

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 08.03.2022
Spisová značka: KUUK/066884/2021/7
Číslo jednací: KUUK/004033/2022
UID: kuukes861c596b
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Libouchec za rok 2021, IČ: 00266833

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 16.08.2021 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 Libouchec, na adrese Teplická 211, 403 35 Libouchec, dne 18.10.2021 - 19.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Libouchec, na adrese Teplická 211, 403 35 Libouchec, dne 07.03.2022 - 08.03.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Jiří Bolík - starosta
- Vladimíra Hejnová - 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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 10.11.2020 do 17.12.2020 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>Rozpočtová opatření č. 1 až č. 9 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021.</p> <p>Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Po schválení rozpočtových opatření od čísla 1 až čísla 8 zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“), a po schválení rozpočtového opatření č. 9 radou obce (dále jen „RO“), byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>ZO dne 13.12.2021: „Zastupitelstvo obce Libouchec stanovuje v souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů, kompetenci rady obce k provádění rozpočtového opatření k rozpočtu za rok 2021 pro operace, které vzniknou za období od data 14. 12. 2021 do 31. 12. 2021 bez určení konkrétní výše v Kč pro tyto rozpočtové změny:</p> <ul style="list-style-type: none">- přijetí a případné realizace výdajů účelově poskytnutých transferů;- upřesnění výše transferů v případech jejich vypořádání nebo z jiných důvodů, předběžné opatření se schvaluje na změny výdajové a příjmové položky transferů nebo položky finančního vypořádání;- výdaje k odvrácení škod, prevenci havárií, řešení havárií a živelných pohrom, výdaje ve stavu nouze, výdaje na vyměřené pokuty, výdaje dle pravomocného rozhodnutí soudu a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodlení;- změny rozpočtu v důsledku upřesnění členění dle plné rozpočtové skladby v případech přesunů příjmů a výdajů. <p>Provedené rozpočtové změny v uvedených případech budou předloženy v konkrétních částkách k informování zastupitelstva na prvním zasedání roku 2022.“</p> <p>Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření souhlasí na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách).</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2020, usnesením č. 10/11ZO/2020: „Zastupitelstvo obce Libouchec schvaluje Rozpočet obce Libouchec na rok 2021 v předloženém znění s celkovými příjmy (v tisících) 32.210,42 Kč a s celkovými výdaji (v tisících) 52.665,86 Kč. Schodek rozpočtu ve výši (v tisících) 20.455,44 Kč bude financován zůstatkem peněžních prostředků běžného účtu k 31. 12. 2020. Rozpis schváleného rozpočtu do plného třídění rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., je v kompetenci správce rozpočtu“.</p> <p>Stav běžných účtů k 31.12.2020 ve výši 35.531.586,02 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 17.12.2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Při rozpisu rozpočtu bylo zjištěno, že došlo k součtové chybě v rozpočtu na rok 2021, a to na výdajové straně rozpočtu, kdy v původním rozpočtu</p>

	<p>byly schválené výdaje ve výši 52.665.860,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 20.455.440,- Kč rozdíl v součtu rozpočtu činil 1.700.000,- Kč.</p> <p>Na mimořádném jednání ZO ze dne 06.04.2021, usnesením č. 6/1- mimořádné ZO/2021 bylo schváleno: „Zastupitelstvo obce Libouchec schvaluje opravu usnesení č. 10/11ZO/2020, a to z důvodu součtové chyby v rozpočtu na rok 2021, a to: příjmy (v tisících) 32.210,42 Kč a s celkovými výdaji (v tisících) 50.965,86 Kč. Schodek rozpočtu ve výši (v tisících) 18.755,44 Kč bude financován zůstatkem peněžních prostředků běžného účtu k 31. 12. 2020. Rozpis schváleného rozpočtu do plného třídění rozpočtové skladby dle vyhlášky č. 323/2002 Sb., je v kompetenci správce rozpočtu“.</p> <p>Schválený opravený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce dne 07.04.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Závazným ukazatelem zřízené příspěvkové organizace - Základní škola a Mateřská škola Libouchec, příspěvková organizace (dále jen „PO“) je příspěvek od obce v částce 2.983.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 14.12.2020, usnesením č. 10/11ZO/2020. Písemně sděleno PO dopisem ze dne 02.02.2021.</p> <p>Kontrola předpisu a měsíčních úhrad neinvestičního příspěvku za období leden až prosinec dle sestavy Opis položek za syntetický/analytický (dále jen „SÚ/AÚ“) 349/00120 (Závazky k PO).</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) na roky 2023 - 2024 byl projednán a schválen ZO dne 14.06.2021. Návrh i schválený SVR byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.06.2021 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Bankovní výpis	<p>Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha a na řádek 6010 ve výkazu FIN 2-12 M:</p> <p>k 30.09.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatek běžných účtů dle bankovních výpisů ve výši 35.446.302,72 Kč, - stav dle výkazu FIN 2-12 M řádek 6010 ve výši 35.446.302,72 Kč, - účetní stav SÚ 231 výkazu rozvaha ve výši 35.446.302,72 Kč. <p>k 31.12.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zůstatek běžných účtů dle bankovních výpisů ve výši 35.460.403,44 Kč, - stav dle výkazu FIN 2-12 M řádek 6010 ve výši 35.460.403,44 Kč, - účetní stav SÚ 231 výkazu rozvaha ve výši 36.460.403,44 Kč.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Předloženo 5 dohod o hmotné odpovědnosti uzavřených se zaměstnanci v minulých letech.</p>
Evidence majetku	<p>Pořízení sekačky KUBOTA G23HD:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 14.06.2021 usnesením č. 14/6ZO/2021 schválilo nákup, kdy financování bude prostřednictvím úvěru na dobu 60 měsíců, - Kupní smlouva 006/2021/O s firmou FarmTechnik s.r.o., IČ: 03902960 ze dne 28.06.2021 na částku 429.000,- Kč bez DPH, celkem 519.090,- Kč; cena bude placena: a) převodem z vlastních zdrojů 77.863,50 Kč, b) úvěrem ČSOB Leasing 441.227,- Kč, - faktura č. FV-57/2021 ze dne 28.06.2021 na částku 519.090,- Kč, částka 77.863,50 Kč byla uhrazena dne 29.06.2021 z účtu KB, a.s., výpis č. 128, - do majetku zařazena dne 28.06.2021 - karta majetku s evidenčním č. 0013/2021, - Směrnice č. 1/2015 odpisový plán platný od 01.01.2015 - odepisování probíhá čtvrtletně, doloženo za období 09/2021.

Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. V přezkoumaném období obec eviduje pohledávky po splatnosti. Opravné položky jsou tvořeny vždy k 31.12. daného roku. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 832.436,99 Kč. (faktury vydané, pronájem pozemků, služby k nájům). Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2021 dle hlavní knihy analytické 115.110,85,- Kč (odpady, poplatky za psa).
Evidence závazků	V přezkoumaném období obec neeviduje závazky po splatnosti. Faktury přijaté vedené v účetnictví na SÚ 321 Dodavatelé se zůstatkem k 31. 12. 2021 ve výši 499.187,44 Kč. Přijaté faktury jsou hrazeny k datu splatnosti.
Faktura	Obec přijala v roce 2021 celkem 813 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až č. 813. Kontrola faktur došlých od č. 466 do č. 490. Obec vystavila v roce 2021 celkem 102 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 210001 až 210102. Kontrola faktur vydaných od č. 210080 do č. 210100
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021. Plán inventur na rok 2021. Proškolení inventarizačních komisí proběhlo dne 17.12.2021. Doložena prezenční listina včetně podpisových vzorů. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků není stanoven. Předloženy ověřovací dopisy k odsouhlasení pohledávek. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 03.01.2022 (Libouchec, Knínice u Libouchce, Čermná u Libouchce). Územní celek nemá zastavený majetek, Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0210, 031/0310, 031/0410, 031/0510. Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 06.02.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Vnitřní předpis č. 1/2021 o zabezpečení inventarizace majetku a závazků účinný dnem 05.10.2021. Kontrolovány inventurní soupisy SÚ: 019, 021, 022, 031, 036, 042, 069, 079, 081, 082, 192, 194, 231, 261, 311, 314, 315, 314, 321, 349, 373, 407, 419, 451, 455, 915.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Hlavní kniha faktur - neuhrazené faktury ve výši 499.187,44 Kč (splatnost v roce 2022). Výkaz rozvaha SÚ 321 Dodavatelé – zůstatek ve výši 499.187,44 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Hlavní kniha faktur - zůstatek ve výši 805.992,99 Kč (splatnost v roce 2022). Hlavní kniha účetnictví - zůstatek ve výši 805.992,99 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení výše a vyplácení odměn u uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního výboru, člena finančního výboru, člena rady a člena zastupitelstva dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021. ZO dne 13.12.2021 schválilo poskytnutí mimořádné odměny starostovi obce Jiřímu Bolíkovi za rok 2021 ve výši jednonásobku měsíční odměny. Odměna byla poskytnuta za mimořádný rozsah výkonu vedení investičních akcí, zejména realizovaných projektů: Úprava plochy v areálu Správy majetku obce; Úprava silnice k fotbalovému hřišti; Oprava schodiště v areálu ZŠ a MŠ Libouchec; Výstavba parkovacích ploch a

	mostku pro pěší v Libouchci; Libouchec rekonstrukce kolumbária a kašny.
Pokladní doklad	- od č. 1710 do č 1719.
Pokladní kniha (deník)	Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 2 061 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Stav zůstatku souhlasil. Pokladní limit ve výši 70.000,- Kč schválen ZO dne 19.11.2009.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	- č. 40001 (předpis na rok 2021 - pronájem nebytových prostor Kulturní dům Svoboda), - č. 40002 (předpis na rok 2021 - pronájem nebytových prostor veřejné WC), - č. 40003 (předpis nebytové prostory), - č. 40004 (předpis mezd leden 2021), - č. 40005 (předpis nájemné byty leden 2021), - č. 40007 (předpis na rok 2021 poplatky).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 14.06.2021. Protokol o účetní závěrce za rok 2020 předložen. Hospodářský výsledek na rok 2020 proúčtován účetním dokladem č. 40034 ze dne 29.06.2021.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Vymáhání pohledávek po splatnosti je zajištěno formou upomínek. Předloženo „Sdělení o nesplnění poplatkové povinnosti“ ze dne 13.01.2022; číslo jednací LIB/198/2022 (neuhrazený poplatek za komunální odpad).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Zřízena příspěvková organizace - Základní škola a Mateřská škola Libouchec, příspěvková organizace. Zřizovací listina ze dne 26.02.2018 s účinností od 01.04.2018 - majetek svěřen k hospodaření. Účetní závěrka PO za rok 2020 byla schválena RO dne 12.04.2021, usnesením č. 25/4RO/2021. Rozdělení HV za rok 2020 ve výši 268,96 Kč bylo schváleno RO dne 12.04.2021, usnesením č. 5/4/RO/2021. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023 schválen RO dne 11.01.2021, usnesením č. 3/1RO/2021. Rozpočet PO na rok 2021 byl schválen ZO dne 14.12.2020, usnesením č. 10/11ZO/2020. Odpisový plán na rok 2021 schválen RO dne 12.04.2021, usnesením č. 24/4RO/2021. Obec má tyto organizační složky dle zřizovacích listin: Místní knihovna - účinnost od 01.01.2017, Sportovní hala Libouchec - účinnost od 19.12.2007, Jednotka sboru dobrovolných hasičů - účinnost od 25.11.1995.
Stanovy a osvědčení o registraci	Obec je členem dobrovolného svazku obcí: Mikroregion Labské skály; IČ:70909695.

dobrovolných svazků obcí	Předložena faktura došlá č. 300/21, členský příspěvek za rok 2021 ve výši 9.415,- Kč. Úhrada faktury dne 06.05.2021, bankovní výpis Komerční banky. a. s., č. 90 ze dne 06.05.2021, účetní doklad č. 210109. Dále je členem: MAS Labské skály, Sdružení místních samospráv, Severočeské sdružení měst a obcí.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva na poskytnutí finančního příspěvku na nákup léků a zdravotních prostředků ve výši 10.000,- Kč ze dne 27.04.2021, obdarovaným je Hospic sv. Štěpána, z.s. Schváleno RO dne 12.04.2021 usnesením č. 27/4RO/2021. Poskytnutí finančního příspěvku dne 10.05.2021, bankovní výpis č. 92, účetní doklad č. 000210111.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/2021 s TJ SOKOL Libouchec na částku 54.760,- Kč ze dne 03.03.2021: - Žádost o dotaci na spolkovou činnost v roce 2021 ze dne 30.10.2020, - dotace schválena v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2021 ZO dne 14.12.2020, usnesením č. 10/11ZO/2020, - poskytnutí dotace, bankovní výpis č. 58 ze dne 23.03.2021, účetní doklad č. 000210068, - smlouva zveřejněna dne 05.03.2021 na desce umožňující dálkový přístup, - předloženo vyúčtování dotace ze dne 30.12.2021 ve výši 35.272,- Kč, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 255 ze dne 29.12.2021 (vrácena nevyčerpaná dotace ve výši 19.488,- Kč). Veřejnoprávní smlouva č. 4//2021 s TJ Libouchec z.s. na částku 250.000,- Kč ze dne 19.04.2021: - Žádost o dotaci na spolkovou činnost, která zahrnuje i jednorázové akce pořádané pro veřejnost v roce 2021 ze dne 27.10.2020, - dotace schválena v rámci schvalování rozpočtu obce na rok 2021 ZO dne 16.12.2020, usnesením č. 10/11ZO/2020, - dotace poskytnuta ve dvou splátkách ve výši 125.000,- Kč, - odeslání 1. splátky ve výši 125.000,- Kč z běžného účtu KB, a.s. dne 21.04.2021, bankovní výpis č. 78, účetní doklad č. 000210092, - odeslání 2. splátky ve výši 125.000,- Kč z běžného účtu KB, a.s. dne 09.09.2021, bankovní výpis č. 9, účetní doklad č. 000210222, - smlouva zveřejněna dne 19.04.2021 na desce umožňující dálkový přístup, - předloženo vyúčtování dotace ze dne 15.12.2021 ve výši 250.101,- Kč. Veřejnoprávní smlouvy obsahují doložky, které odkazují na chybný datum ZO i číslo usnesení.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola následujících dotací podle účelových znaků, nástroje, zdroje: ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ULA-VZ-22/2020 ze dne 24.07.2020 na dvě pracovní místa na pozici uklízeč veřejných prostranství od 01.09.2020 do 31.08.2021, - poskytovatelem dotace je Úřad práce České republiky, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %, - měsíční výše příspěvku na jedno pracovní místo činí 15.000,- Kč, - K 30.09.2021 poskytnutá dotace ve výši 314.563,- Kč, čerpání dotace ve výši 314.563,- Kč, - kontrola dokladů č. 210214 (bankovní výpis ČNB č. 34 ze dne 24.08.2021), 210184 (bankovní výpis ČNB č. 28 ze dne 21.07.2021),

	<p>č. 1615 (pokladní doklad - výdajový nedaňový ze dne 09.09.2021), č. 1484 (pokladní doklad - výdajový nedaňový ze dne 12.08.2021), č. 1269 (pokladní doklad - výdajový nedaňový ze dne 09.07.2021).</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemků p. č. 1558/1 o výměře 194 m² v k. ú. Libouchec a p. č. 1558/2 o výměře 39 m². v k.ú. Libouchec. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 29.04.2021 do 25.05.2021. Prodej pozemku schválilo ZO dne 23.08.2021, usnesením č. 10/7ZO/2021. Znalecký posudek č. 715/31/2021 ze dne 15.07.2021 na cenu obvyklou. Kupní smlouva č. 2/2021 na prodej pozemku p. č. 1558/1 o výměře 194 m² v k.ú. Libouchec a p. č. 1558/2 o výměře 39 m². v k.ú. Libouchec, uzavřena dne 20.09.2021, kupní cena ve výši 100.470,- Kč + náklady spojené s prodejem (kupní cena stanovena, dle „Zásad pro prodej a převod pozemků“) Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí sp. zn. V- 7336/2021-510 dne 21.09.2021. Vyřazení pozemku z účetní evidence dne 21.09.2021 - účetní doklad č. 40065. Předpis prodeje účetní doklad č. 40064 ze dne 01.09.2021. Úhrada dne 13.09.2021, bankovní výpis Komerční banky, a.s. číslo 181. ZO dne 27.02.2017 schválilo dokument Postup a zásady prodeje, směny, nabytí a převodů pozemků do vlastnictví a z vlastnictví obce Libouchec, příloha č. 1 Ceník pozemků určených k prodeji z majetku obce Libouchec.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ZO ze dne 14.06.2021 usnesením č. 14/6ZO/2021 schválilo nákup žacího traktoru zn. Kubota G 23 HD od společnosti FarmTechnik, s. r. o. Vchynice 33, Lovosice, IČ: 03902960 za částku 519.090,- Kč včetně DPH, kdy financování nákupu bude prostřednictvím úvěru na dobu 60 měsíců od spol. ČSOB Leasing, a. s. Výmolova 353/3, Radlice, Praha 5, IČ: 63998980 s akontací ve výši 77.863,50 Kč a měsíčními splátkami ve výši 7.919,52 Kč. Smlouva o úvěru č. 7130042 uzavřená v obchodní akci UCY210017 dne 24.06.2021 s ČSOB Leasing, a. s. Praha: - předmět financování - KUBOTA G sekačka G23HD, celková cena 519.090,- Kč, - celková výše úvěru 441.227,- Kč, - vlastní zdroje 77.863,50 Kč, - doba trvání 60 měsíců, - druh účelu - účelový úvěr s fixní úrokovou sazbou sjednaný na dobu určitou, - předpokládaný den čerpání 28.06.2021, - poslední splátka 28.06.2026, - měsíční splátka úvěru ve výši 7.919,52 Kč (úvěr a náklady na pojištění), - Předpis splátek č. 7130042, verze 0 ke Smlouvě o úvěru č. 7130042, splátky hrazeny z BÚ, není zřízen úvěrový účet. - Příkaz k čerpání převzetím dluhu ze dne 28.06.2021, - Předávací protokol (stroj KUBOTA G 23 HD) ze dne 28.06.2021.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 01.04.2021 se společností CETIN a. s., IČ: 04084063 na částku 5.524,- Kč + DPH: - smlouva schválena RO dne 08.03.2021 usnesením č. 13/3RO/2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4399/2021-510 s právními účinky ke dni 07.06.2021, - věcné břemeno zaznamenáno na evidenčních kartách majetku, účetní doklad č. 000040041 ze dne 07.06.2021, - úhrada - faktura vydaná č. 210026 ze dne 01.07.2021 na částku 6.684,04 Kč, uhrazena dne 20.08.2021, bankovní výpis č. 166, - kontrolován účetní doklad č. 300023.</p>

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Poptávkové řízení na akci „Žací traktor pro Sportovní halu Libouchec“:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyzváni byli tři dodavatelé, doručeny byly tři cenové nabídky, - ZO dne 14.06.2021 usnesením č. 14/6ZO/2021 schválilo nákup, kdy financování bude prostřednictvím úvěru na dobu 60 měsíců, - Kupní smlouva 006/2021/O s firmou FarmTechnik s.r.o., IČ: 03902960 ze dne 28.06.2021 na částku 429.000,- Kč bez DPH, celkem 519.090,- Kč, - cena bude placena: <ul style="list-style-type: none"> a) převodem z vlastních zdrojů 77.863,50 Kč, b) úvěrem ČSOB Leasing 441.227,- Kč, - faktura č. FV-57/2021 ze dne 28.06.2021 na částku 519.090,- Kč, částka 77.863,50 Kč byla uhrazena dne 29.06.2021 z účtu KB, a.s., výpis č. 128, - kontrolován účetní doklad č. 20363.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Vnitřní Směrnice č. 2/2015 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 20. 1. 2015.</p> <p>Podpisové vzory - Příloha č. 4 ke Směrnici upravující oběh účetních dokladů ze dne 5. 11. 2018. Použito podpůrným způsobem.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Předložen Protokol o kontrole Základní a Mateřské školy Libouchec, příspěvkové organizace ze dne 13.10.2021. Kontrolu provedla společnost ADaKa s.r.o., Ústí nad Labem. Závěr kontroly bez zjištěných nedostatků.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání RO byly použity podpůrným způsobem.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání ZO byly použity podpůrným způsobem.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Sociální fond:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2020 na používání sociálního fondu účinná dnem 02.01.2020, - tvorba fondu - přiděl z rozpočtu běžného roku a zůstatek sociálního fondu předchozího roku k 31. 12., - fond je určen zaměstnancům v hlavním pracovním poměru a uvolněným členům ZO Libouchec, - sociální fond nemá zřízen samostatný běžný účet, v účetnictví je oddělen analyticky SÚ/AÚ 231/0030, - účtován rozvahově, - tvorba a čerpání fondu k 30.09.2021: <ul style="list-style-type: none"> - vnitřní účetní doklad č. 1428, 1429, 1322 (ošatné), - vnitřní účetní doklad č. 1714 (příspěvek na pojištění odpovědnosti), - tvorba fondu ve výši 400.000,- Kč, účetní doklad č. 40007 ze dne 31.01.2021, - zůstatek fondu k 31.12.2021 ve výši 335.038,55,- Kč, ověřen zůstatek SÚ 419 - Fondy účetní jednotky ve výkazu rozvaha a SÚ/AÚ 231/0030 v hlavní knize účetnictví.
Dluhová služba	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0,30 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zpráva z finančního výboru ze dne 03.09.2021. Zpráva z kontrolního výboru ze dne 15.02.2021. V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.</p>

II. Zástupce obce Libouchec prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Libouchec za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libouchec za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libouchec za rok 2021

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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Libouchec za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 08.03.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Libouchec dne 08.03.2022

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Komová
kontrolor

Ing. Denisa Kleinová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libouchec za rok 2021, IČ: 00266833, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 08.03.2022 s panem Jiřím Bolíkem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Libouchec

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).