

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.03.2025
Spisová značka: KUUK/088251/2024/7
Číslo jednací: KUUK/010087/2025
ÚID: kuukes97fe1742
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2024, 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 12.07.2024 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 08.08.2024.

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 20.03.2025.

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 Venclová - 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 2024 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 17.05.2024 do 21.06.2024 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 do 21.06.2024. Na úřední desce obce je informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2024 obec provedla celkem 6 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. 1/2024 schváleno starostou dne 28.06.2024, zveřejněno dne 08.07.2024, - č. 2/2024 schváleno ZO dne 31.07.2024, zveřejněno dne 13.08.2024, - č. 3/2024 schváleno ZO dne 17.09.2024, zveřejněno dne 27.09.2024, - č. 4/2024 schváleno ZO dne 11.11.2024, zveřejněno dne 15.11.2024, - č. 5/2024 schváleno ZO dne 11.12.2024, zveřejněno dne 18.12.2024, - č. 6/2024 schváleno starostou dne 17.12.2024, zveřejněno dne 14.01.2025. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. K 31.12.2024 byly provedeny rozpočtové změny: - na straně příjmů ve výši 802.000,- Kč, - na straně výdajů ve výši 1.369.000,- Kč, - financování ve výši 567.000,- 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 2024 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 13.06.2024 usnesením č. 30/2024 jako vyrovnaný: - příjmy ve výši 14.365.900,- Kč, - výdaje ve výši 14.365.900,- 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 21.06.2024 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 2024. Příspěvek zasílán měsíčně ve výši 50.000,- Kč. Kontrola finančního výkazu FIN 2-12 M, zadáno na paragrafu 3111 - Mateřské školy a na rozpočtové položce 5331 - Neinvestiční

	příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. Na zasedání dne ZO 17.09.2024 usnesením č. 64/2024 byl schválen mimořádný příspěvek Mateřské škole Libochovany ve výši 46.417,- Kč (tj. 50 % z celkových nákladů na pořízení konvektomatu). Předložen bankovní výpis Komerční banky č. 189, doklad k bankovnímu výpisu č. 24-801-00189 ze dne 02.10.2024, č. transakce 3.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na zasedání ZO dne 13.06.2024 usnesením č. 31/2024 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 17.05.2024 do 21.06.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.06.2024 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. Na zasedání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 91/2024 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027.
Závěrečný účet	Za rok 2023 byl projednán a schválen ZO dne 13.06.2024 usnesením č. 32/2024 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou. Návrh byl zveřejněn od 03.05.2024 do 21.06.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zveřejněn od 21.06.2024 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 30.06.2024 a k 31.12.2024 souhlasily se stavem na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvahy a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek na bankovním výpisu k 30.06.2024 a k 31.12.2024 souhlasil se stavem na účtu SÚ 245 – Depozitní účet Oberbank AG ve výkazu rozvahy.
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	ZO Libochovany dne 31.07.2024 usnesením č. 55/2024 schválilo nákup třech herních prvků dle předložené nabídky od společnosti TEWIKO systems, s.r.o. za celkovou cenu ve výši 191.783,79 Kč včetně DPH. Faktura došla č. 24-001-00269, uhrazena dne 04.11.2024, doklad č. 24-801-00208. Předloženy Opisy dokladu o zařazení: - inventární č. 24-06 Trojhoupáčka hnízdo malá ve výši 80.775,97 Kč, Protokol o zařazení č. 05/2024, - inventární č. 24-07 Dvojhoupáčka pro velké děti ve výši 34.003,42 Kč, Protokol o zařazení č. 06/2024, - inventární č. 24-08 Sestava jednověžová typ - A ve výši 77.004,40 Kč, Protokol o zařazení č. 07/2024.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2024, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2024. Dlouhodobé pohledávky: SÚ 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy v celkové výši 137.548,26 Kč (zálohy Porta Bohemica, SŽDC - věcné břemeno). Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 - Odběratelé v celkové výši 134.799,19 Kč (mylná platba vrácena 01/2025, pacht pozemky a faktura č. 24-002-00035, splatnost 01/2025), SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 17.743,- 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 7.746,- Kč

Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav k 31.12.2024 na SÚ 321 - Dodavatelé, zůstatek ve výši 168.990,26 Kč (jedná se o 12 faktur se splatností v r. 2025).
Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 24-002-00001 až č. 24-002-00020. Kontrola faktur přijatých č. 24-001-00001 až č. 24-001-00005 (období 01/2024); č. 24-001-00078 až č. 24-001-00081 (období 03/2024); č. 24-001-00145 až č. 24-001-00150 (období 06/2024). 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 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 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. Předložené písemnosti: 1) Plán inventur pro rok 2024 ze dne 11.12.2024. 2) Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2024, včetně podpisových vzorů. 3) Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů se stavem k 31.12.2024, ověřeny dle hlavní knihy analytické za období 12/2024. 4) Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 24.01.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. 5) Výpisy z katastru nemovitostí za kat. území Libochovany a Řepnice ze dne 31.12.2024. Věcná břemena jsou evidována v analytickém členění SÚ/AÚ 031/0999 - Pozemky-věcné břemeno.
Kniha došlých faktur	Předložena za období 1/2024 - 6/2024 a 1/2024 - 12/2024. Obec přijala v roce 2024 celkem 334 faktur. Faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00334. Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2024 - 6/2024 a 1/2024 - 12/2024. Obec vystavila v roce 2024 celkem 35 faktur v celkové výši 716.874,91 Kč. Faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00035. Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ve volebním období 2022 - 2026 byly schváleny na zasedání ZO dne 24.10.2022. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn za období od 01.01.2024 do 16.04.2024 dle mzdových listů u neuvolněného starosty a neuvolněného místostarosty. Na zasedání ZO dne 17.04.2024 byly schváleny výše odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce. Kontrola vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 17.04.2024 do 30.06.2024 dle mzdových listů u starosty, místostarosty, předsedy finančního výboru a člena finančního výboru. Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce provedena kontrola vyplacených odměn všech sedmi členů ZO. V roce 2024 nebyla poskytnuta mimořádná odměna.

Pokladní doklad	Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů od č. 24-701-00416 až č. 24-701-00440 (období 06/2024).
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2024 a k 31.12.2024 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem 6040 - Pokladna ve finančním výkazu FIN 2-12 M. V roce 2024 bylo vystaveno 729 pokladních dokladů v číselné řadě od č. 24-7001-00001 do č. 24-701-00729.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Vnitřní účetní doklady č. 24-015-00001 až č. 24-015-00003 (pohledávky); č. 24-010-00001 až č. 24-015-00006 (mzdy). Účetní doklady č. 24-802-00001 až č. 24-802-00009 k výpisům č. 1 - č. 9 České národní banky; účetní doklady č. 24-801-00119 až č. 24-801-00123 k výpisům č. 119 - č. 123 Komerční banky, a. s. (běžný účet); účetní doklady č. 24-901-00001 až č. 24-901-00010 k výpisům č. 1 - č. 10 Komerční banky, a. s. (spořicí účet); účetní doklad č. 24-806-00001 k výpisu číslo 1 Oberbank AG (běžný účet).
Účetnictví ostatní	Na zasedání ZO dne 13.06.2024 byly schváleny: - usnesením č. 34/2024 účetní závěrka za rok 2022, předložen Protokol o schválení, účetní doklad číslo 24-005-00002. - usnesením č. 35/2024 účetní závěrka za rok 2023, předložen Protokol o schválení, účetní doklad číslo 24-005-00003.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M za období 6/2024 a 12/2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2024 a k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec Libochovany 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 2024 schválen starostou, doloženo zveřejnění. Účetní závěrka za rok 2023 schválena ZO dne 20.05.2024, rozdělení a převod výsledku hospodaření ve výši 107 851,74 Kč (zisk): - do fondu odměn ve výši 21 570,35 Kč, - do rezervního fondu ve výši 86 281,39 Kč. 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 2024 ve výši 8.730,- Kč, faktura došla č. 24-001-00145 ze dne 03.06.2024, úhrada dne 17.06.2024, bankovní výpis Komerční banky č. 113, doklad k výpisu č. 24-801-00113.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená ve výši 27.000,- Kč s fyzickou osobou dne 04.06.2024 na pokrytí nákladů spojených s pohřbem. První splátka sjednána ve výši 2.500,- Kč v měsíci červenci 2024. Předložena žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 04.06.2024. Smlouva nepodléhá zveřejnění na elektronické úřední desce obce. Předloženy dvě splátky za období 08/2024 a 09/2024, doklady k bankovním výpisům č. 24-801-00163 ze dne 29.08.2024, doklad č. 24-801-00187 ze dne 30.09.2024. Na zasedání ZO dne 17.09.2024 usnesením č. 65/2024 schváleno poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Libochovany na rok 2024 ve výši 136.000,- Kč pro TJ Sokol Libochovany, z.s., IČ: 46771352, sídlem Libochovany 32, Libochovany. Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Libochovany byla uzavřena dne 10.10.2024. Vyúčtování dotace sjednáno do 31.03.2025. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15.10.2024 v souladu se zákonem. Předložen Formulář pro vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté z rozpočtu obce Libochovany ze dne 28.01.2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98348 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - bankovní výpis České národní banky č. 7 ze dne 20.05.2024, doklad č. 24-802-0007 ve výši 32.000,- Kč, - vyúčtování nákladů na financování voleb ze dne 22.07.2024 ve výši 21.049,60 Kč, doklady č. 24-701-00396, 24-701-00425, 24-701-00428, 24-701-00430, 24-701-00473, 24-801-00125, - vratka ze dne 08.01.2025, bankovní výpis č. 6, Komerční banka, a. s., doklad č. 25-801-00006, č. transakce 4, ve výši 10.950,40 Kč.
Smlouvy nájemní	Vnitřní předpis: Směrnice č. 1/2023 o postupech při pronájmu a pachtu pozemků ve vlastnictví obce Libochovany schválena ZO dne 18.05.2023 usnesením č. 87/2023. Na zasedání ZO dne 13.06.2024 usnesením č. 42/2024 schváleno uzavření smlouvy o pronájmu části pozemku parc. č. 858/20 v k. ú. Libochovany o výměře 1,3 m² na umístění zařízení Z-Boxu. Záměr pronájmu zveřejněn od 28.05.2024 do 08.07.2024. Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 0095_0117 se Společností Direct Parcel Distribution CZ s.r.o., IČ: 61329266 byla uzavřena dne 02.08.2024. Nájemné sjednáno ve výši 1 tis. Kč měsíčně. Na zasedání ZO dne 17.09.2024 usnesením č. 74/2024 byla schválena žádost o pronájem části pozemku parc. č. 1097/24 v kat. území Libochovany o výměře 334,2 m². Záměr pronájmu pozemku zveřejněn na úřední desce od 05.10.2023 do 17.09.2024. Smlouva o nájmu pozemku uzavřena s fyzickými osobami dne 16.10.2024 na dobu určitou od 01.11.2024 do 31.10.2034. Roční nájemné sjednáno ve výši 334,- Kč. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Kontrola úhrad za pronájem pozemku: - příjmový pokladní doklad č. 24-701-00607 ze dne 16.10.2024 ve výši 56,- Kč (poměrná část za období 11-12/2024), - příjmový pokladní doklad č. 25-701-00250 ze dne 05.03.2025 ve výši 884,- Kč (úhrada ročního nájemného na rok 2025 ve výši 334,- Kč včetně poplatku za odpad ve výši 550,- Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám	Vnitřní předpis: Směrnice č. 1/2024 k zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 01.08.2024. V roce 2024 byla uskutečněna veřejná zakázka malého rozsahu na akci s názvem „Výměna plynových kotlů na Obecním úřadu“. Výzva k podání nabídek zadána mimo režim ZZVZ způsobem cenového průzkumu trhu. Předpokládaná hodnota zakázky stanovena ve výši 261.000,- Kč. Na zasedání ZO dne 17.09.2024 usnesením č. 63/2024 schváleno uzavření smlouvy o dílo č. 01/08/2024 s vybraným uchazečem Stanislav Starý, IČO: 43259359, s nejnížší nabídkovou cenou ve výši 251.363,90 Kč bez DPH (304.150,31 Kč včetně DPH). Předložené písemnosti: - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 26.07.2024 (lhůta pro podání nabídek stanovena do 09.08.2024), - výzva včetně zadávací dokumentace odeslána třem dodavatelům poštou dne 29.07.2024, - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 08.08.2024 (lhůta pro podání nabídek stanovena do 16.08.2024), - cenové nabídky doručeny od dvou uchazečů doručeny ve stanovené lhůtě, - Tabulka celkového pořadí nabídek, - Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 26.08.2024, - Hodnocení nabídek ze dne 26.08.2024, - Protokol o hodnocení cenových nabídek v rámci cenového průzkumu trhu ze dne 26.08.2024, - Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 26.08.2024, - Smlouva o dílo č. 01/08/2024 uzavřena dne 29.08.2024, smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele. Předloženy účetní doklady: - faktura došlá č. 24-001-0000235 ze dne 10.09.2024 ve výši 304.150,00 Kč se splatností dne 24.09.2024, - úhrada provedena dne 13.09.2024, bankovní výpis č. 176, doklad k výpisu č. 24-801-00176.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 24.06.2024 pod číslem jednacím KUUK/093976/2024.
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 č. 5 Rozpočtové hospodaření obce ze dne 30.11.2017, Příloha č. 1 podpisové vzory, - Směrnice č. 7 Finanční kontrola ve veřejné správě ze dne 30.11.2017, - Směrnice vedení pokladny č. 6 ze dne 01.02.2020 (aktualizace ke dni 01.09.2023 - osoby určené pro výkon pokladní/pokladník a 01.08.2024 – zrušení pokladního limitu).
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Libochovany č. j. LIB-800/2024 ze dne 25.11.2024. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky, vnitřní kontrolní systém, vnitřní směrnice, provozní řád, zprávy z průběžných kontrol, rozpočtová kázeň, mzdové podklady, pracovní smlouvy, hmotné odpovědnosti, náplně práce, pokladní služby, vedení účetnictví, projektový přehled, plán prací s dětmi, kontrolu provozu kuchyně, skaldové karty. Za období: od září 2023 do 31. srpna 2024.

	Kontrolní zjištění: Nebyly zjištěny žádné nedostatky. Na zasedání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 97/2024 byl schválen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Libochovany, příspěvkové organizaci, IČ: 71010068, z kontrolního dne 25. listopadu 2024, bez výhrad.
--	---

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření 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“.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce Libochovany na svém zasedání konaném dne 13.06.2024 schválilo závěrečný účet obce na rok 2023 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradou a přijalo tato opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatku při přezkoumání hospodaření.

Zastupitelstvo obce Libochovany, usnesením č. 33/2024 pověřuje místostarostu obce p. Michala Melena DiS., dohledem nad dodržováním vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola plnění nápravného opatření:

Na zasedání ZO dne 13.06.2024 schválena:

- usnesením č. 34/2024 účetní závěrka za rok 2022, předložen Protokol o schválení, účetní doklad číslo 24-005-00002.
- usnesením č. 35/2024 účetní závěrka za rok 2023, předložen Protokol o schválení, účetní doklad číslo 24-005-00003.

(Napraveno)

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,13 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 20.03.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Libochovany dne 20.03.2025

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2024, IČ: 00263923, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 20.03.2025 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.