KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor kontroly

Č. j.: KK/47/KN/24-8

# 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 2024

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17.10.2024 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.02.2025 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 05.02.2024 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 24.06.2024 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 § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/201/P dne 20.06.2024 včetně dodatku č. 1 ze dne 23.08.2024 vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

**Zástupci územního celku:**

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

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

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

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Ing. Ivana Šreková
- kontrolor:
  Ing. Drahoslava Ježková

**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 25.02.2025.

## *A. Přezkoumané písemnosti*

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

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 28.11.2023 do 15.12.2023. |

| | |
|---|---|
| | 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 2024 před 1. lednem 2024 nenastala obci povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria. |
| Rozpočtová opatření | V kontrolovaném období účetní jednotka provedla celkem 11 rozpočtových opatření.<br><br>Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření:<br>- č. 3/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 25.04.2024 usnesením č. 27/24/ZO/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 26.04.2024,<br>- č. 4/2024 schválené starostkou obce dne 14.05.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 27.06.2024 usnesením č. 57/24/ZO/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 14.05.2024,<br>- č. 8/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 26.09.2024 usnesením č. 83/24/ZO/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.09.2024,<br>- č. 10/2024 schválené starostkou obce dne 15.11.2024, zastupitelstvem obce vzaté na vědomí dne 12.12.2024 usnesením č. 114/24/ZO/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 15.11.2024,<br>- č. 11/2024 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. 115/24/ZO/2024, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 13.12.2024.<br><br>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a byla zveřejněna do 31.12.2024.<br>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.<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 | Na rok 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 14.12.2023 usnesením č. 107/23/ZO/2023 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 8.861.400,- Kč a výdaji ve výši 10.883.670,- Kč se sdělením, že schodek ve výši 2.022.270,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. 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.<br>Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.12.2023 do 31.12.2024.<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.<br><br>Finanční vztah obcí zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí k rozpočtu obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2023 při schválení rozpočtu obce na rok 2024, a to formou neinvestičního příspěvku ve výši 1.000.000,- Kč. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Střednědobý výhled rozpočtu obce:<br>- na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.12.2021 do 31.12.2024,<br>- na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 08.12.2022 dosud,<br>- na rok 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 15.12.2023 dosud.<br>Další skutečnosti týkající se zveřejnění návrhů a schválení výše uvedených střednědobých výhledů rozpočtu obce byly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření obce za předchozí kontrolovaná období.<br><br>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2027 byl na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce zveřejněn od 25.11.2024 do 13.12.2024. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. 117/24/ZO/2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2027 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 13.12.2024 a v době 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 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 23.03.2024 do 25.04.2024.<br>Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.04.2024 usnesením č. 24/24/ZO/2024. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.<br>Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.04.2024 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.<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 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 01.02.2024 usnesením č. 06/24/ZO/2024. |

| | |
|---|---|
| | Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 01.02.2024 usnesením č. 09/24/ZO/2024. Následně bylo usnesením č. 10/24/ZO/2024 schváleno rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2023 a jeho převod do rezervního fondu ve výši 50.158,- Kč a do fondu odměn ve výši 20.000,- Kč. |
| Bankovní výpis | Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:<br>- k 30.09.2024 ve výši 7.791.147,36 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 výpis) a u České národní banky (1 výpis) ke stejnému datu,<br>- k 31.12.2024 ve výši 8.525.862,65 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., (1 výpis) a u České národní banky (1 výpis) ke stejnému datu.<br><br>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:<br>- k 30.09.2024 ve výši 1.044.284,71 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., k datu 31.08.2024 (poslední doložený výpis, výpis vždy jen při pohybu na účtu),<br>- k 31.12.2024 ve výši 1.050.367,67 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu. |
| Evidence pohledávek | Evidence pohledávek je vedena ručně v tabulkách. Nedoplatky z místních poplatků 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 31.12.2024 byly evidovány pohledávky z místního poplatku v celkové výši 60.248,- Kč, z toho ve výši 59.198,- Kč za svoz komunálního odpadu (za rok 2023 ve výši 22.973,- Kč, za rok 2024 ve výši 36.225,- Kč) a za psa ve výši 1.050,- Kč (za rok 2023 ve výši 300,- Kč, za rok 2024 ve výši 750,- Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2024 byla provedena na základě Inventarizačního plánu k provedení řádné inventarizace k 31.12.2024 schváleného zastupitelstvem obce dne 31.10.2024 usnesením č. 101/24/ZO/2024 a Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků, schválené zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 s účinností ode dne 06.08.2020.<br>Provedení inventur stanoveno od 04.12.2024 do 31.12.2024 pro inventury fyzické a od 04.12.2024 do 05.01.2025 pro inventury dokladové. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 04.12.2024.<br>Inventarizační zpráva ze dne 03.02.2025 s uvedením, že nebyly zjištěny |

| | |
|---|---|
| | inventarizační rozdíly.<br>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 042, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 403 a 419. |
| Kniha došlých faktur | V kontrolovaném období bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 421 dodavatelských faktur.<br>Ke dni 31.12.2024 bylo evidováno celkem 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 256.787,96 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. |
| Kniha odeslaných faktur | V kontrolovaném období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 11 odběratelských faktur, z nichž byla ke dni 31.12.2024 evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.800,- Kč, která byla zaúčtovaná na analytickém účtu 311 03 - Odběratelé ke stejnému datu.<br>Na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé jsou dále účtovány zálohy na vodné, teplo, TUV a nájemné za byty a nebytové prostory. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2024 zůstatek ve výši 145.439,- Kč. |
| 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.<br>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.<br><br>Dle sdělení obce v kontrolovaném období:<br>- nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,<br>- nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce,<br>- nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva obce a jimi zastávaných funkcí.<br><br>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky obce, neuvolněných členů zastupitelstva ve funkci místostarosty obce a předsedkyně finančního výboru za měsíce leden 2024 až září 2024. |
| Pokladní kniha (deník) | Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce leden 2024 až červen 2024 a měsíc prosinec 2024.<br><br>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:<br>- k 30.06.2024 ve výši 14.720,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k stejnému datu,<br>- k 31.12.2024 v nulové výši souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla ke dni 31.12.2024 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykázána. |
| Příloha rozvahy | Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024. |
| Rozvaha | Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2024 a k 31.12.2024. |

| | |
|---|---|
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:<br>- k 30.09.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.985.906,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 89,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.645.666,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,00 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2024 byl přebytek ve výši 1.340.239,31 Kč,<br>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.235.698,28 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,90 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.160.743,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,40 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl přebytek ve výši 2.074.954,60 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky:<br>- k 30.09.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.073.367,50 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu,<br>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.688.100,74 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. |
| Darovací smlouvy | V kontrolovaném období nebyly obcí uzavřeny darovací smlouvy. |
| Dohody o pracovní činnosti | V kontrolovaném období byly uzavřeny tři dohody o pracovní činnosti. Žádná z dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly. |
| Dohody o provedení práce | V kontrolovaném období byly uzavřeny čtyři dohody o provedení práce. Žádná z dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Náležitosti dohod o provedení práce 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.").<br><br>V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné:<br>- dotaci ve výši 3.000,- Kč žadateli Nadační fond GAUDEAMUS při Gymnáziu Cheb, se sídlem Nerudova 7, 350 02 Cheb, IČO 25228633, na základě žádosti ze dne 29.01.2024 na účel: konání 32. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií ČR a SR. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí byla uzavřena dne 08.02.2024, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2024, respektive do dne ukončení smlouvy. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 01.02.2024 usnesením č. 16/24/ZO/2024, kterým zároveň pověřilo starostku obce podpisem veřejnoprávní smlouvy. Částka dotace ve výši 3.000,- Kč byla |

| | |
|---|---|
| | poskytnuta dne 04.03.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 41. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 02.12.2024, rozpis doložených nákladů ve výši 127.218,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši;<br><br>- dotaci ve výši 3.000,- Kč žadateli Zdravotní klaun o.p.s., se sídlem Paříkova 355/74, 190 00 Praha 9, IČO 26547953, na základě žádosti ze dne 05.03.2024 na účel: podpoření psychické pohody pacientů v nemocnicích Karlovarského kraje v roce 2024. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí byla uzavřena dne 27.08.2024, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2024. Žádost a smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.06.2024 usnesením č.66/24/ZO/2024, kterým zároveň pověřilo starostku obce podpisem veřejnoprávní smlouvy. Částka dotace ve výši 3.000,- Kč byla poskytnuta dne 13.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 144. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 10.12.2024, rozpis vyúčtovaných nákladů ve výši 35.989,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši. |
| Smlouvy nájemní | Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku č. 138, uzavřená dne 26.04.2024 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemkové parcely č. 124/5 o výměře 580 m2 (zahrada) v k.ú. Libavské Údolí, obec Libavské Údolí, za účelem užívání pozemku jako zahrady. Doba nájmu sjednána na dobu určitou, a to ode dne uzavření smlouvy do 30.04.2025, s možností následného prodloužení na dobu neurčitou na vlastní žádost nájemce podanou nejpozději do 31.03.2025. Roční nájemné dohodnuto ve výši 1.160,- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2024 ve výši 795,- Kč byla uhrazena dne 06.05.2024 převodem na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 79.<br><br>Záměr pronajmout nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.05.2023 do 19.05.2023. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 25.04.2024 usnesením č. 45/24/ZO/2024. |
| Smlouvy o dílo | Ke kontrole předloženy:<br>1) Smlouva o dílo, č. zhotovitele 24SML0002 uzavřená dne 26.04.2024 mezi obcí (objednatel) a společností SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická . 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198 (zhotovitel), na provedení díla „Obnova opěrné zdi a části místní komunikace, Libavské Údolí". Smlouvou sjednána cena díla ve výši 534.961,95 Kč bez DPH (647.303,96 Kč včetně DPH). Ve smlouvě sjednán termín zahájení prací dne 01.05.2024 a termín dokončení díla dne 15.07.2024. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.04.2024 usnesením č. 29/24/ZO/2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.04.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.<br><br>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura:<br>- č. 240100034 vystavená dne 24.06.2024 ve výši 534.961,95 Kč |

| | |
|---|---|
| | bez DPH (647.303,96 Kč včetně DPH), uhrazená dne 25.06.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 105. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 25.06.2024, tj. do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy, a to formou uveřejnění výše uvedené faktury.<br>Související dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Obnova opěrné zdi a části místní komunikace, Libavské Údolí" nebyla předmětem kontroly.<br><br>2) Smlouva o dílo, č. zhotovitele 24SML0004 uzavřená dne 26.04.2024 mezi obcí (objednatel) a společností SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198 (zhotovitel), na provedení díla „Rekonstrukce autobusové zastávky, Libavské Údolí". Smlouvou sjednána cena díla ve výši 816.092,33 Kč bez DPH (987.471,72 Kč včetně DPH). Ve smlouvě sjednán termín zahájení prací dne 01.05.2024 a termín dokončení dne 15.07.2024. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25.04.2024 usnesením č. 30/24/ZO/2024. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 29.04.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.<br>Dne 01.11.2024byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se mění termíny realizace prací z důvodu výrobních kapacit dodavatele materiálu pro zastřešení zastávky, a to takto:<br>- zahájení prací zhotovitelem: 15.08.2024<br>- ukončení prací: 31.10.2024.<br><br>Uzavření Dodatku č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2024 usnesením č. 104/24/ZO/2024, dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 04.11.2024, tj. do 30 dnů od jeho uzavření.<br>Předávací protokol ze dne 16.10.2024.<br><br>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura:<br>- č. 240100050 vystavená dne 26.09.2024 ve výši 402.727,25 Kč bez DPH (487.299,97 Kč včetně DPH), uhrazená dne 30.09.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 152,<br>- č. 240100054 vystavená dne 17.10.2024 ve výši 413.365,08 Kč bez DPH (500.171,75 Kč včetně DPH), uhrazená dne 24.10.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 166.<br>Cena sjednaná ve smlouvě o dílo byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.10.2024, tj. do 3 měsíců ode dne splnění smlouvy, a to formou postupného uveřejnění obou výše uvedených faktur v celkové výši 816.092,33 Kč bez DPH (987.471,72 Kč včetně DPH).<br>Související dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Rekonstrukce autobusové zastávky, Libavské Údolí" nebyla předmětem kontroly.<br><br>Obci bylo doporučeno upravit stávající formu uveřejňování skutečně uhrazené ceny za plnění smluv uzavřených na veřejné zakázky, tj. změnit uveřejnění formou vystavených faktur za vhodnější a především přesnější způsob uveřejnění. |

| | |
|---|---|
| Smlouvy o přijetí úvěru | V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru. |
| Smlouvy o věcných břemenech | V kontrolovaném období byly uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene k majetku obce pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce konalo ve dnech 01.02.2024, 25.04.2024, 30.05.2024, 27.06.2024, 25.07.2024, 26.09.2024, 31.10.2024 a 12.12.2024.<br>Při přezkoumání hospodaření obce byly předmětem kontroly zápisy a přijatá usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 31.10.2024 a 12.12.2024.<br>Zastupitelstvo obce je 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.<br>Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet.<br><br>Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy:<br>- k 30.09.2024 ve výši 16.230,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na analytickém účtu 231/22 ke stejnému datu,<br>- k 31.12.2024 ve výši 7.622,- Kč souhlasil se stavem vykázaným na analytickém účtu 231/22 ke stejnému datu. |

## *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 2024**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## *C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření*

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2024:

**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 2024 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 17.10.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 17.10.2024 za období od 01.01.2024

do 30.09.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková, kontrolor Mgr. Helena Hejnová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2024, které se uskutečnilo dne 25.02.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## *E. Závěr*

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2024:**

**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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

| | |
|---|---|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **1,51 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **4,26 %** |
| 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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.02.2025, bylo zjištěno, že:

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

Č. j.: KK/47/KN/24-8

Libavské Údolí dne 25.02.2025

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor kontroly

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Drahoslava Ježková
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.

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 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela :

OBEC LIBAVSKÉ ÚDOLÍ

Dne: 25. 2. 2025

Ing. Petra Gajičová, starostka obce

**Rozdělovník:**

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzala |
|---|---|---|---|
| 1 | 1 | Libavské Údolí | Ing. Petra Gajičová |
| 2 | 1 | Karlovarský kraj | Ing. Ivana Šreková |

**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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor kontroly