

SpZn: SZ\_026583/2023/KUSK

Čj.: 002720/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**LIBENICE**

**IČ: 00235539**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.02.2024
- 20.10.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Libenice**

Libenice 115  
280 02 Kolín 2

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jana Jechová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Marie Milanovičová** (dne 20.10.2023)

**Bc. Jaroslav Petrák** (dne 22.2.2024)

**Bc. Petr Venclovský** (dne 22.2.2024)

### **Zástupci územního celku:**

**Lubomír Marcin** - starosta

**Romana Panicová** - účetní obce

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 22.02.2024 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 rok 2023 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2022, zveřejněn dne 5.1.2023, návrh zveřejněn v termínu 1.12.2022 - 5.1.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn v termínu 1.12.2022 - 5.1.2023

### **Schválený rozpočet**

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.12.2021 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý zůstatkem finančních prostředků na účtech, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 5.1.2023

### **Rozpočtová opatření**

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 1.3.2023, zveřejněno dne 27.3.2023
- č. 2 dne 19.4.2023, zveřejněno dne 4.5.2023
- č. 3 dne 21.6.2023, zveřejněno dne 10.7.2023
- č. 4 dne 20.7.2023, zveřejněno dne 1.8.2023
- č. 5 dne 2.9.2023, zveřejněno dne 3.10.2023
- č. 6 dne 8.11.2023, zveřejněno dne 22.11.2023
- č. 7 dne 13.12.2023, zveřejněno dne 8.1.2024
- ověřeno dle schvalovacích procesů

### **Závěrečný účet**

- projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 1.3.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 2.3.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 7.2.2023 - 2.3.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 2.2.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

### **Rozvaha**

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2023, odesláno dne 11.10.2023
- k 31.12.2023, odesláno dne 7.2.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- analytická za období 9/2023, 12/2023

### **Kniha došlých faktur**

- počítačově vedená od č. 1 až č. 185

### **Kniha odeslaných faktur**

- počítačově vedená od č. 1 do č. 139

### **Faktura**

- faktury došlé: č. 80 až č. 107, č. 174 až č. 184

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-8912151/0710, Česká národní banka, č. 12 ze dne 5.6.2023 až č. 16 ze dne 31.7.2023, č. 24 ze dne 3.11.2023 až č. 30 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 9624151/0100, Komerční banka, a.s., č. 88 ze dne 1.6.2023 až č. 116 ze dne 31.7.2023, č. 183 ze dne 4.12.2023 až č. 196 ze dne 31.12.2023
- k účtu č. 43-9362290237/0100, Komerční banka a.s., č. 6 ze dne 18.12.2024 až č. 7 ze dne 31.12.2023

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-8912151/0710: č. 000088 až č. 000116, č. 016024 až č. 016030
- k účtu č. 9624151/0100: č. 016012 až č. 016016, č. 000183 až č. 000196
- k účtu č. 43-9362290237/0100: č. 001006 až č. 001007
- k pokladně: č. 009146 až č. 009159, č. 009179 až č. 009188
- k fakturám došlým: č. 200080 až č. 200107, č. 200174 až č. 200188

### **Pokladní kniha (deník)**

- kontrola pokladní hotovosti ke dni 20.10.2023 činí Kč 4.311,00 (pokladní doklad č. V177 ze dne 16.10.2023 v 8:13 hodin) souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. V144 ze dne 3.5.2023 až č. P159 ze dne 17.7.2023, č. P179 ze dne 1.11.2023 až č. V188 ze dne 18.12.2023

### **Evidence poplatků**

- vedena v programu Gordic (poplatek ze psů, komunální odpad, vodné)

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Gordic

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků

### **Mzdová agenda**

- mzdové lístky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové lístky za období 07-09/2023 (neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta)

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky sestavené k 31.12.2022, schválené zastupitelstvem obce dne 1.3.2023

### **Smlouvy o dílo**

- ze dne 22.7.2023 uzavřená se zhotovitelem Zdeněk Chvapil, Seifertova 397, Kolín, IČ 75417537, na realizaci akce "Montáž nového stropu ze sádkokartonu a oprava stěn včetně výmalby" ve výši Kč 62.317,00

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

- Rozhodnutí Státního pozemkového úřadu, Krajského pozemkového úřadu pro Středočeský kraj a hlavní město Praha, pobočka Kolín ze dne 7.9.2023, kterým obec Libenice pozbývá pozemky p.č. 576/16, 576/18, 576/19 a 643/4 v k.ú. Libenice a nově nabývá vlastnické právo k pozemkům p.č. 895 a 902 v k.ú. Grunta.

### **Darovací smlouvy**

- ze dne 12.10.2023 uzavřená s obdarovaným - Linka bezpečí, z.s., Praha 8 - Bohnice, IČ 61383198, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.000,00 na "podporu činnosti obdarovaného"

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6034345, uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-

Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 727/4, 699 a 727/3 v k.ú. Libenice, zřízeno úplatně Kč 5.135,00, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 13.10.2023

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.12.2022, práce v obci
- ze dne 30.12.2022, úklid OÚ
- ze dne 26.6.2023, práce v obci

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.12.2022, 1.3., 19.4., 21.6., 20.7., 25.9., 8.11. a 13.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, smlouvu o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně začteny či popsány v účetní závěrce.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:**

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

### **Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgán.

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

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 6 424,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Libenice 22.02.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Bc. Jana Jechová

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Petr Venclovský

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.**

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.