

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 04.02.2026
Spisová značka: KUUK/084210/2025/7
Číslo jednací: KUUK/008937/2026
ÚID: kuukes9df3f417
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Angelika Alblová/182

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2025, 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 28.07.2025 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 06.10.2025.

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 04.02.2026.

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 právníckých 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. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2025 byl návrh rozpočtu zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn byl na internetových stránkách a na úřední desce obce od 25.11.2024 do 18.12.2024, 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.“).
Rozpočtová opatření	<p>V období leden - prosinec 2025 obec provedla celkem 11 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena ZO nebo starostou obce na základě pravomoci udělené ZO ze dne 13.06.2025 usnesením č. 147/2025 takto:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2025 schváleno starostou dne 27.02.2025, zveřejněno dne 24.03.2025, - č. 2/2025 schváleno starostou dne 10.03.2025, zveřejněno dne 09.04.2025, - č. 3/2025 schváleno ZO dne 17.04.2025, zveřejněno dne 30.04.2025, - č. 4/2025 schváleno ZO dne 13.06.2025, zveřejněno dne 19.06.2025, - č. 5/2025 schváleno starostou dne 17.06.2025, zveřejněno dne 07.07.2025, - č. 6/2025 schváleno starostou dne 28.07.2025, zveřejněno dne 28.07.2025, - č. 7/2025 schváleno ZO dne 25.08.2025, zveřejněno dne 09.09.2025, - č. 8/2025 schváleno ZO dne 25.09.2025, zveřejněno dne 09.10.2025, - č. 9/2025 schváleno starostou dne 23.10.2025, zveřejněno dne 06.11.2025, - č. 10/2025 schváleno starostou dne 18.11.2025, zveřejněno dne 27.11.2025, - č. 11/2025 schváleno starostou dne 05.12.2025, zveřejněno dne 05.12.2025. <p>Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>V roce 2025 byly provedeny rozpočtové změny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na straně příjmů ve výši 3.524.600,00 Kč, - na straně výdajů ve výši 8.349.500,00 Kč, - financování ve výši 4.824.900,00 Kč. <p>V rámci kontroly bylo ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - 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	<p>Rozpočet na rok 2025 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 90/2024 jako vyrovnaný:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjmy ve výši 14.473.000,- Kč, - výdaje ve výši 14.473.000,- Kč. <p>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 18.12.2024 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.</p>
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 2025. Příspěvek zasílán měsíčně ve výši 50.000,- Kč.

	<p>Kontrola finančního výkazu FIN 2-12 M, zadáno na paragrafu 3111 - Mateřské školy a na rozpočtové položce 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.</p> <p>Na zasedání dne ZO dne 25.09.2025 usnesením č. 186/2025 bylo schváleno snížení měsíčního příspěvku na provoz s účinností od 01.10.2025 na částku ve výši 45.000,- Kč.</p> <p>Ke dni 31.12.2025 příspěvek poskytnut ve schválené výši.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Na zasedání ZO dne 13.06.2024 usnesením č. 31/2024 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026.</p> <p>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.</p> <p>Na zasedání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 91/2024 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2027.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 25.11.2024 do 18.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 18.12.2024 v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Za rok 2024 byl projednán a schválen ZO dne 13.06.2025 usnesením č. 143/2025 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 13.05.2025 do 19.06.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 byl zveřejněn od 19.06.2025 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatky peněžních prostředků dle bankovních výpisů k 30.06.2025 a k 31.12.2025 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.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků dle bankovních výpisů k 30.06.2025 a k 31.12.2025 souhlasil se stavem na účtu SÚ 245 – Depozitní účet Oberbank AG ve výkazu rozvaha.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Předloženy tři uzavřené dohody:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	<p>Pořízení dlouhodobého hmotného majetku „Tříkolka Advento MAXI“:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodavatel společnost SVOBA s.r.o., Litoměřice, IČ: 27265382, za cenu ve výši 59.752,- Kč včetně DPH, - Faktura došla č. 25-001-00010 ze dne 21.01.2025 se splatností dne 04.02.2025, - doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00025 ze dne 04.02.2025 (odchozí platba), - vnitřní účetní doklad č. 25-020-00001 ze dne 04.02.2025, - Inventurní karta majetku č. 25-03 s datem zařazení dne 04.02.2025.
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru k 31.12.2025, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2025.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky:</p> <p>SÚ 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy v celkové výši 351.363,26 Kč (zálohy Mikroregion Porta Bohemica, SŽDC, ČEZ - věcné břemeno).</p> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>SÚ 311 - Odběratelé v celkové výši 61.919,70 Kč (faktura č. 25-002-00049, splatnost 22.01.2026),</p>

	SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti zůstatek ve výši 15.320,- 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 11.892,- Kč
Evidence závazků	Kontrolou ověřen stav k 31.12.2025 na SÚ 321 - Dodavatelé, zůstatek ve výši 226.899,93 Kč (jedná se o 10 faktur se splatností v r. 2026).
Faktura	Kontrola faktur přijatých č. 25-001-00001 až č. 25-001-00030 (období 01-02/2025). Kontrola faktur vydaných č. 25-002-00001 až č. 25-002-00030. 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 Hlavní kniha analytická k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 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 s účinností od 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 2025 ze dne 11.12.2025. 2) Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2025, včetně podpisových vzorů. 3) Inventurní soupisy všech rozvahových a podrozvahových účtů se stavem k 31.12.2025, ověřeny dle hlavní knihy analytické za období 12/2025. 4) Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 23.01.2026 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. 5) Výpisy z katastru nemovitostí za kat. území Libochovany a Řepnice ze dne 31.12.2025. Věcná břemena jsou evidována v analytickém členění SÚ/AÚ 031/0999 - Pozemky-věcné břemeno.
Knih došlých faktur	Předložena za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025. Obec přijala v roce 2025 celkem 390 faktur v číselné řadě od 25-001-00001 do 25-001-00390. Kontrolou byla ověřena číselná posloupnost došlých faktur.
Knih odeslaných faktur	Předložena za období 1/2025 - 6/2025 a 1/2025 - 12/2025. Obec vystavila v roce 2025 celkem 49 faktur v celkové výši v číselné řadě od 25-002-00001 do 25-002-00049. 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. Na zasedání ZO dne 17.04.2024 byly schváleny výše odměn nově zvoleným neuvolněným členům zastupitelstva obce Libochovany. Na zasedání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 96/2024 byly schváleny výše odměn neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi s platností od 01.01.2025. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byla ověřena správnost vyplácených odměn neuvolněným členům zastupitelstva od ledna do června dle mzdových listů u starosty, místostarosty, předsedy finančního výboru a člena finančního výboru. Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce byla provedena kontrola vyplácených odměn všech sedmi členů ZO. V roce 2025 nebyla poskytnuta mimořádná odměna.

Pokladní doklad	Kontrola výdajových a příjmových pokladních dokladů od č. 25-701-00370 až 25-701-00421.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2025 a k 31.12.2025 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 2025 bylo vystaveno 672 pokladních dokladů v číselné řadě od č. 25-701-00001 do č. 25-701-00672.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	Účetní doklady č. 25-802-00001 až č. 25-802-00009 k výpisům č. 1 - č. 9 České národní banky; účetní doklad č. 254-801-00124 k výpisu č. 124 Komerční banky, a. s. (běžný účet); účetní doklady č. 25-901-00001 až č. 25-901-00007 k výpisům č. 1 až 7 Komerční banky, a. s. (spořicí účet); účetní doklady č. 25-806-00001 až 25-806-00003 k výpisu č. 1 až 3 Oberbank AG (běžný účet); účetní doklady č. 25-803-00001 až 25-803-00014 k výpisům č. 2025/1 až 2025/13 Československé obchodní banky, a. s.; účetní doklady č. 25-807-00001 až č. 25-807-00004 k výpisům č. 1 až 4 Oberbank AG (depozitní účet SÚ/AÚ 245/0000). Vnitřní účetní doklady: - č. 25-044-00044 až č. 25-044-00052 (platební karty); - č. 25-020-00008 a č. 25-020-00009 (odpisy); - č. 25-005-00001 až č. 25-005-00006 (vnitřní doklady).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2024 byla schválena ZO dne 13.06.2025 usnesením č. 144/2025. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Proučtování výsledku hospodaření za rok 2024 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. 25-005-00006 dne 13.06.2025.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
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 2025 schválen ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 98/2024. Účetní závěrka za rok 2024 schválena ZO dne 17.04.2025 usnesením č. 135/2025, rozdělení a převod výsledku hospodaření ve výši 61.602,09 Kč (zisk): - do fondu odměn ve výši 12.320,41 Kč, - do rezervního fondu ve výši 49.281,68 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 2025 ve výši 8.810,- Kč, faktura došla č. 25-001-00155 ze dne 03.06.2024, úhrada dne 18.06.2025, bankovní výpis Komerční banky č. 121, doklad k výpisu č. 25-801-00121.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory z rozpočtu obce Libochovany byla uzavřena dne 15.05.2025. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13.06.2025 v souladu se zákonem. Předložena Žádost o veřejnou finanční podporu z rozpočtu obce Libochovany na rok 2025 ze dne 05.04.2025, doručena na obec dne 07.04.2025. ZO dne 17.04.2025 usnesením č. 128/2025 schválilo poskytnutí z rozpočtu obce ve výši 150.000,- Kč pro TJ Sokol Libochovany, z. s., dotace odeslána dne 16.05.2025, doklad č. 25-801-00092, bankovní výpis č. 92, Komerční banky a. s., č. transakce 11. Vyúčtování dotace sjednáno do 31.03.2026.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 98071 - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne 01.07.2025, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 32.500,- Kč dne 14.07.2025 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 10, účetní doklad k výpisu č. 25-802-00010, - výdajové pokladní doklady č. 25-701-00515, 25-701-00525, 25-701-00530, 25-701-00534, 25-701-00540, 25-701-00543 (voličské průkazy, kancelářské potřeby, poštovné, občerstvení), - doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00205 (výplaty odměn za volby), - vratka ve výši 7.794,32 Kč ze dne 13.01.2025, bankovní výpis Komerční banky č. 9, doklad č. 26-801-00009, č. transakce 3 (odchozí úhrada). Prověřeno z hlediska označení příjmu a výdajů ÚZ 98071.
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. Smlouva o nájmu pozemku parc. č. 1360/1 o výměře 1774 m ² v kat. území Libochovany byla uzavřena s fyzickou osobou dne 14.07.2025 na dobu určitou od 14.07.2025 do 30.06.2030. Roční nájemné sjednáno ve výši 14.192,- Kč (8,- Kč/m ² /rok), poměrná část nájemného za rok 2025 ve výši 6.649,- Kč uhrazena dne 20.10.2025, doklad k výpisu č. 25-801-00196. Předložena žádost o pronájmu pozemku v majetku obce Libochovany ze dne 05.06.2025. Záměr pronájmu zveřejněn od 27.05.2025 do 13.06.2025. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.06.2025 usnesením č. 151/2025. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Na zasedání ZO dne 13.06.2025 usnesením č. 150/2025 schváleno využití předkupního práva a koupě pozemku parc. č. 886/149 (orná půda) o výměře 904 m ² v kat. území Libochovany. Kupní smlouva byla uzavřena dne 13.06.2025 s fyzickými osobami v celkové výši 2.430.000,- Kč. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Předloženy písemnosti: - Smlouva o úschově peněz za účelem jejich vydání ze dne 13.06.2025, - vnitřní účetní doklad č. 25-004-00021 (zaúčtování pořizovaného pozemku), - doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00115 ze dne 16.06.2025 (odchozí

	<p>platba na depozitní účet do úschovy),</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5056/2025-506 s právními účinky k 17.06.2025, - Inventurní karta majetku č. 25-21, vnitřní účetní doklad č. 25-020-00010 (zařazení na účet 031/0320 včetně vkladu do KN). <p>Na zasedání ZO dne 13.06.2025 usnesením č. 152/2025 bylo schváleno uzavření smlouvy o zemědělském pachtu k části pozemku parc. č. 70/2 do výměry 17172 m² v kat. území Řepnice za cenu 0,50 Kč/m²/rok. Smlouva o zemědělském pachtu byla uzavřena s fyzickou osobou (pachtýř) dne 02.07.2025. Smlouva obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Záměr pachtu zveřejněn od 27.05.2025 do 13.06.2025 v souladu se zákonem. Předložena žádost o pronájem/pacht pozemku v majetku obce Libochovany ze dne 12.06.2025. Předložen vnitřní účetní doklad č. 25-012-00952 (předpis pachtu od 02.07.2025 do 31.12.2025), doklad k bankovnímu výpisu č. 25-801-00240 ze dne 31.12.2025 (příchozí úhrada).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IZ-12-4001096/VB/01 na pozemku p. č. 856/3 v kat. území Libochovany uzavřená dne 28.11.2025 se společností RYDVAL - ELEKTRO s.r.o. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 25.09.2025 usnesením č. 175/2025. Rozsah věcného břemene vymezen v geometrickém plánu č. 608-305/2025 ze dne 30.07.2025. Jednorázová náhrada sjednána ve výši 1.000,- Kč bez DPH. Informace o vyznačení plomby č. j. V-270/2026-506-3 ze dne 15.01.2026.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec postupuje při zadávání veřejných zakázek dle vnitřních předpisů:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2024 k zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 01.08.2024, - Směrnice č. 2/2025 k zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 14.06.2025. <p>Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem akce „Rekonstrukce opěrné zdi“.</p> <p>Výběrové řízení veřejné zakázky malého rozsahu bylo zahájeno ve smyslu § 27 a § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění (dále jen zákon), tedy mimo režim citovaného zákona. Nejnižší cenovou nabídku poskytla společnost MARKTRANS s.r.o., Libochovany 257, 411 03 Libochovany, IČO: 28748999 ve výši 597.945,20 Kč bez DPH.</p> <p>Předložené písemnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání cenové nabídky ze dne 23.04.2025, - cenové nabídky od dvou uchazečů (doručeny ve stanovené lhůtě), - Čestná prohlášení ke střetu zájmů ze dne 07.05.2025, - Protokol o hodnocení cenových nabídek ze dne 07.05.2025, tabulka celkového pořadí nabídek, - Smlouva o dílo uzavřena dne 12.06.2025 na rekonstrukci zdi u bytového domu č. p. 120 v obci Libochovany v celkové výši 723.513,69 Kč včetně DPH, termín dokončení prací sjednán do 20.08.2025, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.06.2025, - Předávací protokol provedených prací, dodávek a služeb - bez vad a nedodělků, - faktura došlá č. 25-001-00153 ze dne 17.06.2025 se splatností dne 17.07.2025, - bankovní výpisy č. 25-801-00129 ze dne 07.07.2025 a č. 25-801-00130 ze dne 08.07.2025 (odchozí platby), - výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 06.10.2025 v souladu se zákonem.

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 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), - Směrnice č. 2/2025 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost dne 15.06.2025.
Výsledky externích kontrol	Úřad práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem. Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 25.09.2025; kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2024. Kontrolou nebylo zjištěno porušení ze strany obce, ale ze strany zaměstnankyň o státní sociální podpoře, jelikož nepřiznaly příjem pro účely dávek státní sociální podpory.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložené písemnosti z provedené veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Libochovany Sp. zn. SSL 068/2025: - Oznámení o konání veřejnosprávní kontroly č. j. LIB-945/2025 ze dne 23.10.2025, - Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly na místě č. j. LIB-997/2025 ze dne 10.11.2025, - Zápis o zahájení veřejnosprávní kontroly na místě č. j. LIB-1048/2025 ze dne 12.11.2025, - Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole Libochovany č. j. LIB-1036/2025 ze dne 20.11.2025, - Zápis o seznámení s výsledky veřejnosprávní kontroly na místě č. j. LIB-1049/2025 ze dne 20.11.2025. 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 1. září 2024 do 31. srpna 2025. Kontrolní zjištění: Nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2025 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2025

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2025

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	0,47 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,71 %
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 2025

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.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 04.02.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Libochovany dne 04.02.2026

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libochovany za rok 2025, IČ: 00263923, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 04.02.2026 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.