



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CLZ23

Spisová značka: **OEKO-PŘ 57422/2023/evpa**

Číslo jednací: KUJCK 66924/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Libějice, IČO 00666998**

#### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

08.08.2023 jako dílčí přezkoumání

28.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Libějice za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42 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 24.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

**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. 474/2023/ OEKO-PŘ dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Ing. František Drtina - starosta**

Božena Smržová - 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 403 k 31.12.2023 byl učiněn dne 28.05.2024.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

**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 2023**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**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  
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
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  
Obec nemá sdružené prostředky.
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  
Obec nehospodaří s těmito prostředky.
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  
Obec nehospodaří s majetkem státu.
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  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
16. 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 2023**

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

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**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 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 ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**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: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 604 259,09 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 30.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

### **Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

### **Poučení:**

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.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 5.12.2022 do 27.12.2022

**Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 16.1.2023, zveřejněné dne 16.1.2023
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 6.3.2023, zveřejněné dne 6.3.2023
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 10.7.2023, zveřejněné dne 10.7.2023
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 11.9.2023, zveřejněné dne 11.9.2023
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 6.11.2023, zveřejněné dne 6.11.2023
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 6.11.2023, zveřejněné dne 6.11.2023

**Schválený rozpočet**

- na paragrafy, vyrovnaný, P a V - 2.294.747 Kč, zveřejněný dne 27.12.2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh SVR na roky 2024 - 2027 zveřejněný od 5.12.2022 do 27.12.2022, schválený SVR zveřejněný od 27.12.2022

**Závěrečný účet**

- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněný od 24.3.2023 do 10.4.2023, schválený ZÚ zveřejněný dne 10.4.2023

**Bankovní výpis**

- č. 68 ze dne 11.7.2023 - úhrada vydané faktury
- č. 5 ze dne 18.1.2023 - úhrada faktury č. 2059800223
- č. 28 ze dne 14.3.2023 - úhrada faktury č. 2023400836
- č. 53 ze dne 26.5.2023 - úhrada faktury č. 400015
- č. 69 ze dne 13.7.2023 - příjem dotace 146.000 Kč
- č. 81 ze dne 22.8.2023 - poskytnutí finančního daru
- č. 113 ze dne 21.11.2023 - úhrada faktury č. 2023/429

**Faktura**

- č. 1103610089 ze dne 14.8.2023 - stavební práce na akci Budova obecního úřadu - sanace a odvlhčení jihovýchodní stěny objektu, 340.041,15 Kč
- č. 2023/429 ze dne 9.11.2023 - výroba tabule a plexiskla, 3.993 Kč
- vydaná faktura č. 3\_2023 ze dne 12.6.2023 - náhrada za VB, 2.420 Kč
- č. 2059800223 ze dne 4.1.2023 - prohrnování a posyp, 5.327,28 Kč
- č. 2023400836 ze dne 1.3.2023 - roční udržovací poplatek, 15.905,45 Kč
- č. 400015 ze dne 16.5.2023 - obnova hřbitovní zdi Slapy, 1/5 nákladů 265.052,92 Kč dle smlouvy

**Hlavní kniha**

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- plán inventur za rok 2023 ze dne 4.12.2023
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023

**Kniha došlých faktur**

- od č. 1 do č. 32 v celkové hodnotě 470.073,42 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v hodnotě 286.315,65 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.

**Odměňování členů zastupitelstva**

- rekapitulace mezd za pracovníky za období 6/2023

**Pokladní doklad**

- č. 50303 ze dne 13.3.2023 - úhrada finančního daru

**Pokladní kniha (deník)**

- pokladní deník od č. 50501 do č. 50506 za období 5/2023
- pokladní deník od č. 50601 do č. 50607 za období 6/2023
- pokladní deník od č. 51101 do č. 51103 za období 11/2023
- pokladní deník od č. 51201 do č. 51209 za období 12/2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.12.2023

**Příloha rozvahy**

- k 31.7.2023

**Rozvaha**

- k 31.12.2023

**Rozvaha**

- k 31.7.2023

**Účetní doklad**

- č. 20701 ze dne 4.5.2023 - předpis faktury č. 3\_2023
- č. 10703 ze dne 11.7.2023 - zaúčtování úhrady vydané faktury
- č. 30104 ze dne 18.1.2023 - předpis faktury č. 2059800223
- č. 10105 ze dne 18.1.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2059800223
- č. 30313 ze dne 14.3.2023 - předpis faktury č. 2023400836
- č. 10305 ze dne 14.3.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2023400836
- č. 30526 ze dne 22.5.2023 - předpis faktury č. 400015
- č. 10509 ze dne 26.5.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 400015
- č. 20501 ze dne 1.5.2023 - vytvoření dohadného účtu a zařazení hřbitovní zdi do užívání
- č. 20301 ze dne 13.3.2023 - předpis finančního daru
- č. 10704 ze dne 13.7.2023 - zaúčtování příjmu dotace
- č. 31033 ze dne 1.10.2023 - předpis faktury č. 1103610089
- č. 11004 ze dne 10.10.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 1103610089
- č. 21102 ze dne 13.11.2023 - vyúčtování zálohy na dotaci
- č. 20801 ze dne 7.8.2023 - předpis finančního daru
- č. 10805 ze dne 22.8.2023 - zaúčtování poskytnutí finančního daru
- č. 31147 ze dne 20.11.2023 - předpis faktury č. 2023/429
- č. 11108 ze dne 21.11.2023 - zaúčtování úhrady faktury č. 2023/429 a zařazení do majetku na účet 028

**Účetnictví ostatní**

- účetní závěrka za rok 2022
- protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 10.4.2023
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky do CSUIS dne 9.5.2023
- účetní doklad č. 20401 ze dne 10.4.2023 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432

**Účtový rozvrh**

- pro rok 2023
- pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2023
- k 31.7.2023

**Darovací smlouvy**

- darovací smlouva - finanční dar ze dne 13.3.2023 - finanční dar SDH, 5.500 Kč

**Darovací smlouvy**

- žádost o poskytnutí daru ze dne 7.8.2023
- darovací smlouva ze dne 21.8.2023 - finanční dar 10.000 Kč na činnost SDH Libějice

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 13.11.2023
- smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JČK v roce 2023 č. SDO/OEZI/1793/2023 ze dne 27.6.2023 - neinvestiční dotace na realizaci akce Budova obecního úřadu - sanace a odvlhčení jihovýchodní stěny objektu, 146.000 Kč, UZ 710, 40 % vlastní prostředky
- dotační dopis ze dne 17.5.2023

**Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva o zřízení věcného břemene č.: TA-014330080746/003-FIA ze dne 19.4.2023 - obec jako povinná, jednorázová náhrada 2.000 Kč, schváleno v ZO dne 10.4.2023, právní účinky vkladu dne 4.5.2023

**Smlouvy ostatní**

- smlouva o spolupráci při přípravě a realizaci stavby ze dne 30.12.2022 - mezi obcemi Slapy, Dražičky, Libějice a Radimovice u Želče o zajištění realizace a financování rekonstrukce hřbitovní zdi, schválena v ZO dne 14.12.2022

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- vnitřní směrnice Zadávání veřejné zakázky malého rozsahu účinná od 8.12.2020
- výběrové řízení na akci Budova obecního úřadu - sanace a odvlhčení jihovýchodní stěny objektu
- dle směrnice byla oslovena firma HOCHTIEF, CZ, a.s.
- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.1.2023 - schválení výběru dodavatele, cena zakázky 340.041,15 Kč
- smlouva o dílo ze 25.1.2023, cena díla vč. DPH 340.041,15 Kč

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- zápis ze zastupitelstva ze dne 16.10.2022 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům
- zápis ze zastupitelstva ze dne 7.11.2022 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření do výše celkem 100.000 Kč
- zápis ze zastupitelstva ze dne 26.12.2022 - schválení SVR na roky 2024 - 2027, schválení rozpočtu na rok 2023
- zápis ze zastupitelstva ze dne 10.4.2023 - schválení ZÚ za rok 2022 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2022