



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### Z P R Á V A

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Libecina

IČ: 00279153

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

13.11.2023 jako Dílčí přezkoumání

07.03.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 13.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.03.2024.**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10.07.2023.**

**Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Bouška - starosta obce**  
Eliška Nováková - účetní obce

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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 bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 07.03.2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A. II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,19 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Libecina nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Libecina dne 07.03.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

#### **V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:**

- nehospodařil s majetkem státu,
  - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
  - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
  - neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
  - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
  - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libecina o počtu 8 stran byl seznámen dne 07.03.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libecina byl předán datovou schránkou.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Libecina

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2023, návrh zveřejněný od 25.11. - 31.12.202
Rozpočtová opatření	č. 1/2023 - 3/2023, 5/2023 - 7/2023, 10/2023 - 17/2023 - schválená starostou obce dne 6.1.2023, 17.1.2023, 30.1.2023, 9.3.2023, 15.3.2023, 16.3.2023, 30.5.2023, 25.6.2023, 10.7.2023, 24.7.2023, 18.8.2023, 13.9.2032, 5.10.2023, 16.10.2023, 20.11.2023, 1.12.2023, 15.12.2023 na základě předaných kompetencí ze dne 20.10.2022 č. 4/2023, 8/2023, 9/2023, 18/2023- schválená na jednání ZO dne 16.2.2023, 6.4.2023, 4.5.2023, 6.11.2023 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 15.12.2022 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, zveřejněny na internetových stránkách obce od 15.12.2022
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 25.11. - 31.12.2022, schválený na jednání ZO dne 15.12.2022, zveřejněný na

	internetových stránkách obce od 15.12.2022
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 29.5.2023 - 16.6.2023, schválený na jednání ZO dne 15.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.6.2023 vč. příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-3912611/710 za leden - říjen 2023, kontrolováno na účtování z běžného účtu vedené u KB č. 16123611/0100 za leden - červen 2023, kontrolováno na účtování finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M  souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol 12300001 až 12300011, kontrolováno na účtování, doklad č. 40001 až č. 40011 o předpise pohledávky faktura vydaná variabilní symbol 12300012 až 12300016, kontrolováno na účtování, doklad č. 40012 až č. 40016 o předpise pohledávky
Hlavní kniha	hlavní účetní kniha za měsíce leden - říjen 2023, modul Účetnictví, programu FENIX hlavní účetní kniha za měsíc listopad - prosinec 2023, modulu účetnictví, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 07.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 04.01.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 30.01.2024, ve zprávě uvedeno, že nebyly nalezeny žádné inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	za rok 2023 vedena v modulu KDF, program FENIX kniha za rok 2023 vedena v PC, modul programu FENIX, KDF, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 208 faktur k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 25.670,34 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023, vedena v modulu KDD, program FENIX kniha vydaných faktur za rok 2023 vedena v PC, modul programu FENIX, KDD k 31.12.2023 vystaveno 16 faktur, , saldo účtu 311 v objemu 143,15 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktury
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2023 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2023 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový č. p/32 - p/87 a výdajový č. v/43 - v/104 za květen - září 2023, kontrolováno na účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2023 vedena v modulu POK, program FENIX stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2023 je totožný pokladní kniha za rok 2023 vedena v modulu programu FENIX, POK příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 244

	<p>pokladních dokladů, z toho 139 výdajových dokladů a 105 příjmových dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 3.837 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023</p>
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetní doklad	<p>protokol o odúčtování parcely č. 1 ze dne 3.4.2023  protokol o odúčtování parcely č. 2 - č. 4 ze dne 13.9.2023  účetní deník za jednotlivé měsíce leden - říjen 2023 (číselná řada dokladů 50001 až 50010 - předpis odměn, číselná řada dokladů 800001 až 80021 - účtování o pohybech na ČNB, číselná řada dokladů 10001 až 10096 - účtování o pohybech na KB, číselná řada č. 30074 až č. 30191 - účtování o pohybech v pokladně obce)  deník účetních dokladů za měsíc listopad - prosinec 2023</p>
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023,  kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2023</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2023, 31.10.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	<p>sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023  obec neprovozuje hospodářskou činnost</p>
Darovací smlouvy	<p>z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy:  smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 28.8.2023, obec dárce, Svaz tělesně postižených v ČR, z.s., místní organizace Vysoké Mýto, schválena starostou obce na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů, § 99 odst. 2), finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 13.9.2023 připsáním na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 18.9.2023, obec dárce, Obec Řepníky obdarovaný, poskytnutí daru schváleno ZO dne 7.9.2023, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 19.9.2023 připsáním na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 2.1.2023, vkládání hlasovacích lístků do obálek, distribuce volebních hlasovacích lístků, 147 ks, od 11.1. - 31.1.2023, odměna vyplacena za 1/2023, podle výplatnice  ze dne 2.1.2023, práce spojené s přípravou voleb, 20 hod., od 1.1. - 31.1.2023, odměna vyplacena za 1/2023, podle výplatnice  ze dne 2.1.2023, úklid volební místnosti, 10 hod., od 1.1.2022 - 31.1.2023, odměna vyplacena za 1/2023, podle výplatnice  ze dne 1.6.2023, údržba zeleně v obci, od 1.6.2023 - 30.11.2023, do 300 hod.  ze dne 27.4.2023, údržba hřbitova, sekání trávy + okolí hřbitova,</p>

	údržba zeleně pod obecním úřadem, od 1.5. - 30.11.2023, do 300 hod., a dodatek č. 1 ze dne 5.5.2023 (navýšení hodinové odměny)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 22.898,- Kč. Vratka ve výši 15.702,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Vratka ve výši 15.702,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu KB dne 23.1.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2022 byly vybrány následující smlouvy: kupní smlouva ze dne 21.3.2023, schválena ZO dne 16.2.2023, obec prodávající, soukromá osoba kupující, smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 243/2 o výměře 9 m2 v k.ú. Javorníček, právní účinky vkladu do KN ke dni 3.4.2023 (sp.zn. V-2661/2023-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 180 Kč uhrazena připsáním částky na běžný účet obce vedeného u KB dne 22.3.2023  kupní smlouva ze dne 7.9.2023, schválena ZO dne 15.6.2023, obec prodávající, soukromá osoba kupující, smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 337/1 o výměře 486 m2 v k.ú. Libecina, právní účinky vkladu do KN ke dni 13.9.2023 (v-7239/2023-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 9.720 Kč uhrazena připsáním částky na běžný účet obce vedeného u KB dne 18.9.2023
Smlouvy o věcných břemenech	z obdrženého seznamu uzavřených smluv o zřízení věcného břemene v období 2023 byla vybrána následující smlouva: smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti č. IV-12-2022389/VB/1 Libecina, parcela 427-knn, ze dne 13.1.2023, schválena ZO dne 15.12.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 18.1.2023 (sp.zn. V-442/2023-611), jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene ve výši 1.000 Kč bez DPH, vystavena faktura-daňový doklad variabilní symbol 12300001, datum splatnosti 3.3.2023, celková fakturovaná částka ve výši 1.210 Kč včetně DPH připsána na běžný obce vedeného u KB dne 3.3.2023
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 21.3.2023, schválené ZO dne 16.2.2023, obec prodávající, smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 243 o výměře 9 m2 v k.ú. Javorníček, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 23.11.2022 do 10.12.2022  ke kupní smlouvě ze dne 7.9.2023, schválena ZO dne 15.6.2023, obec prodávající, smlouva na převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 337/1 o výměře 486 m2 v k.ú. Libecina, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup od 5.5.2023 do 22.5.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 15.12.2022, 16.2.2023, 6.4.2023, 4.5.2023, 15.6.2023, 7.9.2023, 6.11.2023, 14.12.2023

Činnost finančního výboru	zápis ze dne 13.4.2023, 13.7.2023, 16.11.2023
Činnost kontrolní výboru	zápis ze dne 20.4.2023, 31.8.2023
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Libecina, úč. 1.1.2020</p> <p>č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>schválené na jednání ZO dne 14.12.2023: o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 1/2023 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 14.12.2023</p>
Schvalování účetní závěrky	zastupitelstvo obce na svém jednání dne 15.6.2023 schválilo účetní závěrku obce Libecina sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2022, , výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 1.157.661,80 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období)