

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003732/2023/KUSK
SpZn: SZ_062360/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBOMYŠL

IČ: 00233498
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Libomyšl za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2023
- 07.11.2022

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

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Libomyšl
Libomyšl 71
267 23 Lochovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Perseinová

Zástupci obce:

Václav Červenka - starosta
Lenka Vašková - účetní

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

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 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 19.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2020 - 2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2019, zveřejněn dne 10.12.2019
- návrh zveřejněn od 18.11. do 9.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn od 29.11. do 15.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 16.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 24.1.2022 (zveřejněno dne 24.1.2022)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 28.2.2022 (zveřejněno dne 28.2.2022)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 28.3.2022 (zveřejněno dne 28.3.2022)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 27.4.2022 (zveřejněno dne 27.4.2022)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 21.6.2022 (zveřejněno dne 21.6.2022)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 20.7.2022 (zveřejněno dne 20.7.2022)
- č. 7, schváleno starostou obce dne 30.8.2022 (zveřejněno dne 30.8.2022)
- č. 8, schváleno starostou obce dne 29.9.2022 (zveřejněno dne 29.9.2022)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 31.10.2022 (zveřejněno dne 31.10.2022)
- č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2022 (zveřejněno dne 16.11.2022)
- č. 11, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2022 (zveřejněno dne 21.12.2022)

Závěrečný účet

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 19.5. do 4.6.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 31.8., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 25.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 25.1.2023)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 25.1.2023)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2022 (odesláno dne 10.10.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 25.1.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2022 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 27.9.2022 do fa č. DF-22-00274, ke dni 31.12.2022 do fa č. DF-22-00388 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 25.8.2022 do fa č. VF-22-00008, ke dni 30.12.2022 do fa č. VF-22-00011 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. DF-22-00073 - DF-22-00101 za období od 1.4. do 27.4.2022, č. DF-22-00352 - DF-22-00374 za období od 2.12. do 30.12.2022
- vydané faktury č. VF-22-00001 - VF-22-00008 za období od 31.1. do 25.8.2022, č. VF-22-00009 - VF-22-00010 ze dne 2.11.2022

Bankovní výpis

- č. 50 - č. 55 za období od 6.4. do 13.4.2022, č. 142 ze dne 30.9.2022, č. 178 - č. 194 za období od 2.12. do 31.12.2022, k základnímu běžného účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.,
- č. 1 - č. 21 za období od 7.1. do 30.9.2022, č. 29 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. 009 ze dne 30.9.2022, č. 012 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 006 ze dne 30.9.2022, č. 008 ze dne 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 438560109/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet - splašková kanalizace

Účetní doklad

- č. KB-22-00050 - č. KB-22-00055, č. KB-22-00142, č. KB-22-00178 - č. KB-22-00194, k základnímu běžnému účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. CNB-22-00001 - č. CNB-22-00021, č. CNB-22-00029, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. CS-22-00009, č. CS-22-00012, k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. POP-22-00001 - POP-22-00811 ze dne 31.1.2022, předpis za odpady a psy
- č. U-22-00017 ze dne 22.6.2022, převod HV za rok 2021
- č. U-22-00021 ze dne 30.9.2022, předpis mezd za období 9/2022
- MAJ-22-00003 ze dne 19.1.2022, převod z účtu 042 na účet 031 (koupě p.č. 122/3)
- MAJ-22-00006 ze dne 30.3.2022, převod z účtu 042 na účet 031 (koupě p.č. 650/10)
- MAJ-22-00010 ze dne 21.6.2022, vyřazení a zařazení na účet 031 (Směna - p.č. 1866/2)
- MAJ-22-00012 ze dne 8.8.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 289/3)
- MAJ-22-00008 ze dne 23.6.2022, vyřazení z účtu 019 (PD na opravu komunikace)
- č. U-22-00025 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za období 12/2022

Pokladní kniha (deník)

- červen, listopad - prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 7.11.2022 ve výši 12 481,00 Kč ve 12,05 hod. (k d.č. 537 ze dne 3.11.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. POK-22-00267 - POK-22-00340 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. POK-22-00532 - POK-22-00615 za období od 1.11. do 31.12.2022

Evidence poplatků

- k 31.12.2022, vedeny v programu WORD - místní poplatky za psy, za odpad, za užívání veřejného prostranství

Evidence majetku

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 23.11.2022, doklad o proškolení ze dne 12.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Libomyšl, LV 106, LV 409 k.ú. Želkovice u Libomyšle, LV 555 k.ú. Neumětely, LV 543, LV 976 k.ú. Lochovice k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listy 7,9/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdové listy 12/2022, zaměstnanci s osobním č. 1

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2022, uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.3.2022, kdy obec koupila pozemek p.č. 650/10, ostatní plocha, o výměře 199 m², v k.ú. Libomyšl, prodávající - fyzická osoba, zastupitelstvo obce schválilo dne 16.2.2022.
- Kupní smlouva ze dne 3.8.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 289/5 (oddělen z části p.č. 289/3), ostatní plocha, o výměře 50 m², v k.ú. Želkovice u Libomyšle, kupující - fyzická osoba, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.6.2021.
- Kupní smlouva č. UZSVM/SBE/4661/2021-SBEM ze dne 3.1.2022, kdy obec koupila pozemek p.č. 122/3, zahrada, o výměře 176 m², v k.ú. Libomyšl, prodávající ČR - UZSVM, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.11.2021.
- Směnná smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 16.5.2022, mezi obcí a fyzickou osobou, kdy obec získala p.č. 1362/9 o výměře 21 m² a p.č. 1362/10 o výměře 428 m², vše lesní pozemky v k.ú. Libomyšl a pozbyla p.č. 1866/2 o výměře 290 m², ostatní plocha v k.ú. Libomyšl, bez finanční kompenzace, zastupitelstvo obce schválilo dne 27.4.2022.
- Kupní smlouva ze dne 2.11.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 1476/4, ostatní plocha, o výměře 21 m², v k.ú. Libomyšl, kupující - fyzická osoba, zastupitelstvo obce schválilo dne 10.8.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.6.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 32 964,00 Kč, Základní škola a mateřská škola Lochovice (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022.
- Darovací smlouva ze dne 25.7.2022, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, ZO ČSOP Rokycany (obdarovaný).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 10.1. do 25.1.2022 - ke Směnné smlouvě a smlouvě o zřízení věcného břemene ze dne 16.5.2022
- zveřejněn od 10.6. do 28.6.2021 - ke Kupní smlouvě ze dne 3.8.2022
- zveřejněn od 20.7. do 12.8.2022 - ke Kupní smlouvě ze dne 2.11.2022
- zveřejněn od 14.11. do 30.11.2022 - k Pachtovní smlouvě ze dne 22.12.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6029362/1 Libomyšl, parc. č. 121 uzavřená dne 15.8.2022 - povinná obec Libomyšl oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín 4, zřízeno úplatně - 2 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.7.2022.
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-6027514/1 Libomyšl, č. parc. č. 176 uzavřená dne 18.8.2022 - povinná obec Libomyšl oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín 4, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 8.7.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libomyšl č. 1/2022 ze dne 3.1.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na dopravu žáků na lyžařský výcvikový kurz, Základní škola a Mateřská škola Lochovice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2021, žádost ze dne 21.9.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2022 - vyúčtováno dne 27.4.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libomyšl č. 2/2022 ze dne 3.1.2022, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na činnost zahrádkářů Libomyšl v roce 2022, ZO Český zahrádkářský svaz, Libomyšl (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2021, žádost ze dne 22.9.2021, vyúčtování dotace do 31.12.2022 - vyúčtováno dne 7.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2022, údržba zeleně na hřišti TJ Litavan v Libomyšli (16 hod.)
- ze dne 1.9.2022, sekání křovin podél místní komunikace Želkovice - Borek (50 hod.)
- ze dne 14.9.2022, roznáška hlasovacích lístků a obáلكování (9,18 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.9.2022, téhož dne účinnost, zaměstnanec s osobním č. 1

Smlouvy ostatní

- Smlouva příkazní k zajištění pořízení "Územní studie zastavitelné plochy Z7 v k.ú. Libomyšl ze dne 12.10.2022 mezi obcí Libomyšl (příkazce) a Ing. Renata Perglerová pořizovatelská činnost v oblasti územního plánování, Úvaly (příkazník), předmět smlouvy zajištění pořizovatelské činnosti směřující k pořízení Územní studie zastavitelné plochy Z7 v k.ú. Libomyšl pro obec Libomyšl, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je nákup sekačky Park Pro 540 IX Honda, výzvy telefonicky 2 firmám, nabídka pouze od 1 firmy, starostou obce vybrán zhotovitel Volfová, Havlík-společnost, IČ 47556048, Lochovice, s cenovou nabídkou ve výši 198 338,00 Kč bez DPH (vč. DPH 239 990,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené objednávce ze dne 25.2.2022 (DF-22-00075 ze dne 1.4.2022 - 239 990,00 Kč, uhrazeno dne 13.4.2022, výpis č. 55 - KB, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2021 k finanční kontrole, účinnost od 1.1.2022.
- Soubor vnitřních směrnic č. 2/2021 pro vedení účetnictví obce, účinnost od 1.1.2022.
- Vnitřní směrnice č. 3/2019, o veřejných zakázkách v obci Libomyšl, s účinností od 9.12.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 21/2022 - č. 24/2022 ze dne 16.2., 27.4., 22.6., 10.8.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*
- č. 1/2022 - č. 3/2022 ze dne 12.10.2022 (ustavující), 16.11., 21.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

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

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libomyšl:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,43 %
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 10 230 935,18 Kč.

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

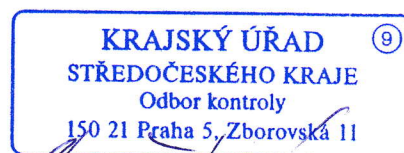
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 10 230,18, což je 99 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Libomyšl 19.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

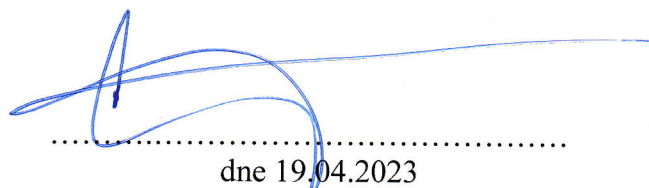
.....
kontrolorka

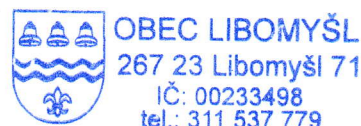
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

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

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

Václav Červenka
starosta obce Libomyšl


.....
dne 19.04.2023



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Libomyšl	Václav Červenka

Upozornění:

- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od 1.1.2022, Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:**
 - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
 - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)