*Obec Libavské Údolí čp. 110*
**LIBAVSKÉ ÚDOLÍ**

# ZÁVĚREČNÝ ÚČET

# OBCE

# LIBAVSKÉ ÚDOLÍ

za rok

# 2022

Bc. Marie Zoufalková
účetní obce

Ing. Petra Gajičová
starostka

Vyvěšeno dne: 28.04.2023
Sňato dne:
Schváleno dne: 27.04.2023

| Název | Účet | Kč |
|---|---|---|
| Software | 018 | 139 641,00 |
| Územní plán | 019 | 820 303,00 |
| Budovy, stavby | 021 | 30 559 152,53 |
| Samostatné movité věci a soubory movitých věcí | 022 | 3 527 687,68 |
| Dlouhodobý drobný majetek | 028 | 2 800 531,57 |
| Pozemky | 031 | 2 219 898,00 |
| Nedokončený DNM – inženýrské sítě | 042 | 719 813,50 |
| Zboží na skladě | 132 | |
| Sklad – odznaky s logem obce | 132 1 | 3 515,00 |
| Sklad – trika s logem obce | 132 2 | 3 102,00 |
| Sklad – štítky s logem obce | 132 3 | 1 912,50 |
| Celkem zboží na skladě | 132 | 8 529,50 |
| Pohledávky PDO | 315 1 | 52 950,00 |
| Pohledávky pes | 315 13 | 150,00 |
| Celkem za pohledávky | 315 | 53 100,00 |
| Pohledávky účtu | 311 | |
| účet 311 01 PDO (r.2019, r.2020) | | 4 200,00 |
| účet 311 11 záloha za vodné | | 16 680,00 |
| účet 311 12 záloha za teplo | | 123 852,00 |
| účet 311 10 zahrada | | 0,00 |
| Účet 311 23 nebytové nájemné | | - 4,00 |
| Celkem | 311 | 144 728,00 |
| Zálohy elektřina | 314 40 | 10 710,00 |
| | 314 42 | 3 600,00 |
| | 314 43 | 25 480,00 |
| | 314 44 | 25 460,00 |
| | 314 46 | 1 500,00 |
| | 314 47 | 660,00 |
| Celkem | 314 | 67 410,00 |
| Závazky – nezaplacené faktury | 321 | 255 896,99 |
| Krátkodobé přijaté zálohy | 324 | 152 680,00 |
| KZ BÚ k 31.12.2022 č. účtu: 94-3511391/0710 - ČNB | 231 30 | 341 729,84 |
| KZ BÚ k 31.12.2022 č. účtu:107-396560257/0100 - KB | 231 20 | 2 348 972,35 |
| včetně SF | 419 | SF 19 860,00 |
| Zůstatek v pokladně k 31.12.2022 | 261 | 0,00 |
| Peníze na cestě | 262/33 | 0,00 |
| Ceniny k 31.12.2022 | 263 | 500,00 |
| Závazky - zaměstnanci | 331 | 149 289,00 |
| Pohledávky za zaměstnance | 335 | 1 326,00 |
| Závazky – sociální pojištění | 336 | 49 421,00 |
| Závazky – zdravotní pojištění | 337 | 23 625,00 |
| Závazky – nevyplacené mzdy - daň | 342 | 14 132,00 |
| Výnosy příštích období | 384 | 940,00 |

| | | |
|---|---|---|
| Dohadné účty pasivní | 389 | 67 410,00 |
| Jmění účetní jednotky | 401 | 24 004 886,54 |
| Dotace na pořízení dlouhodobého majetku | 403 | 3 795 822,13 |
| Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody | 406 | -5 112 465,67 |
| Oprava chyb minulých období | 408 | -1 361 723,00 |
| Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení | 431 | 0,00 |
| Výsledek hospodaření běžného účetního období | 432 | 9 054 418,40 |
| Dlouhodobé přijaté závazky | 455 | 21 370,00 |
| Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 902 | 15 694,00 |
| Vyřazené pohledávky | 905 | 141 844,84 |
| Ostatní dlouhodobý finanční majetek – kanalizační a vodovodní síť | 992 | 1 981 723,00 |
| Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům | 999 | 3 724 710,84 |
| | | |

***Přijaté dotace v roce 2022***

| Přijaté dotace | ORG/ÚZ | Přijato v Kč | Vyčerpáno v Kč | Vráceno St.R |
|---|---|---|---|---|
| Neinv.přijaté transf. z VPS SR – negativní dopady - COVID | ÚZ 980043 | 31 360,14 | 31 360,14 | 0,00 |
| KÚKK - dotace na žáky a státní správu | | 155 900,00 | 155 900,00 | 0,00 |
| KÚKK - dotace na volby do Zastupitelstev obcí | ÚZ 98187 | 32 000,00 | 32 000,00 | 0,00 |
| KÚKK -dotace na volby prezidenta | ÚZ 98008 | 9 400,00 | 4 963,00 | 4 437,00 |
| Inv. Dotace SZIF - knihovna | ÚZ 89517 | 40 680,00 | 40 680,00 | 0,00 |
| Inv. Dotace SZIF - knihovna | ÚZ 89518 | 72 319,00 | 72 319,00 | 0,00 |

Na základě žádosti obce, bylo skupinou pracovníků Krajského úřadu Karlovarského kraje provedeno přezkoumání hospodaření obce ve dne 14.02.2023.

**Závěr zprávy z přezkoumání hospodaření zní:**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Inventarizace, účetní závěrka a závěrečná zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2022 je k nahlédnutí na OÚ v Libavském Údolí – podatelna.

Současně byla dne 20.03.2023 provedena následná kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

*Rozbor hospodaření roku 2022*

| Příjmy | Rozpočet po úpravě v tis. Kč | Rozpočet skutečnost v tis. Kč | % plnění |
|---|---|---|---|
| daň FO ze z. č. | 1 310,00 | 1 364,18 | |
| daň FO samostatně vyd. č | 118,00 | 117,18 | |
| daň FO z kap. výnosů | 260,00 | 260,51 | |
| daň z právnických osob | 1 970,00 | 1 968,28 | |
| daň z příjmů práv. osob za obce | 20,14 | 20,14 | |
| DPH | 4 480,00 | 4 477,97 | |
| Odvody za odnětí půdy | 3,00 | 2,92 | |
| Popl.za prov.sys.likv.kom.odp. | 270,00 | 278,86 | |
| Poplatek za komunální odpad | 10,00 | 5,10 | |
| Zrušené místní poplatky | 3,00 | 3,00 | |
| poplatek pes | 15,00 | 14,02 | |
| Daň z hazardních her | 50,00 | 63,22 | |
| správní poplatky | 4,00 | 3,19 | |
| daň z nemovitých věcí | 436,00 | 469,50 | |
| Neinv.přijaté transf.z VPS SR | 68,32 | 68,32 | |
| dotace na žáky a st. správu | 155,90 | 155,90 | |
| Neinv.přijaté transf.od krajů | 264,41 | 264,41 | |
| Inv. přijaté transfery ze SF | 113,00 | 113,00 | |
| Vnitřní obchod | 0,02 | 0,02 | |
| Nebytové hospodářství | 10,00 | 11,50 | |
| Činnost knihovnická | 0,50 | 0,00 | |
| Komun. služby, územní rozvoj | 53,79 | 55,40 | |
| Využív.a zneškod.komun.odpadů | 95,00 | 92,42 | |
| PO - dobrovolná část | 35,00 | 35,00 | |
| Činnost místní správy | 213,00 | 2225,17 | |
| Převody vl. Fondů v rozp. | 280,00 | 280,00 | |
| Ostatní činnost j.n. | 11,00 | 10,75 | |
| Celkem | 10 303,58 | 10 360,01 | **100,5%** |

| Výdaje | Rozpočet po úpravě v tis. Kč | Rozpočet skutečnost v tis. Kč | % plnění |
|---|---|---|---|
| Vodní díla v zeměděl.krajině | 113,50 | 113,33 | |
| Silnice | 1 354,59 | 1347,41 | |
| Ost.záležit.pozem.komunikací | 2,00 | 1,06 | |
| Odvádění a čištění odpadních vod | 140,00 | 74,40 | |
| Úpravy drobných vodních toků | 10 | 7,02 | |
| Základní školy | 3 556,00 | 3 555,88 | |
| Činnost knihovnická | 29,00 | 26,97 | |
| Ostatní záležitosti kultury | 9,00 | 8,73 | |
| Rozhlas a televize | 6,00 | 5,25 | |
| Ost.zál.kult., círk.,sděl.pros. | 222,00 | 218,88 | |
| Tělovýchovná činnost | 65,00 | 61,14 | |
| Sport.zařízení v majetku obce | 10,00 | 9,34 | |
| Využ.volného času dětí a mládeže | 65,00 | 61,35 | |
| Územní plánování | 220,50 | 220,22 | |
| Nebytové hospodářství | 10,00 | 9,17 | |
| Sběr a svoz ostatních odpadů | 1,5 | 1,15 | |
| Veřejné osvětlení | 590,00 | 549,89 | |
| Komunální služby a územní rozvoj j.n. | 35,00 | 34,91 | |
| Sběr a svoz komunálních odpadů | 460,50 | 450,45 | |
| Sběr a svoz nebezpeč.odpadů | 20,00 | 11,55 | |
| Využív.a zneškod.komun.odpadů | 200,00 | 163,20 | |
| krizová opatření | 10,00 | 2,45 | |
| Péče o veřejnou zeleň | 303,70 | 296,69 | |
| Ochrana obyvatelstva | 3,00 | 0,00 | |
| PO - dobrovolná část | 78,30 | 77,03 | |
| Zastupitelstvo obce | 1 200,00 | 1 176,89 | |
| Volby do zastupitelstev obcí | 32,00 | 32,00 | |
| Volby prezidenské | 4,96 | 4,96 | |
| Činnost místní správy | 3 175,00 | 3 147,19 | |
| Obecní příjmy a výdaje z finančních operací | 6,50 | 6,29 | |
| Pojištění funkčně nespecifik. | 30,00 | 29,24 | |
| Převody rozpočtových účtů | 280,00 | 280,00 | |
| Ostatní finanční operace | 20,14 | 20,14 | |
| Ostatní činnost j.n. | 4,50 | 4,12 | |
| Humanitární zahr.pomoc | 7,00 | 6,49 | |
| Celkem | 12 274,69 | 12 014,79 | 97,9% |

# Komentář k hospodaření obce za rok 2022

Rozpočtové hospodaření obce se v roce 2022 řídilo schváleným rozpočtem zastupitelstva obce ze **dne 16.12.2021, pod bodem usnesení č. 377/21.** Roční účetní závěrka za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce **dne 10.02.2022, pod bodem usnesení č. 401/22**.
V průběhu roku byl schválený rozpočet upravován 9 rozpočtovými změnami, které byly v souladu s potřebami obce. Hlavní příčinou rozpočtových změn bylo získání dotace od KÚKK na neinvestiční akci, dotace od KÚKK na volby do Zastupitelstev obcí, volby prezidenta republiky, získaná dotace ze SZIF na rekonstrukci místní knihovny, rekonstrukce stravovacího zařízení v MŠ+ZŠ a další výdaje spojené s činností obce.

## 1. ÚHRN PLNĚNÍ PŘÍJMŮ

Prostřednictvím těchto změn byl rozpočet příjmů v průběhu roku upraven na částku 10 303,58 tis. Kč. Skutečné příjmy činily 10 360,01 tis. a ve vztahu k upravenému rozpočtu tak došlo k naplnění příjmů na 100,5 %.

Výnosy v roce 2022 byly ve výši 10 024 134,28 Kč (6)
Náklady v roce 2022 byly ve výši 7 332 508,21 Kč (5)

Výsledek hospodaření běžného účetního období: zisk 1 492 834,41 Kč

HV je ovlivněn předpisy na nájmy a služby, které byly v průběhu roku naplněny.

## 2. ÚHRN PLNĚNÍ VÝDAJŮ

Prostřednictvím těchto změn byl rozpočet výdajů v průběhu roku upraven na částku 12 274,69 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 12 014,79 tis. Kč a ve vztahu k upravenému rozpočtu tak došlo k čerpání výdajů na 97,9 %.

## 3. MAJETEK

Součástí inventarizační evidence je majetek obce. V majetku je promítnut nárůst i vyřazení majetku. Nárůst majetku vznikl rekonstrukcí stravovacího zařízení v Základní a mateřské škole (TZ), pořízení venkovních rolet na budově OÚ (TZ), pořízení zahradního traktoru a dalším pořízením majetku, který je podrobně rozepsán v inventurách za rok 2022. Majetek byl v roce 2022 vyřazen dle soupisu. Podrobnější rozpis pohybu majetku k 31.12.2022 na jednotlivých zařízeních je obsažen v inventarizaci, která probíhala na základě inventarizačního příkazu od 02.12.2022 – 04.01.2023.

## 4. ZÁVAZKY

| | |
|---|---|
| Závazky vůči dodavatelům | 255 896,99 Kč |
| Zaměstnanci - mzda 12/2022 | 236 467,00 Kč |

## 5. POHLEDÁVKY

| | |
|---|---|
| Pohledávky celkem k 31.12.2022 činily | **258.078,00 Kč** |
| z toho k účtu: 311 | 144 728,00 Kč |
| 314 | 67 410,00 Kč |
| 315 | 53 100,00 Kč |

K účtu 311: Jedná se o poskytnuté zálohy za teplo, vodu a dlužná částka za odpady.
K účtu 314: Jedná se o poskytnuté zálohy na el. energii.
K účtu 315: Zde je uvedena dlužná částka za poplatky ze psů.

Rozpis jednotlivých dlužníků je přiložen u inventarizací účtů pohledávek k 31.12.2022.

## 6. FONDY

Obec má zřízen sociální fond pro zaměstnance. Výdaje jsou čerpány na základě směrnice o sociálním fondu. Čerpání ze SF bylo v roce 2022 na rodinné rekreace, kulturní, tělovýchovná činnost, zdravotní pomůcky a stravenky.

| | |
|---|---|
| PS SF byl k 01.01.2022 ve výši | 43.600,00 Kč |
| Převod do SF dle směrnice ve výši | 30.000,00 Kč |
| Celkem | 73.600,00 Kč |
| | |
| Čerpání ze SF na stravenky ve výši | -35.680,00 Kč |
| Čerpání ze SF na dovolenou ve výši | -12.000,00 Kč |
| Čerpání ze SF nákup vitamínů | -5.000,00 Kč |
| Čerpání ze SF na kulturu ve výši | -1.060,00 Kč |
| Výdaj ze SF | -53.740,00 Kč |

| | |
|---|---|
| **Příjmy SF** | **73.600,00 Kč** |
| **Výdaje ze SF** | **53.740,00 Kč** |
| | |
| **KS SF byl k 31.12.2022 ve výši** | **19.860,00 Kč** |

## 7. HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní a Mateřská škola Libavské Údolí vykázala v roce 2022 celkový hospodářský výsledek – **zisk 18.169,09 Kč**

| | |
|---|---|
| **Náklady za rok 2022 byly celkem:** | **6.103.116,91 Kč** |
| **Výnosy za rok 2022 byly celkem** | **6.121.286,00 Kč** |
| Z toho : | |
| • Stravné | 208.656,00 Kč |
| • Úplatné MŠ | 25.200,00 Kč |
| • Zaúčtování fondů dary | 17.650,00 Kč |
| • Zaúčtování fondů SP, ZP | 10.140,00 Kč |
| • Úplatné ŠD | 7.700,00 Kč |
| • Pronájem bytové jednotky | 7.428,00 Kč |
| • Příspěvek -plavání, divadlo od rodičů | 16.200,00 Kč |
| • ostat. výnosy (reklamace, úhrady učebnic-žáci | 34.217,00 Kč |
| • Přísp.na provoz ÚSC | 1.000.000,00 Kč |
| **Příspěvky celkem** | **1.327.191,00 Kč** |

V zařízení byla provedena kontrola hospodaření zřizovatelem.

## 8. ZÁVĚR

Inventarizace, účetní závěrka a závěrečná zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2022 je k nahlédnutí na OÚ v Libavském Údolí – podatelna.

Přílohou závěrečného účtu je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí

Č. j.: KK/446/KN/22-5

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
**ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY**

**Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika**

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí

IČO: 00259462

## za rok 2022

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 13.10.2022 *(dílčí přezkoumání)*
- 14.02.2023 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 28.04.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb."), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 29.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.").

**Místo uskutečněného přezkoumání:** **Obecní úřad Libavské Údolí**
**Libavské Údolí 110**
**357 51 Kynšperk nad Ohří**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/258/P dne 28.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

**Zástupci územního celku:**

- Ing. Petra Gajičová - starostka obce
- Bc. Marie Zoufalková - účetní obce

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

  Ing. Josef Švéda

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

  Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

  Bc. Dagmar Klemáková

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**
Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 14.02.2023.

## *A. Přezkoumané písemnosti*

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:**

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 01.12.2021 do 17.12.2021.<br><br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2022 před 01.01.2022 nenastala obci povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria. |

| | |
|---|---|
| Rozpočtová opatření | V kontrolovaném období účetní jednotka provedla 9 rozpočtových opatření.<br><br>Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření:<br>- č. 1/2022 schválené starostkou obce dne 22.03.2022, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 28.04.2022 usnesením č. 425/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.03.2022;<br>- č. 3/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 23.06.2022 usnesením č. 446/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 24.06.2022;<br>- č. 6/2022 schválené starostkou obce dne 09.09.2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 09.09.2022;<br>- č. 9/2022 schválené zastupitelstvem obce dne 08.12.2022 usnesením č. 44/22/ZO/2022, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 09.12.2022.<br><br>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.<br><br>Dne 31.10.2019 usnesením č. 139/19 pověřilo zastupitelstvo obce starostku obce k provádění rozpočtových opatření v souvislosti s přijatými dotacemi na příjmové i výdajové straně rozpočtu do konce volebního období 2018 - 2022 s tím, že konkrétní opatření budou předkládána zastupitelům obce vždy na nejbližším zasedání zastupitelstva obce na vědomí.<br>Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostku obce ve volebním období 2022 - 2026 nebyla k termínu konečného přezkoumání hospodaření obce zastupitelstvem obce stanovena.<br><br>Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. |
| Schválený rozpočet | Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2021 usnesením č. 377/21 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 6.726.040,- Kč a s výdaji ve výši 8.614.000,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 1.887.960,- Kč bude kryt finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl projednán a schválen v třídění na rozpočtové paragrafy a u vybraných příjmů v třídění na rozpočtové položky, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky.<br><br>Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.<br><br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |

| | |
|---|---|
| | Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí k rozpočtu obce na rok 2022 byl stanoven dne 16.12.2021 usnesením zastupitelstva obce č. 377/21 při schválení rozpočtu obce ve výši 2.000.000,- Kč (ve výši 1.000.000,- Kč jako neinvestiční příspěvek, ve výši 1.000.000,- Kč jako investiční příspěvek na rekonstrukci stravovacího zařízení). |
| Střednědobý výhled rozpočtu | 1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce:<br>- na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2019 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.<br>- na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.<br>Skutečnosti týkající se zveřejnění příslušných návrhů střednědobých výhledů a jejich schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.<br><br>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 01.12.2021 do 16.12.2021.<br>Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 usnesením č. 378/21. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.<br>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 17.12.2021 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.<br><br>3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 21.11.2022 do 09.12.2022.<br>Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.12.2022 usnesením č. 46/22/ZO/2022. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích.<br>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.12.2022 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.<br><br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 09.06.2022 do 24.06.2022. |

| | |
|---|---|
| | Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2021 usnesením č. 445/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami na základě nichž stejným usnesením přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021.<br><br>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 24.06.2022 a v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.<br><br>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.<br><br>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.02.2022 usnesením č. 401/22.<br><br>Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 10.02.2022 usnesením č. 403/22. |
| Bankovní výpis | Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:<br>- k 30.09.2022 ve výši 4.390.670,60 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a u České národní banky k témuž datu.<br><br>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:<br>- k 31.12.2022 ve výši 2.690.702,19 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. a u České národní banky k témuž datu. |
| Evidence pohledávek | Evidence majetku je částečně vedena elektronicky v programu Asseco (Fenix) a částečně ručně v tabulkách. Nedoplatky z místního poplatku jsou účetní jednotkou vymáhány formou jedné, popřípadě dvěma upomínkami. V případě, že ani poté není pohledávka uhrazena předává účetní jednotka pohledávky k vymáhání právníkovi obce.<br><br>K 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místního poplatku v celkové výši 53.100,- Kč, z toho ve výši 19.800,- Kč za svoz komunálního odpadu v roce 2021, ve výši 33.150,- Kč za svoz komunálního odpadu v roce 2022 a ve výši 150,- Kč za psa, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 315 - Pohledávky k témuž datu. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě plánu inventur ze dne 03.11.2022 a Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků schválené zastupitelstvem obce |

| | |
|---|---|
| | dne 06.08.2020 s účinností od 06.08.2020. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 30.01.2023 s uvedením, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu pro fyzické inventury v termínu od 02.12.2022 do 31.12.2022 a pro dokladové inventury v termínu od 02.12.2022 do 04.01.2023. Fyzické inventury byly ukončeny k datu 31.12.2022.<br>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 031, 261, 311, 231, 321 a 419. |
| Kniha došlých faktur | Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 388 dodavatelských faktur.<br><br>Ke dni 31.12.2022 bylo evidováno celkem 25 neuhrazených faktur v celkové výši 254.797,99 Kč, z toho 1 faktura ve výši 3.642,- Kč po lhůtě splatnosti, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. |
| Kniha odeslaných faktur | V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur, které byly všechny k 31.12.2022 uhrazeny, což odpovídá nulovému zůstatku na analytickém účtu 311 03 - Odběratelé ke stejnému datu. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla stanovena zastupitelstvem obce dne 01.11.2018 usnesením č. 12 a č. 13, s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení.<br><br>Kontrola mzdových listů za měsíc leden až září 2022 všech 9 členů zastupitelstva obce.<br><br>Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 20.10.2022 byla usnesením č. 13/22/ZO/2022 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 20.10.2022.<br><br>Dále bylo zastupitelstvem obce dne 03.11.2022 usneseními č. 32/22/ZO/2022 až 36/22/ZO/2022 vzato na vědomí zřízení jednotlivých komisí včetně jmenování jejich předsedů a členů s tím, že odměny za výkon těchto funkcí budou neuvolněným členům zastupitelstva obce vypláceny ode dne přijetí těchto usnesení, tj. ode dne 03.11.2022.<br><br>Kontrola mzdových listů za měsíc říjen až prosinec 2022 všech 9 členů zastupitelstva obce.<br><br>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období schválena mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce. |
| Pokladní kniha (deník) | Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2022.<br>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 30.09.2022 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k stejnému datu. |

| | |
|---|---|
| | Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2022.<br>Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna (rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla k tomuto datu ve výkazu Fin 2 - 12 M uvedena).<br><br>Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, který je stanoven Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 13/2007 - Zásady vedení pokladny (schválený zastupitelstvem obce dne 22.05.2008), nebyl v kontrolovaných měsících září 2022 a prosinec 2022 překročen. |
| Příloha rozvahy | Předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Rozvaha | Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022. |
| Účtový rozvrh | Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.537.016,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,9 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.491.819,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2022 byl přebytek ve výši 45.196,48 Kč.<br><br>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2022, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.080.021,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.734.793,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl schodek ve výši 1.654.771,93 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 2.134.444,92 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.<br><br>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 1.472.694,41 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Předložena výkaz Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2022. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavený účetní jednotkou k 31.12.2022.<br>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2022 zisk z hlavní činnosti ve výši 18.169,09 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 7.428,- Kč. Celkovým výsledek hospodaření byl zisk ve výši 25.597,09 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu |

| | |
|---|---|
| | Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ke stejnému datu. |
| Darovací smlouvy | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva o poskytnutí peněžního daru, kde by obec byla dárcem. |
| Dohody o pracovní činnosti | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti. |
| Dohody o provedení práce | V kontrolovaném období bylo obcí uzavřeno 5 dohod o provedení práce.<br>Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce uzavřená:<br>- dne 04.01.2022 na pracovní úkol - denní odemykání a zamykání víceúčelového hřiště, kontrola stavu hřiště v období od 01.04.2022 do 31.10.2022. Sjednaný rozsah práce byl stanoven na maximálně 150 hodin;<br>- dne 06.01.2022 na pracovní úkol - zpracování podkladů do společenské kroniky za 2020 v období od 06.01.2022 do 31.03.2022. Sjednaný rozsah práce byl stanoven na maximálně 50 hodin.<br><br>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období žádná z dohod o provedení práce uzavřena se členem zastupitelstva obce. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Obec nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných výpomocí" ve smyslu ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").<br><br>V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné:<br>- dotaci ve výši 10.000,- Kč žadateli Champions team z. s., se sídlem Luční 1023, 357 35 Chodov, IČO 04350308, na základě žádosti ze dne 01.02.2022 (doručené obci dne 08.02.2022) určenou na *"výjezd pana ... na ME Srbsko, MS USA"*. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí uzavřena dne 17.02.2022, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2022. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb.<br>O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 10.02.2022 usnesením č. 415/22, zároveň pověřilo starostku obce uzavřením veřejnoprávní smlouvy.<br><br>Předloženo vyúčtování dotace ze dne 29.12.2022 (doručené poskytovateli dne 29.12.2022), celkové náklady činily 12.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši. |
| Smlouvy nájemní | Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku, uzavřená dne 29.04.2022 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o pronájmu pozemkové parcely č. 129/1 o výměře 412 m2 v k.ú. Libavské Údolí, za účelem užívání pozemku jako zahrady. Doba nájmu sjednána ode dne 29.04.2022 na dobu neurčitou, nájemné dohodnuto ve výši 824,- Kč za rok. Poměrná část nájemného za rok 2022 ve výši 556,- Kč uhrazena dne 12.05.2022 v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 204.<br>Záměr pronajmout nemovitou věc zveřejněn na úřední desce obecního |

| | |
|---|---|
| | úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 11.02.2022 do 11.03.2022. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 28.04.2022 usnesením č. 432/22. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Předložena Darovací smlouva č. 172/DD/2022, uzavřená dne 04.10.2022 mezi Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168, zastoupeným Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského kraje, příspěvkovou organizací, se sídlem 356 01 Sokolov, Chebská 282, IČO 70947023 (dárce), a obcí (obdarovaný) na poskytnutí daru nemovitých věcí, a to 6 pozemků parcelní od č. 269/5 do č. 269/10, vše v k.ú. a obci Libavské Údolí, v celkové účetní hodnotě 756,- Kč. Zastupitelstvo obce dne 28.04.2022 usnesením č. 431/22 schválilo přijetí daru nemovitých věcí. |
| Smlouvy o přijetí úvěru | Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru. |
| Smlouvy o věcných břemenech | Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.<br><br>Předložena dokumentace k veřejné zakázce "Oprava místní komunikace k obecnímu úřadu v Libavském Údolí".<br>Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 14.02.2022 byla zaslána e-mailem dne 27.02.2022 pěti potenciálním dodavatelům. Lhůta pro podání nabídek stanovena do 11.03.2022 do 10:00 hodin, jediným hodnotícím kritériem byla výše nabídkové ceny v Kč.<br><br>Společný protokol z otevírání obálek a hodnocení nabídek čtyřčlennou komisí ze dne 24.03.2022. Nabídku podali 2 z oslovených potenciálních dodavatelů (nikdo další nabídku nepodal), obě nabídky byly podány ve stanovené lhůtě. Zastupitelstvo obce dne 28.04.2022 usnesením č. 429/22 schválilo uzavření smlouvy o dílo s dodavatelem, který podal nabídku s nejnižší nabídkovou cenou a to s firmou SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198, se kterou byla dne 02.05.2022 uzavřena smlouvu o dílo. Cena díla byla stanovena ve výši nabídkové ceny, smluvní pevná cena díla tedy činí 1.164.320,08 Kč včetně DPH (tj. 962.248,- Kč bez DPH). Termínem dokončení prací stanoven ve smlouvě do dne 28.10.2022.<br>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 03.05.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.<br>Ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 04.11.2022 Dodatek č. 1, kterým byla cena díla navýšena na částku 1.257.199,68 Kč včetně DPH (1.039.008,- Kč s DPH). Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 04.11.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.<br><br>Zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 23.11.2022, dílo předáno objednateli bez závad.<br>Předložena dodavatelská faktura:<br>- č. 220100061 vystavená dne 28.11.2022 ve výši 1.257.199,68 Kč včetně DPH (1.039.008,- Kč bez DPH), která byla uhrazena dne |

| | |
|---|---|
| | 02.12.2022 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 187.<br><br>Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele bude dne 26.01.2023, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Písemná informace o opatřeních přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje dodána dne 24.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu obce Libavské Údolí za rok 2021 zastupitelstvem obce dne 23.06.2022.<br><br>Pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatřeních obec v písemné informaci uvedla lhůtu do 31.12.2022. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 10.02.2022, 28.04.2022, 23.06.2022, 01.09.2022, 20.10.2022 (ustavující), 03.11.2022 a 08.12.2022.<br><br>Zastupitelstvo obce bylo v celém kontrolním období devítičlenné. |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Obec dodala Krajskému úřadu Karlovarského kraje písemnou zprávu o plnění přijatých opatření dne 07.12.2022, tj. ve lhůtě, kterou si obec pro zaslání této zprávy sama stanovila. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Obec má zřízen sociální fond. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí Směrnicí č. 24/2011, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.02.2011 usnesením č. 92/11 ve znění pozdějších dodatků.<br>Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet.<br><br>Zůstatek sociálního fondu na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy:<br>- k 30.09.2022 ve výši 32.316,- Kč souhlasil se zůstatkem stavu vykázaném na analytickém účtu 231/22 ve výši 32.316,- Kč ke stejnému datu;<br>- k 31.12.2022 ve výši 19.860,- Kč souhlasil se zůstatkem stavu vykázaném na analytickém účtu 231/22 ve výši 19.860,- Kč ke stejnému datu.<br><br>Půjčky ze sociálního fondu nebyly v kontrolovaném období poskytnuty. |

**II. Zástupce obce Libavské Údolí prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:**

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,

- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

## B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 16 odst. 4* - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(napraveno)**

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2022:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2022 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 13.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2022, které se uskutečnilo dnech 14.02.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## *E. Závěr*

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2022:**

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

**II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za daný rok se neuvádí žádná rizika.

**III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

| | |
|---|---|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **1,77 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **4,88 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0 %** |

**IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě účetních a finančních výkazů obce Libavské Údolí k 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.02.2023, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Libavské Údolí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Č. j.: KK/446/KN/22-5

Libavské Údolí dne 14.02.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor interního auditu a kontroly

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č. j.: KK/446/KN/22-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor in

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

OBEC LIBAVSKÉ ÚDOLÍ

Dne: 14.02.2023

Ing. Petra Gajičová, starostka obce

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 | Libavské Údolí | Ing. Petra Gajičová |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Ing. Dana Matoušková |

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.