



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX012FXOB

Spisová značka: **OEKO-PŘ 72349/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 31608/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 **obce Libětice, IČO 00667650**

Přezkoumání bylo vykonáno:

v sídle územního celku dne 27.10.2021 jako dílčí přezkoumání

na krajském úřadu Jihočeského kraje od 16.02.2022 do 21.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Libětice za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 20.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 311/2021/OEKO-PŘ ze dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Vladimír Pecka - starosta

Mgr. Libuše Příbylová - účetní

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.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inventurního soupisu účtu 261 - byl učiněn dne 23.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021 a inventurního soupisu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že obec Libětice vlastní pozemek parc. č. 647/3 ostatní plocha (297 m²), který je zastaven od r. 2018 zástavním právem smluvním. Na inventurním soupisu je pozemek veden na analytickém účtu 031 0580 Pozemky - věcná břemena a není označen jako zastavený.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-
- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

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

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

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 5,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: nulová

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.254.623,55 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 23.02.2022

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2021, zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření - zápis ze ZO ze dne 30.10.2018
- Rozpočtové opatření č. 3/2021 - schváleno starostou obce dne 06.03.2021, zveřejněno dne 31.03.2021
- Rozpočtové opatření č. 7/2021 - schváleno starostou obce dne 10.07.2021, zveřejněno dne 06.08.2021

Schválený rozpočet

- Na rok 2021, schválen v ZO dne 29.12.2020 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 1.538.000,00 Kč.
- Schválený rozpočet zveřejněn dne 11.01.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhled rozpočtu na roky 2020-2024 - zveřejněn dne 25.02.2020

Závěrečný účet

- Za rok 2020, návrh zveřejněn dle zákona, schválen v ZO dne 25.06.2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.
- Schválený ZÚ zveřejněn dne 07.07.2021

Faktura

- FD č. 110931 ze dne 10.11.2021, za svoz odpadu 7-12/2021, částka 34.364,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00077 ze dne 16.11.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/119 obrat ze dne 21.11.2021, částka 34.364,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00119 ze dne 21.11.2021 (transakce č.2)

Faktura

- FD č. 2021 8 ze dne 27.05.2021, za projekt tůně, částka 84.700,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00032 ze dne 15.06.2021, opravný doklad č. 21-007-00017 ze dne 01.10.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/63 obrat ze dne 16.06.2021, částka 84.700,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00063 ze dne 16.06.2021

Faktura

- FD č. 20213364 ze dne 14.12.2021, za likvidaci odpadů, částka 6.439,95 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00084 ze dne 14.12.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/131 obrat ze dne 28.12.2021, částka 6.439,95 Kč, úč. doklad č. 21-801-00131 ze dne 28.12.2021 (transakce č.1)

Faktura

- FV č. 2100200003 ze dne 01.05.2021, odběratel EKO-KOM a.s., za zpětný odběr odpadu, částka 4.923,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-002-00003 ze dne 01.05.2021 a č. 21-004-00002 ze dne 14.06.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/62 ze dne 14.06.2021, částka 4.923,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-801-00062 ze dne 14.06.2021 (transakce 1 a2)

Hlavní kniha

- Za období 01-09/2021

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 19.11.2021, podpisové vzory inventarizační komise
- Inventarizační zpráva ze dne 19.01.2022
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2021:
- Inventurní soupis účtu 021 - bez čp. na St.6, čp. 31, bez čp. na St. 54
- Inventurní soupis účtu 031 0580 - VB na pozemcích 1133, 39, 40, 1127/1, 959/1
- Zástava - parc. č. 647/3 (031 0580)
- Inventurní soupisy účtů 022, 082, 231, 261, 331, 343, 403

Kniha došlých faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 27.10.2021 bylo doručeno 69 došlých faktur (21-001-00001 až 21-001-00069) ve výši 1.004.988,00 Kč - viz kniha došlých faktur obce Libědice
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 695.716,23 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Ve sledovaném období 2021 do 27.10.2021 bylo doručeno 6 odeslaných faktur (21-002-00001 až 21-002-00006) ve výši 12.872,07 Kč - viz kniha odeslaných faktur obce Libědice
- Přezkoumávaný vzorek ve výši 4.922,50 Kč

Pokladní doklad

- PPD č. 21-701-00039 ze dne 26.08.2021, převod do pokladny, částka 10.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00039 ze dne 26.08.2021
-
- VPD č. 21-701-00018 ze dne 18.05.2021, nákup materiálu, částka 787,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-701-00018 ze dne 18.05.2021
-
- VPD č.21-701-00021 ze dne 08.06.2021, pohonné hmoty, částka 639,00 Kč
- Úč. doklad č. č.21-701-00021 ze dne 08.06.2021

Pokladní kniha (deník)

- Zůstatek ve výši 81,00 Kč ke dni 30.09.2021 v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem účtu 261 v rozvaze ke dni 30.10.2021

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2021

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2021

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Účtový rozvrh

- Na rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 30.09.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.06.2021, obec jako dárcce, Pekařství a cukrářství Kodádek s.r.o. (pojízdná prodejna) jako obdarovaný
- Předmět smlouvy - finanční dar ve výši 3.000,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-003-00007 ze dne 09.08.2021
- Poskytnutí - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/80 ze dne 09.08.2021, částka 3.000,00 Kč
- Úč. doklad č. 21-801-00080 ze dne 09.08.2021 (transakce 21)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z POV č. SDO/OREG/269/21 ze dne 24.08.2021 na akci "Oprava vodovodu Libědice 2021"
- Výše dotace 270.000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce)
- Vyúčtování nejpozději do 15.01.2022
- Příjem dotace - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/92 ze dne 09.09.2021, částka 270.000,00 Kč, úč. doklad č. 21-801-00092 ze dne 09.09.2021 (transakce 1)
- Čerpání dotace - FD č. 1502021 ze dne 05.10.2021, za akci Oprava vodovodu Libědice 2021, částka 611.016,23 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00069 ze dne 06.10.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/104 obrát ze dne 11.10.2021, částka 611.016,23 Kč, úč. doklad č. 21-801-00104 ze dne 11.10.2020 (transakce 2 - 270.000,00 Kč s UZ)

- E-mail z Krajského úřadu - vyúčtování dotace ke dni 30.12.2021 - úč. doklad č. 21-007-00021 ze dne 30.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PI-014330062057/003-FIA ze dne 20.08.2021, obec jako povinná, EG.D. jako oprávněná
- Předmět smlouvy: stavba "Libědice - kabel NN parc. č. 956/3" na pozemcích 1127/8, 1127/9 a 1/1 v k.ú. Libědice
- Jednorázová náhrada ve výši 1.000,00 Kč bez DPH, právní účinky vkladu nastaly dne 17.09.2021.
- Smlouva schválena v ZO dne 17.08.2021
- FV č. 21-002-00006 ze dne 21.10.2021, věcné břemeno dle smlouvy PI-014330062057/003-FIA, částka 1.210,00 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 21-002-00006 ze dne 21.10.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/118, obrat ze dne 18.11.2022, částka 1.210,00 Kč
- Účetní doklad č. 21-801-00118 ze dne 18.11.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Oprava vodovodu Libědice 2021"
- Dle vnitřní směrnice obce a zápisu ZO ze dne 03.08.2021 osloveny 4 stavební firmy - ZNAKON, PRIMA, RoN-TOP, PROTOM
- Výzva k podání nabídky ze dne 03.08.2021
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.08.2021 - doručeny 2 nabídky RoN-TOP s.r.o., PROTOM Strakonice s.r.o.
- Zápis ze ZO ze dne 17.08.2021 - schválení zhotovitele na výše uvedenou akci a to RoN-TOP s.r.o. Volně za 611.016,23 Kč bez DPH
- Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17.08.2021
- Dne 15.09.2021 uzavřena se zhotovitelem smlouva o dílo na akci "Oprava vodovodu Libědice 2021", cena díla bez DPH 611.016,23 Kč
- Smlouva zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek na profilu zadavatele dne 29.09.2021
- FD č. 1502021 ze dne 05.10.2021, za akci Oprava vodovodu Libědice 2021, částka 611.016,23 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 21-001-00069 ze dne 06.10.2021
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2021/104 obrat ze dne 11.10.2021, částka 611.016,23 Kč, úč. doklad č. 21-801-00104 ze dne 11.10.2020 (transakce 2 - 270.000,00 Kč s UZ)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č.1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 24.04.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze ZO ze dne 29.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2021
- Zápis ze ZO ze dne 25.06.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020 a schválení účetní závěrky za rok 2020

Účetní závěrka obce za rok 2020

- Schválena v ZO dne 25.06.2021, závěrka za rok 2020 odeslána do CSUIS dne 12.07.2021, přeúčtování hospodářského výsledku - úč. doklad č. 21-007-00007 ze dne 25.06.2021