KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (5) odbor kontroly

Č. j.: KK/101/KN/25-5

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 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 07.08.2025 *(dílčí přezkoumání)*
- 18.02.2026 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 28.02.2025 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 s ustanovením § 4 zákona 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 26.06.2025 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 hospodaření bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. j.: KK/101/KN/25-2 dne 26.06.2025.

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petra Nachtmann 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. Dana Matoušková

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.

Na základě 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 18.02.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 25.11.2024 do 13.12.2024. 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 2025 před 1. lednem rozpočtového roku nenastala obci povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období účetní jednotka provedla celkem 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření: - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 06.02.2025 usnesením č. 07/25/ZO/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 07.02.2025, - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 24.04.2025 usnesením č. 26/25/ZO/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.04.2025, - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26.06.2025 usnesením č. 42/25/ZO/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 27.06.2025, - č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2025 usnesením č. 92/25/ZO/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 11.12.2025. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení a byla zveřejněna do 31.12.2025. 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	Na rok 2025 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2024 usnesením č. 116/24/ZO/2024 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 10.136.900,- Kč a výdaji ve výši 15.224.170,- Kč se sdělením, že schodek ve výši 5.087.270,- 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. Schválený rozpočet obce na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2024 do 31.12.2025. 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 obcí zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. 116/24/ZO/2024 v rámci schválení rozpočtu obce na rok 2025, a to formou provozního příspěvku ve výši 1.000.000,- Kč.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu obce: - na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 08.12.2022 do 31.12.2025,

	- na rok 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 15.12.2023 dosud, - na rok 2027 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 13.12.2024 dosud. 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2028 byl na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce zveřejněn od 24.11.2025 do 12.12.2025. Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2028 byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2025 usnesením č. 94/25/ZO/2025 a obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2028 byl na internetových stránkách obce zveřejněn dne 12.12.2025 a v době 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 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 08.04.2025 do 25.04.2025. Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.04.2025 usnesením č. 24/25/ZO/2025. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.04.2025 a v době dílčího i 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 31.12.2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.02.2025 usnesením č. 06/25/ZO/2025. Účetní závěrka příspěvkové organizace obce Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 06.02.2025 usnesením č. 09/25/ZO/2025. Následně bylo usnesením č. 10/25/ZO/2025 schváleno rozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2024, tj. jeho převod ve výši 12.659,74 Kč do rezervního fondu této příspěvkové organizace.

Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2025 ve výši 8.251.712,05 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, - k 31.12.2025 ve výši 10.566.570,08 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. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.06.2025 ve výši 1.060.026,82 Kč souhlasil se stavem finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 1.067.858,89 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. K 31.12.2025 byly evidovány pohledávky z místního poplatku v celkové výši 75.246,- Kč, z toho ve výši 72.646,- Kč za svoz komunálního odpadu (za rok 2024 ve výši 31.525,- Kč, za rok 2025 ve výši 43.121,- Kč) a za psa ve výši 600,- Kč (za rok 2024 ve výši 200,- Kč, za rok 2025 ve výši 400,- Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu. Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z vlastní činnosti vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 75.246,- Kč.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2025 byla provedena na základě Inventarizačního plánu k provedení řádné inventarizace k 31.12.2025 schváleného zastupitelstvem obce dne 30.10.2025 usnesením č. 80/25/ZO/2025 a Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků, schválené zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 s účinností ode dne 06.08.2020. Provedení inventur stanoveno od 04.12.2025 do 31.12.2025 pro inventury fyzické a od 04.12.2025 do 05.01.2026 pro inventury dokladové. Jmenována byla jedna pětičlenná inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 04.12.2025. Inventarizační zpráva ze dne 03.02.2026 s uvedením, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 042, 069, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 331, 403 a 419.

Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 431 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2025 bylo evidováno celkem 17 neuhrazených faktur v celkové výši 274.447,32 Kč (z toho 16 faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 273.842,32 Kč a 1 faktura po lhůtě splatnosti ve výši 605,- Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 274.447,32 Kč.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 16 odběratelských faktur, z nichž byla ke dni 31.12.2025 evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 1.800,- Kč, která byla 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. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval k 31.12.2025 zůstatek ve výši 138.498,- 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. 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. 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 jimi zastávaných funkcí. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněné starostky obce a zbývajících 8 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2025 až červen 2025. Kontrolou byla ověřena výše měsíčních odměn vyplacených všem 9 členům zastupitelstva obce za měsíce leden 2025 až červen 2025. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly vyplácené měsíční odměny členům zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2025 a prosinec 2025. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy: - k 30.06.2025 ve výši 10.643,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu,

	- k 31.12.2025 ve výši 0,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261- Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 - Převody vlastní pokladně nebyla ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2025 vykázána.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.680.777,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.954.928,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,2 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.06.2025 byl schodek ve výši 274.150,60 Kč, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.347.464,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,60 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.306.756,87 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,30 %), výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2025 byl přebytek ve výši 2.040.707,43 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky: - k 30.06.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 767.351,79 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvaha obce ke stejnému datu, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.413.413,30 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvaha obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena darovací smlouva, kde by obec byla dárcem.
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 dvě 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."). V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné: - 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 27.01.2025 na účel: konání

	33. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií ČR a SR. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí byla uzavřena dne 10.02.2025, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2025, 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 06.02.2025 usnesením č. 15/25/ZO/2025, kterým zároveň pověřilo starostku obce podpisem veřejnoprávní smlouvy. Částka dotace ve výši 3.000,- Kč byla poskytnuta dne 14.02.2025 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 28. Vyúčtování dotace ze dne 02.12.2025 bylo obci doručeno dne 02.12.2025, doloženy výdaje v celkové výši 467.783,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši. - dotaci ve výši 3.000,- Kč žadateli Český svaz chovatelů z.o. Kynšperk nad Ohří, se sídlem Mládeže 384/2, 357 51 Kynšperk nad Ohří, IČO 01227807, na základě žádosti ze dne 22.01.2025 na účel: zajištění chodu z.o., režijní náklady organizace a výdaje při pořádání výstav v roce 2025. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libavské Údolí byla uzavřena dne 10.02.2025, termín pro předložení vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2025, resp. 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 06.02.2025 usnesením č. 16/25/ZO/2025, kterým zároveň pověřilo starostku obce podpisem veřejnoprávní smlouvy. Částka dotace ve výši 3.000,- Kč byla poskytnuta dne 27.02.2025 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 36. Vyúčtování dotace ze dne 16.12.2025 bylo obci doručeno dne 16.12.2025, doloženy výdaje v celkové výši 3.600,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena Smlouva o nájmu pozemku, uzavřená dne 27.06.2025 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemkové parcely č. 124/4 o výměře 561 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 30.06.2026, s možností následného prodloužení na dobu neurčitou na vlastní žádost nájemce podanou nejpozději do 31.05.2026. Roční nájemné dohodnuto ve výši 1.122,- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2025 ve výši 577,- Kč byla uhrazena dne 01.08.2025 převodem na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 126. Záměr pronajmout nemovitou věc byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 02.05.2023 do 19.05.2023. Záměr pronájmu schválen zastupitelstvem obce dne 27.04.2023 usnesením č. 33/23/ZO/2023. Pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2025 usnesením č. 50/25/ZO/2025, zároveň byla starostka obce pověřena podpisem smlouvy.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo, č. zhotovitele 25SML0002 byla uzavřena dne 25.04.2025 mezi obcí (objednatel) a společností SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198 (zhotovitel), na provedení díla „Chodník k víceúčelovému sálu". Smlouvou sjednána cena díla ve výši 720.323,87 Kč bez DPH (871.591,88 Kč včetně DPH). Ve smlouvě sjednán termín dokončení díla dne 30.05.2025. Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2025 usnesením č. 30/25/ZO/2025. Ke smlouvě o dílo byl dne 27.06.2025 uzavřen dodatek č. 1, kterým byla navýšena cena díla z důvodu víceprací (bourací práce) o částku 23.051,06 Kč bez DPH (27.891,78 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2025 usnesením č. 45/25/ZO/2025. Celková cena díla po uzavření dodatku č. 1 byla ve výši 743.374,93 Kč bez DPH (899.483,66 Kč včetně DPH). Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - č. 250100020 vystavená dne 30.04.2025 ve výši 400.926,54 Kč bez DPH (485.121,11 Kč včetně DPH), uhrazená dne 07.05.2025 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 78, - č. 250100023 vystavená dne 30.05.2025 ve výši 319.397,33 Kč bez DPH (386.470,77 Kč včetně DPH), uhrazená dne 05.06.2025 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 96, - č. 250100036 vystavená dne 27.06.2025 ve výši 23.051,06 Kč bez DPH (27.891,78 Kč včetně DPH), uhrazená dne 03.07.2025 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., výpis č. 112. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena. Předávací protokol o předání dokončené stavby zhotovitelem a jejím převzetí objednatelem ze dne 30.05.2025, bez vad a nedodělků bránících v užívání stavby. Dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, se s účinností od 03.04.2025 vztahuje na veřejného zadavatele povinnost uveřejnění smluv o dílo, včetně jejich změn a dodatků, a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na smlouvu, včetně jejich změn a dodatků, uzavřené na veřejnou zakázku jejíž cena nepřesáhne 1. mil. Kč bez DPH. Související dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem „Chodník k víceúčelovému sálu" nebyla předmětem kontroly.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o převodu nemovitého majetku.
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 06.02.2025, 24.04.2025, 26.06.2025, 28.08.2025, 30.10.2025 a 11.12.2025. Při přezkoumání hospodaření obce byly předmětem kontroly zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 06.02.2025 a 26.06.2025. 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. 1/2025, schválenou zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 usnesením č. 121/24/ZO/2024, s účinností od 01.01.2025. Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2025 ve výši 56.158,- Kč souhlasil se stavem vykázaným v části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestaveném ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 30.391,- Kč souhlasil se stavem vykázaným v části F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky ve výkazu Příloha sestaveném 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 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2025:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání obce Libavské Údolí za rok 2025 (dále i „zápis"), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.08.2025. Toto dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo dne 07.08.2025 za období od 01.01.2025

do 30.06.2025, 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 zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2025, které se uskutečnilo dne 18.02.2026. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Ivana Šreková a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2025:

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 31.12.2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**1,43 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,13 %**
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 31.12.2025, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.02.2026, bylo zjištěno, že:

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

Č. j.: KK/101/KN/25-5

Libavské Údolí dne 18.02.2026

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(5) odbor kontroly

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Ing. Ivana Šreková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Dana Matoušková
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:



Dne: 18.02.2026

Ing. Petra Nachtmann Gajičová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Libavské Údolí	Ing. Petra Nachtmann 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.