023. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl zveřejněn od 05.06.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisech k 31.12.2023 souhlasily se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek na bankovním výpisu k 30.09.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem na účtu SÚ 245 – Depozitní účet Oberbank AG ve výkazu rozvaha.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy tři uzavřené dohody: - Hmotná odpovědnost ze dne 17.12.2020 za garáž včetně vybavení a sklad materiálu, - Hmotná odpovědnost ze dne 01.09.2023 na pokladnu obce (2x).
Evidence majetku	Kolaudační souhlas s užíváním stavby „Komunikace a inženýrské sítě, nové rozvojové plochy na p.p.č. 866/47 v k. ú. Libochovany“ ze dne 02.06.2023. Zařazení komunikace do účetní a majetkové evidence pozemku č. 886/15 ve výši 7.960.625,88 Kč, vnitřní účetní doklad č. 23-020-00008. Protokol o zařazení č. 17/2023 ze dne 02.06.2023, inventární číslo majetku 22-66.
Evidence pohledávek	Dlouhodobé pohledávky k 31.12.2023: - SÚ 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 137.548,26 Kč (zálohy Porta Bohemica, SŽDC - věcné břemeno). Krátkodobé pohledávky k 31.12.2023: - SÚ/AÚ 311/0070 Odběratelé, zůstatek ve výši 65.238,03 Kč (doklad č. 23-002-00037 ze dne 28.12.2023). - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, zůstatek ve výši 18.135,- Kč (poplatek za psa, poplatek za odpady). Obci vznikla povinnost vytvářet opravné položky na SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám, zůstatek evidován ve výši 6.020,- Kč.
Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav k 31.12.2023 na SÚ 321 - Dodavatelé, zůstatek ve výši 92.342,55 Kč (jedná se o 8 faktur, které byly uhrazeny v lednu 2024).
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 23-002-00026, 23-002-00027, 23-002-00028, 23-002-00029, 23-002-00030, 23-002-00031. Kontrola faktur přijatých č. 23-001-00231, 23-001-00236, 23-001-00237, 23-001-00238, 23-001-00239, 23-001-00241, 23-001-00243, 23-001-00245, 23-001-00250, 23-001-00252, 23-001-00253, 23-001-00254, 23-001-00258, 23-001-00259. Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - jejich úhrad.

Hlavní kniha	Předložena k období 9/2023 a 12/2023, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SÚ a AÚ a náležitosti stanovené v § 13 odst. 2 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a dle vnitřní Směrnice č. 3 - Majetek, oceňování a evidence odpisování, inventarizace, účinnost 01.02.2020. Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Předložená dokumentace: 1) Plán inventur pro rok 2023 ze dne 30.11.2023. 2) Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 02.01.2024 včetně podpisových vzorů. 3) Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů se stavem k 31.12.2023, ověřeny dle hlavní knihy analytické za období 12/2023. 4) Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 24.01.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. 5) Výpisy z katastru nemovitostí za kat. území Libochovany a Řepnice ze dne 02.01.2024. Věcná břemena jsou evidována v analytickém členění SÚ/AÚ 031/0999 - Pozemky-věcné břemeno.
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 361 faktur. Faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00361. Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 37 faktur v celkové výši 718.943,05 Kč. Faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00037. Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Při přezkoumání hospodaření obce byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn ve volebním období 2022 - 2026 za měsíce leden - prosinec 2023 dle mzdových listů u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedkyně finančního výboru, předsedkyně kontrolního výboru (do 13.09.2023), člena finančního výboru (do 19.09.2023) a člena zastupitelstva bez dalších funkcí (do 14.09.2023). Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 24.10.2022. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly předloženy od tří zastupitelů obce „Rezignace na mandát zastupitele“ (ze dne 13.09.2023, 14.09.2023 a 19.09.2023).
Pokladní doklad	Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů od č. 23-701-00556 do č. 23-701-00583 za měsíc září.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 k 31.12.2023 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 - Pokladna ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven ve výši 50.000,- Kč.
Příloha rozvahy	Předložena k období 9/2023 a 12/2023.
Rozvaha	Předložena k období 9/2023 a 12/2023.

Účetní doklad	Bankovní výpisy k 30.09.2023: - Komerční banky č. 177 až č. 181, doklady k výpisům č. 23-801-00177 až č. 23-801-00181, - České národní banky č. 11 až č. 13, doklady k výpisům č. 23-801-00011 až č. 23-802-00013. Kontrola vnitřních účetních dokladů, číselná řada 4 - předpisy závazků, doklady č. 23-004-00001 až č. 23-004-00012.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 nebyla schválena. Protokol o neschválení účetní závěrky předložen ze dne 22.06.2023 s výrokem - neschváleno, uplynutí času. Hospodářský výsledek bude přeúčtován společně s účetní závěrkou za rok 2023. Na zasedání dne 12.09.2023 usnesením č. 116/2023 ZO vzalo na vědomí, že nebyla v zákonném termínu schválena účetní závěrka za rok 2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k období 9/2023 a 12/2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen za hlavní činnost k období 9/2023 a 12/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k období 9/2023 a 12/2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k období 9/2023 a 12/2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem: 1) Mateřské školy Libochovany, příspěvkové organizace. Zřizovací listina ze dne 26.11.2012 s účinností od 01.01.2013. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 31.12.2012. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027 schválen ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 47/2022. Rozpočet na rok 2023 schválen ZO dne 15.12.2022 usnesením č. 46/2022. Účetní závěrka a převod hospodářského výsledku ve výši 119.281,95 Kč do rezervního fondu schváleno na zasedání ZO dne 23.02.2023 usnesením č. 63/2023. 2) Místní knihovny v Libochovanech, organizační složky. Na zasedání ZO dne 11.12.2019 usnesením č. 99/2019 schválena zřizovací listina s platností od 01.01.2020.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství ve svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica, ve Spolku pro obnovu venkova a ve Svazu měst a obcí ČR. Členský příspěvek Mikroregionu Porta Bohemica na rok 2023 ve výši 1.728,- Kč, faktura č. 23-002-00038, likvidační lístek č. 23-001-00247, úhrada dne 13.09.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 172, doklad k výpisu č. 23-801-00172, číslo transakce 3. Zastupitelstvo obce Libochovany schválilo usnesením č. 59/2023 dne 23.02.2023, vyplacení mimořádného členského příspěvku ve prospěch dobrovolného svazku obcí Mikroregion Porta Bohemica za účelem úhrady odvodů za porušení rozpočtové kázně, které byly vyměřeny platebními výměry Finančního úřadu pro Ústecký kraj, č. j. 1982099/21/2500-31471-507479 a č. j. 1982471/21/2500-31471-507479, včetně jejich příslušenství. Celková výše odvodů vyměřených Mikroregionu Porta Bohemica činí 1.333.735,- Kč. Předpis závazku doklad č. 23-004-00005 ve výši 308.619,63 Kč ze dne 30.03.2023 - mimořádný příspěvek.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Libochovany 2023 ze dne 30.05.2023. Žádost o veřejnou finanční podporu z rozpočtu obce Libochovany na rok 2023 ze dne 10.05.2023. Poskytnutí podpory ve výši 106.000,- Kč pro TJ Sokol Libochovany, z.s., IČ: 46771352, se sídlem Libochovany 32 na zabezpečení provozu, údržbu budov a sportovního areálu, technické vybavení a na energie, projednáno a schváleno zastupitelstvem obce Libochovany dne 18.05.2023 usnesením č. 97/2023. Vyúčtování dotace sjednáno do 31.03.2024. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 16.06.2023 v souladu se zákonem. Předpis závazku ze dne 30.05.2023, vnitřní účetní doklad č. 23-004-00010. Odchozí úhrada provedena dne 30.05.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 99, doklad k výpisu č. 23-801-00099, č. transakce 7. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen „Formulář pro vyúčtování veřejné finanční poskytnuté z rozpočtu obce Libochovany v roce 2023“ ze dne 21.12.2023 včetně příloh (seznam dokladů za období 01.01.2023 až 31.12.2023 v celkové výši 106.459,97 Kč, kopie faktur a pokladních dokladů).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“). ÚZ 98008 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - příjem dotace ve výši 38.600,- Kč, bankovní výpis České národní banky č. 1 ze dne 27.01.2023, doklad č. 23-802-00001 (příchozí úhrada), - použití dotace ve výši 32.030,12 Kč, předložen opis deníku za období 01-09/2023, doklady č. 23-701-00285, 23-801-00033, 23-801-00025, - vratka nevyčerpané dotace ve výši 6.569,88 Kč, účetní doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 94, transakce č. 2, doklad č. 23-801-00094 ze dne 18.05.2023.
Smlouvy nájemní	Na zasedání dne 18.05.2023 usnesením č. 87/2023 zastupitelstvo obce Libochovany schválilo Směrnici č. 1/2023 o postupech při pronájmu a pachtu pozemků ve vlastnictví obce Libochovany. ZO dne 18.05.2023 usnesením č. 88/2023 schválilo uzavření smlouvy o zemědělském pachtu části pozemku parc. č. 1095/1 o výměře 13 808 m² v katastrálním území Libochovany mezi Obcí Libochovany a fyzickou osobou za cenu 0,50 Kč/m² za rok. Záměr pachtu byl zveřejněn na úřední desce od 03.02.2023 do 23.02.2023. Žádost o pronájem pozemků ze dne 12.02.2023. Smlouva o zemědělském pachtu uzavřená dne 29.05.2023 na dobu určitou do 30.09.2024 ve výši 6.904,- Kč za rok. Předložen vnitřní účetní doklad č. 23-012-00932 ze dne 16.06.2023 ve výši 4.105,- Kč (předpis). Úhrada ve výši 6.904,- Kč provedena dne 12.09.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 171, doklad k výpisu č. 23-801-00171, č. transakce 2, vratka přeplatku za rok 2023 ve výši 2.799,- Kč, bankovní výpis č. 173 ze dne 14.09.2023, doklad k výpisu č. 23-801-00173.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 10.05.2023 společností MARKTRANS s.r.o., IČ: 28748999, se sídlem Vaníčkova 922/7, Ústí nad Labem, na stavební práce s názvem akce „Libochovany – oprava havárie kanalizace v ulici v trase č. p. 201-260“. Předpokládaná cena díla dle odborného odhadu stanovena ve výši 400.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy o dílo projednáno a schváleno ZO dne 18.05.2023 usnesením č. 94/2023. Skutečný rozsah oprav havárie dle faktury přijaté č. 23-001-00178 ze dne 22.06.2023 byl ve výši 587.192,19 Kč včetně DPH. Úhrada faktury provedena ve dvou splátkách, předloženy výpisy

	Komerční banky č. 120 ze dne 28.06.2023 ve výši 450.000,- Kč a výpis č. 121 ze dne 29.06.2023 ve výši 137.192,19 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2023 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti číslo IP-12-4010006/1 LT-Libochovany na pozemcích p. č. 1366, p. č. 46 a p. č. 42/1 v katastrálním území Libochovany uzavřená dne 24.02.2023 se společností ČEZ Distribuce, a. s., zastoupena firmou ENERCON reality, s. r. o. Obec ve smluvním vztahu vystupuje jako strana povinná. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 23.02.2023 usnesením č. 65/2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí s právními účinky k 17.05.2023. Pozemky zatížené věcným břemenem zaúčtovány na SÚ/AÚ 031/0999 Pozemky - věcné břemeno, vnitřní účetní doklad č. 23-020-00006. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč uhrazena dne 09.06.2023, bankovní výpis Komerční banky č. 107, doklad k výpisu č. 23-801-00107, č. transakce 1.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Na zasedání dne 22.06.2023 usnesením č. 108/2023 ZO schválilo výběr dodavatele na zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem akce „Oprava komunikací v obci“. Byly předloženy cenové nabídky od tří uchazečů. Dle hodnotícího kritéria byla vybrána firma OPRAVA KOMUNIKACÍ ZOUBEK, s.r.o., IČO: 24838861, s nejvýhodnější cenovou nabídkou ve výši 120.800,- Kč bez DPH (146.168,- Kč včetně DPH). Smlouva o dílu na opravy děr v komunikacích v obci Libochovany a místní části Řepnice byla uzavřena dne 23.08.2023. Smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele. Termín dokončení díla sjednán do 30.09.2023. Předávací protokol provedených prací, dodávek a služeb ze dne 25.09.2023. Faktura došla č. 23-001-00258 ze dne 18.09.2023 se splatností dne 27.09.2023 ve výši 138.908,- Kč včetně DPH. Úhrada provedena dne 25.09.2023, výpis Komerční banky č. 179, doklad k bankovnímu výpisu č. 23-801-00179.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2022, kterou zastupitelstvo obce Libochovany dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, projednalo a schválilo spolu se závěrečným účtem obce dne 18.05.2023 usneseními č. 99/2023 a č. 100/2023, poskytla Krajskému úřadu Ústeckého kraje, odboru kontroly dne 07.06.2023 pod č. j. KUUK/086789/2023 a dne 08.06.2023 pod č. j. KUUK/087261/2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Při přezkoumání hospodaření obce byly podpůrně použity vnitřní předpisy: - Směrnice časového rozlišení č. 12 z roku 2011, - Směrnice Dohody o hmotné odpovědnosti, podpisové vzory č. 2 ze dne 16.12.2020 (aktualizace 24.10.2022), - Směrnice vedení pokladny č. 6 ze dne 01.02.2020 (aktualizace ke dni 01.09.2023 - osoby určené pro výkon pokladní/pokladník).
Výsledky externích kontrol	V roce 2023 neproběhla žádná externí kontrola.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Na zasedání dne 30.11.2023 usnesením č. 126/2023 zastupitelstvo obce Libochovany schválilo Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Libochovany z kontrolního dne 29. listopadu 2023 bez výhrad. Při kontrole nebyly zjištěny žádné nedostatky ani pochybení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání ZO byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.

Hospodaření s majetkem státu	Předložena Pachtovní smlouva č. 187N20/38 na dobu neurčitou uzavřená dne 09.09.2020 se Státním pozemkovým úřadem (obec jako „pachtýř“). Roční pachtovné sjednáno ve výši 500,- Kč. Jedná se o pacht pozemků v kat. území Libochovany p. č. 98/32, 98/34, 97/35, 98/36, 98/37, 98/38, části p. č. 1097/3 a části p. č. 1097/4 o celkové výměře 7 672 m ² za účelem provozování drobné zemědělské činnosti - sekání trávy a údržba pozemků.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Libochovany prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec Libochovany uskutečnila v roce 2022 veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem akce „SO.101 – Komunikace nové rozvojové plochy na p.p.č. 866/155 v k.ú. Libochovany“.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 18.05.2022 s firmou MARKTRANS s.r.o., Ústí nad Labem IČ: 28748999 ve výši 5.978.022,47 Kč bez DPH (7.233.407,18 Kč včetně DPH) - řádně zveřejněna na profilu zadavatele E-ZAKAZKY.CZ.

Dne 30.11.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo z důvodu navýšení ceny za provedení díla dle Změnového listu č. 1 o částku 579.416,04 Kč bez DPH (701.093,41 Kč včetně DPH).

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 19.04.2023 a nebyla tak dodržena zákonem stanovená lhůta zveřejnění dodatku ke smlouvě, a to do 15 dnů od jeho uzavření.

Přijatá opatření k nápravě:

ZO Libochovany usnesením č. 100/2023 pověřilo místostarostu obce p. Michala Melena, DiS., dohledem nad dodržováním zákona č. 134/2013 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zejména dodržování termínů při zveřejňování smluv na veřejnou zakázku, včetně jejich změn, dodatků a skutečně uhrazené ceny.

Kontrola plnění opatření:

Obec Libochovany v přezkoumávaném roce 2023 neuzavřela smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena přesáhla 500.000 Kč bez DPH. Plnění přijatého systémového opatření kontrolní skupina nemohla ověřit.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku k 31.12.2022 nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Protokol o neschválení účetní závěrky byl předložen s uvedeným výrokem: „Neschváleno – uplynutí času“.

Zjištěný nedostatek spočívající v nesplnění lhůty nelze v přezkoumávaném roce napravit.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2023

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů

(k provedení § 4 odst. 8 písm. w) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů)

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Zastupitelstvo obce neschválilo účetní závěrku k 31.12.2022 nejpozději do šesti měsíců ode dne, ke kterému se účetní závěrka sestavuje. Protokol o neschválení účetní závěrky byl předložen s uvedeným výrokem: „Neschváleno – uplynutí času“.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2023

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,77 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13.03.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 14.03.2024

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2023, IČ: 00263923, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 13.03.2024 s panem Mgr. Vlastimilem Vrbenským - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Libochovany
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.