



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Libkov IČ: 00270393

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.04.2024 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.04.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Vladimír Petr - starosta obce

Miroslava Pleskotová - účetní obce

Mgr. Petr Kindelmann - místostarosta obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 26.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 11,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh Libkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Obec nemá přijatý úvěr

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libkov dne pátek 26. dubna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
 - uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libkov o počtu 8 stran byl seznámen dne 26.04.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libkov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Libkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn od 21. 11. 2022 do 14. 12. 2022. odkaz na monitoring státní pokladny
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 3. 2023, zveřejněno dne 17. 3. 2023 RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 21. 6. 2023, zveřejněno dne 26. 6. 2023 RO č. 3/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2023, zveřejněno dne 20. 9. 2023 RO č. 4/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 11. 2023, zveřejněno dne 13. 11. 2023 RO č. 5/2023 schválil starosta obce dne 28. 12. 2023, zveřejněno dne 8. 1. 2023 ZO schvaluje pravomoc starosty k provádění rozpočtového opatření usnesením č. 5/6/2023 ze 16. 3. 2023.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 8. 12. 2022 jako přebytkový, příjmy ve výši 6 087 500,00 Kč, výdaje ve výši 5 322 1000,00 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2026 byl zveřejněn i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 23. 11. 2022 do 14. 12. 2022 Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na zasedání ZO dne 9. 12. 2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2022 - ověřeno na stránkách obce
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 21. 6. 2023 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad a závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 28. 6. 2023. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn od 5. 6. 2023.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s.č.ú. 276363945/0300 ve výši zůstatku 1 208 833,14 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-5213531/0710 ve výši zůstatku 3 415 462,67 Kč k 31.12.2023 u výše uvedených účtů byly zůstatky ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha účet 231 v celkové výši 4 624 295,812 Kč
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena na rok 2023 v tabulce dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno o místních poplatcích za psa (položka dle rozpočtové skladby 1341) a za odpady (položka 1345)
Faktura	vydané v číselné řadě 2023001 - 040 včetně účtování předpisu

	pohledávky - účetní doklady 200001 - 40 přijaté v číselné řadě 2023159-206 včetně předpisu závazku - průvodka k faktuře včetně ověření dle zákona 320/2021 Sb., v platném znění
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 31.1.2024 plán inventur ze dne 12.12.2023 včetně proškolení členů inventarizační komise majetková evidence účetním program Gordic EMA inventurní soupisy k 31.12.2023
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za období leden až prosinec v v číselné řadě 2023001 - 2023207
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v tabulce v číselné řadě 2023001 - 40
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Ginis Express
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022. odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. odměny ověřeny na mzdové listy 1-12/2023 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 81
Pokladní doklad	za období 1/2023 v číselné řadě 1 - 16 včetně účtování za období 10 - 12/2023 v číselné řadě 155 - 201 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2023 v číselné řadě 192 - 201 ve výši zůstatku 31 837,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavěn k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavěn k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 27.3.2023 na přijetí finančního daru od společnosti Zemědělská, a.s. Horní Bradlo, a.s. ve výši 5 000,00 Kč ze dne 13.3.2023 na přijetí finančního daru od společnosti RTJ Trans, s.r.o. ve výši 5 000,00 Kč ze dne 12.4.2023 na přijetí finančního daru od společnosti Okrouhlický s.r.o. ve výši 10 000,00 Kč ze dne 11.4.2023 na přijetí finančního daru od společnosti Instav Hlinsko, a.s. ve výši 3 000,00 Kč všechny dary přijaté za účelem podpory založení dětského hasičského kroužku SDH kontrola účtování - účet 672 ze dne 17.10.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Oblastní charitu Chrudim na činnost ze dne 25.09.2023 o poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,00 Kč pro spolek Linka bezpečí, z.s. na činnost kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 11. 12. 2022 - vedení pokladny, výběr poplatků, platební styk s bankou, kontrola dokumentů , evidence odeslané a došlé pošty

Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2023 - administrativní zajištění voleb DPP ze dne 1. 1. 2023 - kompletace a roznos hlasovacích lístků DPP ze dne 1. 1. 2023 - úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 je účtováno o přijatých dotacích od Krajského úřadu Pardubického kraje na položce rozpočtové skladby 4122 ve výši 238 969,00 Kč doložena smlouva ze dne 6.6.2023 evidenční číslo OŽPZ/23/22129 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na neinvestiční akci "Oprava fasády obecního úřadu" ve výši 170 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) příjem dotace účtován na položce 4122 včetně úpravy rozpočtu termín vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2023 (odesláno datovou schránkou), kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové náklady ve výši 419 514,82 Kč, dodržen procentní podíl dotace, doložena FA INSTAV Hlinsko ze dne 2.8.2023 ve výši 419 514,82 Kč, č.ú. 1387951816/2700 platba dne 9.8.2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce rozpočtové skladby 4111 je účtováno o přijaté účelové neinvestiční dotaci na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008
Smlouvy o dílo	ze dne 24.4.2023 se společností Instav Hlinsko, a.s. na provedení stavby "Libkov - oprava fasády OÚ" ve výši plnění 619 828,02 Kč bez DPH smlouva zveřejněna v registru smluv dne 10.5.2023, ověřeno na internetových stránkách
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN je účtováno v příjmech o prodeji na položce rozpočtové skladby na 3111 ve výši 43 240,00 Kč, o nákupu ve výdajích na položce 6130 není účtováno kupní smlouva ze dne 14.12.2022 na prodej pozemku par.č. 280/7 o celkové výměře 253 m2, druh pozemku trvalý travní porost za kupní cenu ve výši 7 590,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr o prodeji zveřejněn ve dnech 14.11. - 30.11.2022, prodej schválen ZO dne 8.12.2022 právní účinky vkladu vznikly dne 3.1.2023, účetní doklad č. 300001 ze dne 3.1.2023 účetním zápisem 554/031 ve výši 1 103,08 Kč kupní smlouva ze dne 24.5.2023 na prodej pozemků par.č. 7 o výměře 466 m2, druh pozemku zahrada, pozemek par.č. 8 o celkové výměře 45 m2, druh pozemku trvalý travní porost, pozemek par.č. 13 o celkové výměře 202 m2, druh pozemku ostatní plocha za kupní cenu ve výši 35 650,00 Kč doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje zveřejněn ve dnech 19.4 - 5.5.2023, ZO prodej schválilo dne 13.4.2023 právní účinky vkladu vznikly dne 30.5.2023, účetní doklad č. 270393 ze dne 31.5.2023 účetním zápisem 554/031 v celkové výši účetní hodnoty pozemků 5 700,44 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice o finanční kontrole Směrnice o podrozvaze

	<p>Směrnice k reálné hodnotě majetku Směrnice o pohledávkách a opravné položky Směrnice o inventarizaci Směrnice o časovém rozlišení Odpisový plán</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 8. 12. 2022 - rozpočet na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2026 ze dne 16. 2. 2023 - finanční podpora SDH Libkov, podpora záchranné stanice Pasíčka ze dne 16. 3. 2023 - RO č. 1/2023, kompetence starosty k provádění rozpočtového opatření ze dne 13. 4. 2023 - dotace Včelařů, záměr obce ze dne 11. 5. 2023 - prodej pozemků, dotace POV ze dne 21. 6. 2023 - RO č. 2/2023, účetní závěrka za rok 2022 , závěrečný účet za rok 2022, POV ze dne 14. 9. 2023 - RO č. 3/2023 , darovací smlouvu Linka bezpečí, ze dne 12. 10. 2023 - darovací smlouva Oblastní Charitě Chrudim ze dne 9. 11. 2023 - RO č. 4/2023</p>
Kontrolní výbor a finanční výbor	<p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 29. 3. 2023, 26. 6. 2023, 6. 10. 2023, 31. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce</p> <p>zápisy z finančního výboru ze dne 5. 4. 2023, 19. 7. 2023, 11. 10. 2023, 24. 1. 2023 - kontrola banky , pokladny , evidence poplatků, faktury přijaté a vydané</p>
Nespecifikován	<p>ZO schvaluje dne 21. 6. 2023 účetní závěrku za rok 2022, protokol o schválení účetní závěrky byl předložen</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - OZV 2/2023 OZV č. 2/2019, o místním poplatku ze psů - OZV 3/2023 OZV č. 1/2021, o místním poplatku z pobytu - zrušeno OZV 4/2023</p> <p>OZV 4/2023 o místním poplatku z pobytu - platné od 1. 1. 2024 OZV 3/2023 o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV 2/2023 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - platné od 1. 1. 2024 zveřejněno ve Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 1 658 130,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M 31.12.2023 v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5365</p>