# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

| | |
|---|---|
| Datum: | 16.02.2022 |
| Spisová značka: | KUUK/086295/2021/7 |
| Číslo jednací: | KUUK/006179/2022 |
| UID: | kuukes861c6350 |
| Počet listů/příloh: | 10/0 |

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Libkovice pod Řípem za rok 2021, IČ: 00263915

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 28.07.2021 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 Libkovice pod Řípem, na adrese Libkovice pod Řípem 181, 413 01 Libkovice pod Řípem, dne 01.12.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Libkovice pod Řípem, na adrese Libkovice pod Řípem 181, 413 01 Libkovice pod Řípem, dne 16.02.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:
- MVDr. František Feix - starosta
- Iveta Kovářová - 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 právnickými 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 právnických 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 prostřední 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 „zprávy“). 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 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 | Rozpočtová opatření č. 1 až 10. byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Po schválení rozpočtových opatření č. 2, 3, 6, 8, 9 zastupitelstvem obce (dále jen ZO) a rozpočtových opatření č. 1, 4, 5, 7, 10 starostou obce, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.<br>Na jednání zastupitelstva obce dne 19.06.2019 byla usnesením č. 4 schválena kompetence starostovi obce schvalovat rozpočtová opatření do výše 150.000,- Kč za položku rozpočtové skladby.<br>Kontrolou ověřeno dodržování schválené kompetence u rozpočtového opatření č. 1 a 10.<br>Bylo ověřeno zapracování rozpočtového opatření č. 8 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Rozpočtovým opatřením č. 8 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 581.200,- Kč, zvýšení výdajů o částku 60.000,- Kč a snížení financování o částku 521.200- Kč.<br>Kontrolou bylo ověřeno k 30.09.2021 a 31.12.2021:<br>- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (§) - nebylo zjištěno překročení,<br>- celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2020 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2020. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.12.2020. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Závazným ukazatelem byl příspěvek zřizovatele na provoz ve výši 204.000,- Kč, § 3111 pol. 5331, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 16.12.2020. K 30.09.2021 poskytnuto 153.000,- Kč. K 31.12.2021 poskytnut v plné výši. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) je v obci zpracován na období 2020 - 2024. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19.12.2018. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |

| | |
|---|---|
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu (dále jen ZÚ) byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ZÚ za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 31.05.2021 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Bankovní výpis | Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2021 a 31.12.2021 základního běžného účtu souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (dále jen ZBÚ) v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021 a 31.12.2021.<br>Obec účtovala v roce 2021 na následujících bankovních účtech:<br>Stav účtu SÚ/ analytický účet (dále jen AÚ) 231/0100 - ZBÚ byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021.<br>Stav účtu SÚ/AÚ 231/0400 ZBÚ byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu k 31.12.2021. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 02.01.2015 s pokladní obce.<br>Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 11.05.2021 s pokladní obce. |
| Evidence pohledávek | ZO dne 01.02.2021 projednalo a schválilo vyřazení pohledávek za komunální odvoz v letech 2013 - 2015 a pohledávky za poplatky za psa v letech 2013 - 2015 v celkové výši 79.025,- Kč. Kontrolou ověřen vnitřní účetní doklad č. 000900034 ze dne 28.02.2021.<br>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2021.<br>Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.<br>SÚ/AÚ 311/0100 – Odběratelé ve výši 0,- Kč,<br>SÚ/AÚ 311/0200 - Odběratelé, nájemní smlouvy nebytové prostory ve výši 14.632,- Kč (pachtovní smlouva z roku 01.10.2018 - jedná se o předpis dle smlouvy na hospodářský rok od 01.10. do 30.09.následujícího roku)<br>SÚ/AÚ 311/0200 - Odběratelé, nájemní smlouvy bytové prostory ve výši 0,- Kč<br>V přezkoumaném období obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům.<br>SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 45.450,- Kč.<br>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 184.679,- Kč.<br>Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti k 31.12.2021 ve výši 139.208,- Kč. |
| Evidence závazků | Stav neuhrazených závazků k 31.12.2021 evidovaných na SÚ 321 - Dodavatelé činí 842.820,91 Kč.<br>Jedná se o 13 faktur přijatých, které jsou splatné v roce 2022. Předložen seznam faktur neuhrazených a částečně proplacených. |
| Faktura | Kontrola došlých faktur včetně zaúčtování č. 72 až 85.<br>Kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování č. 12021 až 62021.<br>Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. |
| Hlavní kniha | Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021. |

| | |
|---|---|
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021.<br>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č.1/2011 Směrnice k provádění inventarizaci majetku a závazků s účinností od 15.09.2011. Jmenovanou Směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.<br>Plán inventur na rok 2021 ze dne 02.11.2021.<br>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 01.12.2021.<br>Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31.01.2022.<br>Předložen výpisy z katastru nemovitostí po katastrální území Sedlec ze dne 03.01.2022.<br>Územní celek nemá zastavený majetek.<br>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0220, 031/0320, 031/0420, 031/0520.<br>Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2021. |
| Kniha došlých faktur | Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 220 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 12.223.022,83 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až 220. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. |
| Kniha odeslaných faktur | Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.<br>Obec vystavila v roce 2021 celkem 12 faktur v celkové hodnotě 66.705,21 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 1 -12.<br>Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až září 2021 u všech zastupitelů obce.<br>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období říjen až prosinec 2021 u všech zastupitelů obce.<br>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna členovi ZO. |
| Pokladní doklad | Pokladní doklady č. 000500175 až 000500185. |
| Pokladní kniha (deník) | Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2021 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021.<br>K 31.12.2021 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Stav poklady byl k 31.12.2021 ve výši 0,- Kč, dne 28.12.2021 byl zůstatek převeden na bankovní účet Komerční banky, a. s.<br>Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 272 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 000500001 - 000500272. |
| 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 | Kontrolovány účetní doklady k výpisu č. 27 Česká národní banka; účetní doklady č. 0002000037 až 0002000038. A dále k výpisu č. 144 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 000100561 až 000100568. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena usnesením ZO dne 31.05.2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložena a hospodářský výsledek proúčtován účetním dokladem č. 000900065 |
| Účtový rozvrh | Platný pro rok 2021. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Předložen výkaz FIN 2-12 M 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 | Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola se školní jídelnou Libkovice pod Řípem, příspěvkové organizace (dále jen PO), předložena zřizovací listina (dále jen ZL) ze dne 01.04.2003, schválena ZO 15.11.2002 a změna ZL s účinností ode dne 09.07.2018 schválena ZO 13.06.2018. Majetkoprávní vztah řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 31.12.2017.<br>Účetní závěrka za rok 2020, SVR na období 2021 - 2022 a rozpočet 2021 schváleny starostou obce.<br>Dále je obec zřizovatelem organizační složky Jednotka dobrovolných hasičů obce Libkovice pod Řípem, ZL ze dne 24.05.2004. |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | Obec je členem: Svazek obcí Podřipsko. Kontrolou ověřena doklad o zaúčtování došlé faktury č. 000300070 dne 06.05.2021 a doklad o úhradě č. 000100297 ze dne 18.05 2021 výpis Komerční banka, a.s. č. 76. |
| Darovací smlouvy | Dne 07.04.2021 ZO odsouhlasilo poskytnutí finančního daru Mysliveckému spolku Kostomlaty pod Řípem - Libkovice pod Řípem ve výši 20.000,- Kč. Žádost ze dne 22.03.2021. Smlouva uzavřena dne 09.04.2021. Prostředky poskytnuty dne 12.05.2021 výpis Komerční banka, a. s. č. 74, doklad č. 000100289. Kontrolou ověřen doklad o zaúčtování poskytnutí daru č. 000900054.<br>Dne 14.07.2021 ZO odsouhlasilo poskytnutí finanční daru pro obce postižené tornádem v celkové částce 50.000,- Kč. Darovací smlouva na poskytnutí finančního daru pro obec Lužice ve výši 10.000,- Kč ze dne 27.07.2021. Kontrolou ověřen doklad o zaúčtování poskytnutí daru č. 000900083. Prostředky poskytnuty dne 06.08.2021 výpis Komerční banka, a. s. č. 114, doklad č. 000100451. |
| Dohody o provedení práce | Dne 01.01.2021 uzavřena Dohoda o provedení práce ze zastupitelem obce na Zpracování kroniky obce za období 1 - 12/2021.<br>Dne 20.12.2021 ZO schválilo DPP se zastupitelem obce na vedení kroniky. Předložena Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na zpracování kroniky obce na dobu neurčitou ze dne 20.12.2021. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období poskytnuta dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávní smlouvy. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:<br>ÚZ 98858 Akce financované z rozhodnutí Poslanecké sněmovny Parlamentu a vlády ČR - program č. 298220 - IV. Dotace poskytnuta Ministerstvem financí na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 298D223001433 ze dne 08.04.2021. Investiční dotace poskytnuta v režimu Ex ante. K 30.09.2021 poskytnuto 2.589.180,- Kč. Kontrolou ověřen doklad č. 000200034, příjem dotace ve výši 2.589.180,- Kč ze dne 08.09.2021, výpis ČNB č. 24. Výdajový doklad č. 000100428 a vnitřní účetní doklady č. 00900093, 000900096.<br>Prostředky poskytnuté EU:<br>ÚZ 15974 Operační program životní prostředí 2014-2020 – program 115531 – prostředky EU - investice. Dotace poskytnuta Ministerstvem životního prostředí na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace |

| | |
|---|---|
| | identifikační číslo 115D316012140 ze dne 03.09.2021 v celkové výši 1.097.777,60 Kč. Investiční dotace poskytnuta v režimu Ex post. K 31.12.2021 poskytnuto 1.097.777,60 Kč. Kontrolou ověřen doklad č. 000200019, příjem dotace ve výši 491.034,08- Kč ze dne 19.05.2021, výpis ČNB č. 13, doklad č. 000200044, příjem dotace ve výši 606.743,51 Kč ze dne 22.11.2021, výpis ČNB č. 32 a výdajové doklady č. 000100141, 000100195, 000100249. Prověřeno z hlediska označení ÚZ 15974, nástrojem 106 a prostorovou jednotkou 5. |
| Smlouvy nájemní | Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období uzavřena nájemní smlouva. |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo na akci "Zateplení sokolovny s výměnou zdroje tepla v obci Libkovice pod Řípem" ze dne 31.08.2021 uzavřená s firmou ARTESO spol. s r.o. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 07.09.2021 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.). Uzavření smlouvy odsouhlasilo ZO dne 14.07.2021 usnesením č. 4. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | V roce 2021 obec uzavřela jednu smlouvu o převodu majetku:<br>Kupní smlouva ze dne 13.01.2021 - prodej pozemků p.č. 974/1, 974/5, 974/6 schválena ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 9. Záměr schválen ZO dne 27.05.2020 usnesením č. 4/2020 a zveřejněn od 29.05.2020 do 15.06.2020. Cena obvyklá stanovena na základě znaleckého posudku č. 278-2020 ze dne 16.09.2020. Pozemky vyřazeny z účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Platba dne 13.01.2021, příjmové pokladní doklady č. 00500012, 00500013, 00500014. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | Dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva o úvěru.<br>Obec nemá uzavřenou smlouvu o úvěru z minulých let. |
| Smlouvy o věcných břemenech | V roce 2021 obec uzavřela jednu smlouvu o věcném břemeni, kde vystupuje jako strana povinná.<br>ZO dne 20.12.2021 schválilo uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene č. 8800090436_2/VB/P na pozemku parc.č. 403 v obci a k.ú. Libkovice pod Řípem na plynárenské zařízení „PREL, Libkovice pod Řípem, Plynovodní přípojka, č. stavby:8800090436 uzavřenou mezi obcí Libkovice pod Řípem jako povinnou a společností GasNet, s.r.o. jako oprávněným. Smlouva uzavřena dne 20.12.2021 za jednorázovou úhradu 1.000,- Kč. Rozsah věcného břemene vyznačen v geometrickém plánu č. 436-314/2020 ze dne 21.01.2021, zatížen pozemek parc. č. 403 v k.ú. Libkovice pod Řípem. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 23.12.2021. Pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let.<br>Obec v roce 2021 neuzavřela smlouvu o věcném břemeni, kde vystupuje jako oprávněná. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Pergola v MŠ Libkovice pod Řípem" (dále jen VZMR). Cenová nabídka od 1 dodavatele, firma Luboš Šťastný, Rekonstrukce interiérů v hodnotě 131.840,- Kč odsouhlasena ZO dne 07.04.2021. Předložena faktura došlá evidenční číslo 152 ze dne 10.10.2021, doklad o zaúčtování faktury č. 000300152 a doklad o úhradě faktury č. 000100623 ze dne 21.10.2021. VZMR nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 134/2016 Sb. Zadání a výběr dodavatele VZMR v souladu s Vnitřní Směrnicí č. 2/2017 pravidla pro zadávání veřejných zakázek. Zařazení do majetkové evidence obce dne 11.10.2021 - evidenční karta č. 378. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Vnitřní Směrnice č. VS-1/2018 o účetnictví obce Libkovice pod Řípem s účinnosti od 01.01.2018.<br>Vnitřní Směrnice č. VS-1/2015 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. obce Libkovice pod Řípem s účinnosti od 05.03.2015. Dispoziční oprávnění, podpisové vzory ze dne 05.03.2015. |

| | |
|---|---|
| | Vnitřní Směrnice č. 2/2017 pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona s účinností od 23.07.2017.<br>Dne 20.12.2021 ZO schválilo zrušení Vnitřní směrnice č. VS-3/2016 Reálná hodnota majetku určeného k prodeji. |
| Výsledky externích kontrol | Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 08.02.2021. Kontrola provedena Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky, kontrolované období od 01.12.2016 do 31.12.2020, s konstatováním bez chyb a nedostatků. |
| Výsledky kontrol založených organizací | V roce 2021 nebyla provedena veřejnosprávní kontrola. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Za období prosinec 2020 a dále od ledna 2021 do prosince 2021 při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Obec nemá zřízeny peněžní fondy. |
| Kontrolní a finanční výbor | Zápisy finančního a kontrolního výboru za období od ledna do prosince 2021 při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem. |
| Přijatá opatření k nápravě nedostatků | Opatření k nápravě:<br>Zastupitelstvo obce dne 20.12.2021 na svém zasedání odsouhlasilo uzavření pracovněprávního vztahu se zastupitelem obce na vedení kroniky.<br>Při konečném dílčím přezkoumání předložena Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na zpracování kroniky obce na dobu neurčitou ze dne 20.12.2021. |
| Rozpočtová odpovědnost | Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena. |

II. Zástupce obce Libkovice pod Řípem prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 Libkovice pod Řípem 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

Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Pří dílčím přezkoumání za rok 2021 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

**Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.**

Dne 1.1.2021 obec uzavřela se zastupitelem obce Dohodu o provedení práce na "Zpracování kroniky obce za 1 - 12/2021". Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

**Napraveno:**
Zastupitelstvo obce dne 20.12.2021 na svém zasedání odsouhlasilo uzavření pracovněprávního vztahu se zastupitelem obce na vedení kroniky.
Při konečném dílčím přezkoumání předložena Dohoda o provedení práce se zastupitelem obce na zpracování kroniky obce na dobu neurčitou ze dne 20.12.2021.

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libkovice pod Řípem za rok 2021

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání**.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libkovice pod Řípem 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 | **0,42 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **7,40 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0,00 %** |

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Libkovice pod Řípem 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 16.02.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Libkovice pod Řípem dne 16.02.2022

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libkovice pod Řípem za rok 2021, IČ: 00263915, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 16.02.2022 s panem MVDr. Františkem Feixem - starostou obce.

**Rozdělovník:**
1 stejnopis pro Obec Libkovice pod Řípem
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).

Dokument je podepsán elektronickým podpisem

| | |
|---|---|
| Podepisující: | **Ing. Iva Krbcová** |
| Organizace, OJ: | |
| Sériové č. cert.: | 11823345 |
| Vydavatel cert.: | I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016 |
| Datum a čas: | 16.02.2022 12:50:18 |
| Důvod: | |
| Místo: | |