



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libkov, IČ: 00270393 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21.02.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **13.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **21.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **21.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Libkov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starosta obce: Vladimír Petr

místostarosta obce: Mgr. Petr Kindelmann

účetní obce: Miroslava Pleskotová

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2024 zveřejněn v zákonném termínu dle platné legislativy od 22. 11. 2023 do 8. 1. 2024. Součástí návrhu rozpočtu je odkaz na monitoring státní pokladny.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schváleno na zastupitelstvu obce dne 17. 4. 2024, zveřejněno dne 22. 4. 2024 RO č. 2/2024 schváleno na zastupitelstvu obce dne 16. 10. 2024, zveřejněno dne 23. 10. 2024 RO č. 2/2024 schváleno na zastupitelstvu obce dne 5. 12. 2024, zveřejněno dne 18. 12. 2024 RO č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 28. 12. 2024, zveřejněno dne 20. 1. 2025 Rozpočtová opatření byly zveřejněny v řádném termínu dle platné legislativy zákona 250/2000 Sb. do 30 dnů.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen na zasedání ZO dne 7. 12. 2023 jako přebytkový, příjmy ve výši 4 807 800,00 Kč, výdaje ve výši 4 401 100,00 Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12 ve schválené výši. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2024.
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 26. 6. 2024 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2023 bez výhrad a závěrečný účet obce

	včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 30. 6. 2024 a schválen výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 15. 5.2024.
Bankovní výpis	k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 338339618/0300 ve výši zůstatku 15 047,55 Kč k 31.12.2024, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 236 k účtu vedenému u ČSOB, a.s. č.ú. 276363945/0300 ve výši zůstatku 1 187 973,30 Kč k 31.12.2024 k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-5213531/0710 ve výši zůstatku 1 821 126,27 Kč k 31.12.2024, účetní doklady v číselné řadě 700001 - 29 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní zůstatek v celkové výši 3 024 147,12 Kč k 31.12.2024 dle výkazu rozvaha - účet 231, účetní doklady v číselné řadě 600145 - 173 za období 11 - 12/2024
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena na rok 2024 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) Doklad č.. 210001 ze dne 1. 1. 202 - zaúčtování pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 64 260,00 Kč, účetním zápisem 315/606 Doklad č. 210002 ze dne 1. 1. 2024 - zaúčtování pohledávky na místní poplatek za psy ve výši 64 260,00 Kč, účetním zápisem 315/606
Faktura	přijaté v číselné řadě 174 - 203 včetně průvodky k faktuře, způsobu zaúčtování na nákladové účty, ověření dle zákona o finanční kontrole FA evidenční číslo obce 2024195 M.Kápička ze dne 17.12.2024 ve výši plnění 145 280,00 Kč za práci s dřevem, č.ú. 5936140329/0800 platba dne 18.12.2024, dodržena splatnost FA ze dne 24.12.2024 FA č. 2024079 INSTAV Hlinsko ze dne 15.5.2024 na akci zpevněné plochy v obci ve výši plnění 232 682,07 Kč, č.ú. 1387951816/2700 platba dne 20.5.2024, splatnost FA dne 29.5.2024 FA č. 2024047 ZEMIX - zemní práce, s.r.o. ze dne 3.4.2024 na zemní práce - oprava lesní cesty ve výši 205 901,22 Kč, č.ú.- 213724133/0600 platba dne 8.4.2024, splatnost 25.4.2024 vydané v číselné řadě 2024001 - 26 včetně účetního dokladu o předpisu pohledávky a ověření dle zákona o finanční kontrole
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2024 ze dne 23.12.2024 včetně proškolení členů inventarizační komise zpráva o provedené inventarizaci za rok 2024 ze dne 31.1.2025 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence účetní programu Gordic
Kniha došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu Gordic v číselné řadě 2024001 - 203
Kniha odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v tabulce v číselné řadě 2024001-026
Mzdová agenda	vedena v účetním programu Gordic

Odměňování členů zastupitelstva	Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 81 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 1-12/2024
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 v číselné řadě 96 -146 ve zpracování v účetním programu Gordic včetně vnitřního účetního dokladu o účtování příjmů a výdajů v pokladně
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2024 vedena v účetním programu Gordic, číselná řada dokladů 1 - 146, pokladní zůstatek k 31.12.2024 ve výši 35 596,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	v účetní programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 6. 11. 2024 na částku 6 000,00 Kč za účelem částečné úhrady nákladů spojených s provozem sboru dobrovolných hasičů pro SDH Libkov, účtováno na nákladový účet 572. Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2024 na částku 1 000,00 Kč na pomoc pro ochrany zvířat pro Český svaz ochránců přírody "Pasíčka", schváleno na ZO dne 20. 3. 2024, účtováno na nákladový účet 572. Darovací smlouva ze dne 27. 3. 2024 na částku 1 000,00 Kč za účelem částečné úhrady nákladů spojených se zajištěním ošetření včelstev pro Český svaz včelařů, schváleno na ZO dne 20. 3. 2024, účtováno na nákladový účet 572. Darovací smlouva ze dne 24. 4. 2024 na částku 2 000,00 Kč za účelem podpory činnosti obdarovaného pro Linku Bezpečí, schváleno na ZO dne 17. 4. 2024, účtováno na nákladový účet 572. Darovací smlouva ze dne 23. 10. 2024 na částku 5 000,00 Kč peněžní obnos bude použit pro činnost Oblastní Charity Chrudim, účtováno na nákladový účet 572.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 9. 2024 na dobu určitou do 30. 9. 2024 - roznos a kompletace obálek DPP ze dne 1. 9. 2024 na dobu určitou do 30. 9. 2024 - administrativní příprava voleb DPP ze dne 1. 9. 2024 na dobu určitou do 30. 9. 2024 - úklid volební místnosti DPP ze dne 1. 1. 2024 - péče o zeleň, úklid a zvelebování veřejných prostranství a úklid prostorů obecního úřadu DPP ze dne 1. 1. 2024 - vedení pokladny, výběr poplatků a plateb, styk s bankou, operativní činnost, evidence došlé a odeslané pošty a ostatní administrativní úkony dle pokynů zaměstnavatele DPP ze dne 1. 6. 2024 na dobu určitou do 31. 6. 2024 - roznos a kompletace obálek DPP ze dne 1. 6. 2024 na dobu určitou do 31. 6. 2024 -

	administrativní příprava voleb DPP ze dne 1. 6. 2024 na dobu určitou do 31. 6. 2024 - příprava a úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 13.5.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21296 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 170 000,00 Kč (ve výši 100% ze skutečných nákladů) na investiční akci "Výstavba chodníků a odvodu dešťové kanalizace od obecního úřadu" příjem dotace účtován dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce rozpočtové skladby 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 5.12.2024, celkové výdaje ve výši 232 682,07 Kč, dodržen procentní podíl dotace, předložena FA č. 5151240034 ze dne 15.5.2024 Instav Hlinsko ve výši 232 682,07 Kč, č.ú. 1387951816/2700 platba dne 20.5.2024, předpis FA účetní zápis 042/321, platba účetní zápis 321/231 s použitím rozpočtové skladby 2219/6121
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7. 12. 2023 - rozpočet na rok 2024, ze dne 5. 1. 2024 - žádost o grant ze dne 21. 2. 2024 - smlouva likvidace olejů, spolupráce na projektu DTM, smlouva s městskou knihovnou, ze dne 20. 3. 2024 - směna pozemku, darovací smlouvy, ze dne 17. 4. 2024 - RO č. 1/2024, POV, ze dne 26. 6. 2024 - účetní závěrka, závěrečný účet za rok 2023, záměr prodeje pozemků ze dne 18. 9. 2024 - smlouva o prodeji pozemků, OZV ze dne 16. 10. 2024 - RO č. 2/2024 ze dne 13. 11. 2024 - poplatek za odpady ze dne 11. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, ZO schvaluje pravomoc starosty k provádění rozpočtového opatření usnesením č. 5/6/2023 ze 16. 3. 2023.
Daň z příjmu právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 538 650,00 Kč kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12M 31.12.2024 v příjmech na 1122 a ve výdajích na 6399/5365
Obecně závazné vyhlášky	OZV 4/2023 o místním poplatku z pobytu OZV 3/2023 o místním poplatku ze psů OZV 2/2023 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů zveřejněno ve Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 usnesením dne 26. 6. 2024. Protokol vyhotoven a předložen.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libkov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Libkov za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 kupní, 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libkov o počtu 8 stran byl seznámen dne 21.2.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libkov byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Libkov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO