Obec Libavské Údolí čp. 110
LIBAVSKÉ ÚDOLÍ

Návrh

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

OBCE

LIBAVSKÉ ÚDOLÍ

za rok

2023

Bc. Marie Zoufalková
účetní obce

Ing. Petra Gajičová
starostka

Vyvěšeno dne: 23.03.2024
Sňato dne: 25.04.2024
Schváleno dne: 25.04.2024

Název	Účet	Kč
Software	018	139 641,00
Územní plán	019	820 303,00
Budovy, stavby	021	30 559 153,53
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	3 743 827,18
Dlouhodobý drobný majetek	028	2 983 768,57
Pozemky	031	2 219 898,00
Nedokončený DNM – inženýrské sítě	042	924 673,50
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	71 313,00
Pohledávky pes	315 13	750,00
Celkem za pohledávky	315	72 063,00
Pohledávky účtu	311	
účet 311 03 vystavené FA		1 800,00
účet 311 11 záloha za vodné		16 680,00
účet 311 12 záloha za teplo		138 188,00
účet 311 10 zahrada		0,00
účet 311 23 nebytové nájemné		- 8,00
Celkem	311	156 660,00
Termínované vklady krátkodobé	**244**	1 012 500,00
Zálohy elektřina	314 40	12 560,00
	314 42	3 600,00
	314 43	28 440,00
	314 44	30 480,00
	314 46	1 800,00
	314 47	660,00
Celkem	314	77 540,00
Závazky – nezaplacené faktury	321	256 241,03
Krátkodobé přijaté zálohy	324	161 748,00
KZ BÚ k 31.12.2023 č. účtu: 94-3511391/0710 - ČNB	231 30	2 124 701,94
KZ BÚ k 31.12.2023 č. účtu:107-396560257/0100 - KB	231 20	4 326 206,11
včetně SF	419	SF 11 828,00
Zůstatek v pokladně k 31.12.2023	261	0,00
Peníze na cestě	262/33	0,00
Ceniny k 31.12.2023	263	23 400,00
Závazky - zaměstnanci	331	159 445,00
Pohledávky za zaměstnance	335	1 222,00
Závazky – sociální pojištění	336	53 410,00
Závazky – zdravotní pojištění	337	25 078,00
Závazky – nevyplacené mzdy - daň	342	16 482,00

Pohledávky za vybranými ústřed.vládnimi institucemi	346	0,00
Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00
Výnosy příštích období	384	2 760,00
Dohadné účty pasivní	389	77 540,00
Jmění účetní jednotky	401	24 012 918,54
Dotace na pořízení dlouhodobého majetku	403	5 015 772,60
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	10 527 112,81
Dlouhodobé přijaté závazky	455	21 370,00
Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	6 346,00
Vyřazené pohledávky	905	145 844,84
Ostatní dlouhodobý finanční majetek – kanalizační a vodovodní síť	992	1 981 723,00
Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	2 133 913,84

Přijaté dotace v roce 2023

Přijaté dotace	**ORG/ÚZ**	**Přijato v Kč**	**Vyčerpáno v Kč**	**Vráceno St.R**
Ost.neinv.přij.transfery ze SR – OP Jan Ámos Komenský	ÚZ 33092	692 425,00	692 425,00	0,00
KÚKK - dotace na žáky a státní správu		159 000,00	159 000,00	0,00
Inv. transfery SZIF – stravovací zařízení ZŠ+MŠ – Inv. SR	ÚZ 89517	570 762,00	570 762,00	0,00
Inv. transfery SZIF – stravovací zařízení ZŠ+MŠ – Inv. EU	ÚZ 89518	1 014 687,00	1 014 687,00	0,00
KÚKK -dotace na volby prezidenta	ÚZ 98008	38 600,00	28 161,60	10 438,40

Na základě žádosti obce, bylo skupinou pracovníků Krajského úřadu Karlovarského kraje provedeno přezkoumání hospodaření obce ve dne 01.02.2024.

Závěr zprávy z přezkoumání hospodaření zní:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Inventarizace, účetní závěrka a závěrečná zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2023 je k nahlédnutí na OÚ v Libavském Údolí – podatelna.

Současně byla dne 20.03.2024 provedena následná kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění.

Rozbor hospodaření roku 2023

Příjmy	Rozpočet po úpravě v tis. Kč	Rozpočet skutečnost v tis. Kč	% plnění
daň FO ze z. č.	1 483,00	1 615,88	
daň FO samostatně vyd. č	100,00	127,49	
daň FO z kap. výnosů	340,00	367,77	
daň z právnických osob	2 250,00	2 669,51	
daň z příjmů práv. osob za obce	3,80	3,80	
DPH	4 311,60	4 796,77	
Odvody za odnětí půdy	1,00	0,60	
Popl.za komunální odpad (z ubytovací kapacity)	300,00	310,81	
Zrušené místní poplatky	0,00	1,80	
poplatek pes	15,00	11,33	
Daň z hazardních her	50,00	68,19	
správní poplatky	4,00	2,88	
daň z nemovitých věcí	280,00	455,06	
Neinv.přijaté transf.z VPS SR	28,16	28,16	
dotace na žáky a st. správu	159,00	159,00	
Ost.neinv.přij.transfery ze SR	692,43	692,43	
Ost.neinv.př.tran.od r.územ.ú	10,50	10,50	
Inv. přijaté transfery ze SF	1 585,45	1 585,45	
Příjmy z pronájmu pozemků	0,00	0,04	
Příj.z poskyt.služeb a výrobků	6,00	6,00	
Nebytové hospodářství	10,00	8,40	
Činnost knihovnická	0,50	0,00	
Komun. služby, územní rozvoj	45,00	46,06	
Využív.a zneškod.komun.odpadů	120,00	116,29	
PO - dobrovolná část	35,00	35,00	
Činnost místní správy	230,00	242,55	
Převody vl. Fondů v rozp.	50,00	50,00	
Ostatní činnost j.n.	14,00	13,45	
Celkem	**12 124,44**	**13 425,22**	**110,7%**

Výdaje	Rozpočet po úpravě v tis. Kč	Rozpočet skutečnost v tis. Kč	% plnění
Silnice	190,00	182,53	
Ost.záležit.pozem.komunikací	883,00	144,57	
Odvádění a čištění odpadních vod	85,00	76,31	
Základní školy	1 699,73	1 699,69	
Činnost knihovnická	28,00	26,46	
Ostatní záležitosti kultury	8,00	7,56	
Rozhlas a televize	6,10	6,04	
Ost.zál.kult., círk.,sděl.pros.	165,00	154,22	
Tělovýchovná činnost	35,00	34,94	
Sport.zařízení v majetku obce	13,00	1,05	
Využ.volného času dětí a mládeže	101,00	99,56	
Nebytové hospodářství	10,00	9,17	
Sběr a svoz ostatních odpadů	401,5	397,98	
Veřejné osvětlení	140,00	90,41	
Komunální služby a územní rozvoj j.n.	150,00	135,52	
Sběr a svoz komunálních odpadů	600,50	417,17	
Sběr a svoz nebezpeč.odpadů	20,00	3,75	
Využív.a zneškod.komun.odpadů	233,00	232,61	
krizová opatření	10,00	0,00	
Péče o veřejnou zeleň	1 651,00	1 648,28	
Ochrana obyvatelstva	3,00	0,00	
PO - dobrovolná část	80,00	76,79	
Zastupitelstvo obce	1 400,00	1 067,66	
Ost.činn.souv.se služ.pro obyv	5,00	5,00	
Volby prezidenské	28,16	28,16	
Činnost místní správy	2 060,00	2 029,34	
Obecní příjmy a výdaje z finančních operací	6,00	3,38	
Pojištění funkčně nespecifik.	30,00	29,41	
Přev.vl.fondům v rozp.úz.úrov	50,00	50,00	
Ostatní finanční operace	3,80	3,80	
Ostatní činnost j.n.	4,00	3,66	
Celkem	10 099,79	8 665,02	85,8 %

Komentář k hospodaření obce za rok 2023

Rozpočtové hospodaření obce se v roce 2023 řídilo schváleným rozpočtem zastupitelstva obce ze **dne 18.12.2022, pod bodem usnesení č. 45/22/ZO/2022.** Roční účetní závěrka za rok 2021 byla schválena zastupitelstvem obce **dne 02.02.2023, pod bodem usnesení č. 06/23/ZO/2023**. 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 volbu prezidenta republiky, průtoková dotace pro ZŠ a MŠ, oprava oplocení u sběrného dvora, zpevnění komunikace u garáží a další výdaje spojené s činností obce.

1. ÚHRN PLNĚNÍ PŘÍJMŮ

Prostřednictvím těchto změn byl rozpočet příjmů v průběhu roku upraven na částku 12 124,44 tis. Kč. Skutečné příjmy činily 13 425,22 tis. a ve vztahu k upravenému rozpočtu tak došlo k naplnění příjmů na 110,7 %.

Výnosy v roce 2023 byly ve výši 11 334 412,50 Kč (6)
Náklady v roce 2023 byly ve výši 8 252 986,25 Kč (5)

Výsledek hospodaření běžného účetního období: zisk 3 081 426,25 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 10 099,79 tis. Kč. Skutečné výdaje činily 8 665,02tis. Kč a ve vztahu k upravenému rozpočtu tak došlo k čerpání výdajů na 85,8 %.

3. MAJETEK

Součástí inventarizační evidence je majetek obce. V majetku je promítnut nárůst i vyřazení majetku. Nárůst vznikl pořízením majetku, který je podrobně rozepsán v inventurách za rok 2023. Majetek byl v roce 2023 vyřazen dle soupisu. Podrobnější rozpis pohybu majetku k 31.12.2023 na jednotlivých zařízeních je obsažen v inventarizaci, která probíhala na základě inventarizačního příkazu od 04.12.2023 – 05.01.2024.

4. ZÁVAZKY

Závazky vůči dodavatelům 256 241,03 Kč
Zaměstnanci - mzda 12/2023 254 415,00 Kč

5. POHLEDÁVKY

Pohledávky celkem k 31.12.2023 činily		**306.263,00 Kč**
z toho k účtu:	311	156 660,00 Kč
	314	77 540,00 Kč
	315	72 063,00 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 a poplatků za komunální odpad.

Rozpis jednotlivých dlužníků je přiložen u inventarizací účtů pohledávek k 31.12.2023.

6. FONDY

Obec má zřízen sociální fond pro zaměstnance. Výdaje jsou čerpány na základě směrnice o sociálním fondu. Čerpání ze SF bylo v roce 2023 na rodinné rekreace, kulturní, tělovýchovná činnost, zdravotní pomůcky a stravenky.

PS SF byl k 01.01.2023 ve výši	19.860,00 Kč
Převod do SF dle směrnice ve výši	50.000,00 Kč
Celkem	69.860,00 Kč
Čerpání ze SF na stravenky ve výši	-36.832,00 Kč
Čerpání ze SF na dovolenou ve výši	-16.000,00 Kč
Čerpání ze SF nákup vitamínů	-4.000,00 Kč
Čerpání ze SF na kulturu ve výši	-1.200,00 Kč
Výdaj ze SF	-58.032,00 Kč
Příjmy SF	**69.860,00 Kč**
Výdaje ze SF	**58.032,00 Kč**
KS SF byl k 31.12.2023 ve výši	**11.828,00 Kč**

7. HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní a Mateřská škola Libavské Údolí vykázala v roce 2023 celkový hospodářský výsledek – **zisk 70.518,00 Kč**

Náklady za rok 2023 byly celkem:	**6.599 453,75 Kč**
Výnosy za rok 2023 byly celkem	**6.669.972,00 Kč**

Z toho :

• Stravné	258.901,00 Kč
• Úplatné MŠ	22.000,00 Kč
• Úplatné ŠD	7.850,00 Kč
• Zaúčtování fondů dary	11.656,00 Kč
• Zúčtování neúčelového daru	13.300,00 Kč
• Zúčtování fondů SP, ZP	6.760,00 Kč
• Zúčtování fondu odměn	25.000,00 Kč
• Pronájem bytové jednotky	7.428,00 Kč
• Příspěvek -hrazeno rodiči	25.050,00 Kč
• ostat. výnosy	2.00 Kč
• Příspěvek šablony	53.644,00 Kč
• Př.33086 Nár. plán obnovy	9.600,00 Kč
• Př. OPJAK	133.617,00 Kč
• Příspěvek ONIV	52.600,00 Kč
• Přísp.na provoz ÚSC	1.000.000,00 Kč
• Příspěvek na platy	5.042.564,00 Kč
Příspěvky celkem	**6.669.972,00 Kč**

V zařízení byla provedena kontrola hospodaření zřizovatelem.

8. ZÁVĚR

Inventarizace, účetní závěrka a závěrečná zpráva z přezkoumání hospodaření za rok 2023 je k nahlédnutí na OÚ v Libavském Údolí – podatelna.

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

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (odbor kontroly)

Č. j.: KK/181/KN/23-8

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR 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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.11.2023 *(dílčí přezkoumání)*
- 01.02.2024 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.02.2023 v souladu s ustanovením § 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/242/P dne 27.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.11.2023 vydaného zástupcem ředitelky Krajského úřadu Karlovarského kraje, pověřeného úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

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

Č. j.: KK/181/KN/23-8

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
  Ing. Ivana Šreková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:
Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.
Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 01.02.2024.

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 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 21.11.2022 do 09.12.2022. 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 2023 před 01.01.2023 nenastala obci povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období účetní jednotka provedla celkem 6 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 02.02.2023 usnesením č. 07/23/ZO/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 03.02.2023 do 31.12.2023; - č. 4/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 31.08.2023 usnesením č. 76/23/ZO/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 01.09.2023 do 31.12.2023; - č. 5/2023 schválené zastupitelstvem obce dne 06.11.2023 usnesením č. 92/23/ZO/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 06.11.2023 do 31.12.2023; - č. 6/2023 schválené zastupitelstvem dne 14.12.2023 usnesením č. 106/23/ZO/2023, na internetových stránkách obce zveřejněné od 14.12.2023 do 31.12.2023. Dne 27.04.2023 usnesením č. 23/23/ZO/2023 pověřilo zastupitelstvo obce starostku obce k provádění rozpočtových opatření v souvislosti s přijatými dotacemi na příjmové i výdajové straně rozpočtu s tím, že konkrétní provedená rozpočtová opatření budou zastupitelům obce předložena na vědomí na nejbližším zasedání zastupitelstva obce. 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 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 08.12.2022 usnesením č. 45/22/ZO/2022 vyrovnaný rozpočet s příjmy i výdaji ve výši 7.975.000,- Kč. Rozpočet byl projednán v třídění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet obce zveřejněný na internetových stránkách obce vyjadřuje jako závazné ukazatele na straně příjmů rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky a na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 08.12.2022 do 31.12.2023. 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 byl schválen zastupitelstvem obce dne 08.12.2022 při schválení rozpočtu obce pro rok 2023, a to formou neinvestičního příspěvku ve výši 1.000.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce: - na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2020;

	- na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.12.2021; - na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2022. Uvedené střednědobé výhledy rozpočtu obce byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období. Tyto střednědobé výhledy rozpočtu obce byly v termínu dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněny, při konečném přezkoumání hospodaření nebylo jejich zveřejnění předmětem kontroly. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.11.2023 do 15.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 usnesením č. 108/23/ZO/2023. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech, výdajích a finančních zdrojích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.12.2023 a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 06.04.2023 do 28.04.2023. Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.04.202 usnesením č. 20/23/ZO/2023. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 28.04.2023 v termínu dílčího a konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. 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. Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 02.02.2023 usnesením č. 06/23/ZO/23. Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 02.02.2023 usnesením č. 09/23/ZO/2023. Následně bylo usnesením č. 10/23/ZO/2023 schváleno rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2022 a jeho převod do rezervního fondu ve výši 25.597,- Kč.

Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2023 ve výši 5.184.578,44 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 výpis) ke stejnému datu a u České národní banky (1 výpis) k datu 29.09.2023 (poslední doložený výpis). - k 31.12.2023 ve výši 6.450.908,05 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 výpis) ke stejnému datu a u České národní banky (1 výpis) k datu 29.12.2023 (poslední doložený výpis). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.09.2023 ve výši 1.000.000,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k datu 31.08.2023 (poslední doložený výpis 31.08.2023 za období od 08.08.2023 do 31.08.2023, výpis vždy jen při pohybu na účtu), - k 31.12.2023 ve výši 1.012.500,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k datu 07.11.2023 (poslední doložený výpis, výpis vždy jen při pohybu na účtu).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena 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. K 31.12.2023 byly evidovány pohledávky z místního poplatku v celkové výši 72.063,- Kč, z toho ve výši 15.400,- Kč za svoz komunálního odpadu v roce 2021, ve výši 23.360,- Kč za svoz komunálního odpadu v roce 2022, ve výši 32.553,- Kč za svoz komunálního odpadu v roce 2023 a ve výši 750,- Kč za psa, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Pohledávky k témuž datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 byla provedena na základě inventarizačního plánu ze dne 01.11.2023 a Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků, schválené zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 s účinností od 06.08.2020. Provedení inventur stanoveno od 04.12.2023 do 31.12.2023 pro inventury fyzické a od 04.12.2023 do 05.01.2024 pro inventury dokladové. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 04.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024 s uvedením, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 419 a 902.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 354 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2023 bylo evidováno celkem 17 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 256.241,03 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.

Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur, z nichž byla ke dni 31.12.2023 evidována 1 neuhrazená faktura ve výši 1.800,- Kč, zaúčtovaná na analytickém účtu 311 03 - Odběratelé ke stejnému datu. Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé jsou dále účtovány zálohy na vodné, teplo, TUV a nájemné za byty a nebytové prostory.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.10.2022 usnesením č. 13/22/ZO/2022, s účinností vyplácení ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. ode dne 20.10.2022. V případě nástupu náhradníka na uvolněný mandát bude odměna poskytnuta ode dne složení slibu. V případě personální změny v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna náležet ode dne zvolení do funkce. Součet odměn při souběhu funkcí schválen nebyl. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly předmětem kontroly mzdové listy uvolněné starostky obce za měsíc leden 2023 až září 2023. Dle sdělení obce v kontrolovaném období: - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce; - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a ve vykonávaných funkcích. Z výše uvedených důvodů nebyly mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce v kontrolovaném období předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2023 a prosinec 2023. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy: - k 30.09.2023 ve výši 991,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k stejnému datu; - k 31.12.2023 v nulové výši souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna, rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2023 vykázána.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.462.630,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.968.753,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,6 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve výši 3.493.876,25 Kč, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.375.200,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu

	schválenému po změnách na 110,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.614.994,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 85,70 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 4.760.205,86 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.418.258,05 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu; - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.081.426,25 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce s členem zastupitelstva obce, proto tyto dohody nebyly předmětem kontroly.
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."). V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné: - dotaci ve výši 5.000,- Kč žadateli Zdravotní klaun o.p.s., se sídlem Paříkova 355/74, 190 00 Praha 9, IČO 26547956, na základě žádosti ze dne 25.04.2023 na účel: podpoření psychické pohody pacientů v nemocnicích Karlovarského kraje v roce 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí uzavřena dne 18.05.2023, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2023. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.04.2023 usnesením č. 40/23/ZO/2023, kterým zároveň pověřilo starostku obce podpisem veřejnoprávní smlouvy. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 16.10.2023, celkové náklady činily 56.325,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku, uzavřená dne 01.09.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemkové parcely č. 133/1 o výměře 251 m2 (trvalý travní porost) v k.ú. Libavské Údolí, obec Libavské Údolí, za účelem užívání pozemku jako zahrady. Doba nájmu sjednána na dobu určitou od 01.09.2023 do 31.08.2024, roční nájemné dohodnuto ve výši 502,- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2023 ve výši 168,- Kč byla uhrazena dne 11.09.2023 v hotovosti do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 2685.

	Záměr pronajmout nemovitou věc zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.07.2023 do 28.07.2023. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 31.08.2023 usnesením č. 81/23/ZO/023.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena Smlouva o dílo, uzavřená dne 02.05.2023 mezi obcí (objednatel) a společností SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198 (zhotovitel), na provedení díla "Oplocení sběrného místa Libavské Údolí". Smlouvou sjednána cena díla ve výši 327.957,- Kč bez DPH (396.82,97 Kč včetně DPH) a lhůta pro dokončení díla nejdéle do 30.06.2023. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 27.04.2023 usnesením č. 27/23/ZO/2023. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - č. 230100025 vystavená dne 14.07.2023 ve výši 327.957,- Kč bez DPH (396.82,97 Kč včetně DPH), uhrazená dne 17.07.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 115. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Související dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Oplocení sběrného místa Libavské Údolí" nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene k majetku obce pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období vyhlášena ani zadána veřejná zakázka malého rozsahu nad 500. tis. Kč bez DPH.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 02.02.2023, 27.04.2023, 01.06.2023 (mimořádné), 29.06.2023, 31.08.2023, 06.11.2023 a 14.12.2023. Zastupitelstvo obce bylo v celém kontrolovaném období devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí Směrnicí č. 1/2022, schválenou zastupitelstvem obce dne 03.11.2022 usnesením č. 28/22/ZO/2022, s účinností od 01.01.2023. Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2023 ve výši 14.408,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na analytickém účtu 231/22 ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 11.828,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na analytickém účtu 231/22 ke stejnému datu.
Termínovaný účet	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení krátkodobého termínovaného účtu, tj. "Smlouva o termínovaném účtu s indexovou

	sazbou", uzavřená mezi obci a Komerční bankou, a.s., dne 07.08.2023, na období od 07.08.2023 do 07.11.2023 (3 měsíce) s automatickou obnovou a indexovou sazbou 2,10 % p.a. Oznámení o počátečním vkladu peněžních prostředků ve výši 1.000.000,- Kč doloženo výpisem z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ze dne 07.08.2023.

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.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.11.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 30.11.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2023, které se uskutečnilo dne 01.02.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2023:

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,72 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,50 %**
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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 01.02.2024, bylo zjištěno, že:

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

Č. j.: KK/181/KN/23-8

Libavské Údolí dne 01.02.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor kontroly

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Šreková
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí o počtu 12 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela:

Ing. Petra Gajičová, starostka obce

Dne: 1. 2. 2024