

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65964/2022/OK/9000

Č.j.: KUOK 1251/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2022**

**IČ 00635758**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 5. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 13. 2. 2023.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Liboš za rok 2022 dne 8. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13. 2. 2023.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Liboš

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

**Dílčí přezkoumání hospodaření dne 13. 2. 2023 vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Richard Novák

kontrolor: Bc. Daniela Machalová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Silvie Polánková - starostka  
Eva Stejskalová - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

# **ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

## **1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Schválený rozpočet na rok 2022 byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě.
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - prekročení působnosti
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

## **2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

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

## **3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,12 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

## **4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Liboš k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

### **A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2022

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

**1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

- 1.1. Zastupitelstvo obce Liboš na svém zasedání konaném dne 16. 12. 2021 schválilo schodkový rozpočet obce na rok 2022 v paragrafech ve výši příjmů 10 674 100 Kč, výdajů ve výši 24 881 926,33 Kč a financování ve výši 14 207 826,33 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2022 bylo zjištěno, že rozpočet schválený zastupitelstvem obce byl přenesen do výkazu Fin 2-12 M v odlišné podobě. Výkaz Fin 2-12 M obsahoval ve sloupci "Schválený rozpočet" příjmy ve výši 10 714 100 Kč, výdaje ve výši 24 841 926,33 Kč a financování ve výši 14 127 826,33 Kč. Rozdíl mezi hodnotami schválenými v rozpočtu a hodnotami vykazovanými ve výkazu Fin 2-12 M činil + 40 000 Kč na straně příjmů, - 40 000 Kč na straně výdajů a - 80 000 Kč na straně financování.

Dle ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Výkaz Fin 2-12 M je územně samosprávný celek povinen sestavovat v souladu s vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

**Nedodrženo ustanovení bodů 2. a 3. Přílohy 6 vyhlášky č. 5/2014 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že ve výkazu (Fin 2-12 M) se uvádějí údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok, přičemž údaje o schváleném rozpočtu územního samosprávného celku se rozumí údaje o příjmech, výdajích a financování schválených zastupitelstvem územního samosprávného celku.**

Přijatá opatření: Starostka obce Liboš byla informována, že se jedná o zpětně neodstranitelnou chybu a kontrola přijatého nápravného opatření obce k této chybě bude předmětem dílčího přezkoumání finančního hospodaření obce za rok 2023.

- byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

**1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

- 1.1. Zastupitelstvo obce Liboš na zasedání dne 23. 6. 2022 schválilo Závěrečný účet včetně Zprávy o přezkumu hospodaření obce Liboš za rok 2021, a přijalo opatření k odstranění nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Přijetí systémového opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo doručeno do datové schránky Krajského úřadu Olomouckého kraje dne 22. 7. 2022, tj. 14 dní po zákonem stanovené lhůtě.

**Porušen § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí který stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech**

## **územního celku.**

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má porušení § 13 odst. 1 písm. b) charakter přestupku, za který lze uložit pokutu do 50 000 Kč.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

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

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2021 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků obce Liboš k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že nebyla řádně provedena dokladová inventura a nebyly předloženy inventurní soupisy vyhotovené ke všem inventarizovaným účtům. Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Obec nepředložila například provedení inventarizace majetku a závazků vedených na účtech 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 - Dodavatelé.

Kontrolou inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl zjištěn konečný zůstatek ve výši 6 489 188,30 Kč, který odpovídá stavu vykázanému v účetnictví k 31. 12. 2021.

Inventarizační komise k datu 31. 12. 2021 dokladovou inventarizací neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví a nezjistila zúčtovatelné inventarizační rozdíly.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolním pracovníkům předloženy opravné účetní doklady č. 9024 až 9029 ze dne 30. 4. 2022 související s opravou chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření s tím, že se jedná o dlouhodobý hmotný majetek, který byl zařazen do užívání v průběhu roku 2021. Jednalo se o majetek v celkové pořizovací hodnotě 5 687 663,30 Kč, který byl v účetnictví obce stále vykázan jako nedokončený majetek na účtu 042 a k datu 31. 12. 2021 nebyl přeúčtován do evidence majetku, na jednotlivé syntetické účty účtové skupiny 02.

Účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Dle ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jsou účetní jednotky povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30 zákona o účetnictví.

Dle ustanovení § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je dokladovou inventurou zjišťován skutečný stav u pohledávek, závazků a majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci. Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.

Porušeno ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Porušeno ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Dále porušeno ustanovení § 30 odst. 11 zákona o účetnictví, který stanoví, že inventarizační rozdíly vyúčtují účetní jednotky do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce na svém 18. zasedání dne 23. 6. 2022 při projednávání závěrečného účtu obce za rok 2021 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. K 31. 8. 2022 bude provedena mimořádná inventarizace a do 31. 10. 2022 bude předložen výsledek mimořádné inventarizace, vypořádání s inventarizačními rozdíly a případné zúčtování účetních chyb na Krajský úřad Olomouckého kraje. Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 31. 10. 2022.

Dne 8. 11. 2022 obec dodala do datové schránky přezkoumávajícího orgánu zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Obec provedla k datu 31. 8. 2022 mimořádnou inventarizaci. Dle zaslané kopie inventarizační zprávy inventarizační komise nezjistila inventarizační rozdíly.

Kontrolou dodržování přijatých nápravných opatření k inventarizaci majetku obce za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2021 do 16. 12. 2021
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 12. 2022 do 30. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce Liboš zmocňuje starostku obce k provádění vnitřních rozpočtových změn v rámci celého rozpočtu obce do výše 300 000 Kč v případě, jsou-li rozpočtová opatření vyvolána organizačními změnami, pokud tyto změny nevyvolávají další nároky na finanční prostředky obce (nezvyšuje se celkový rozpočet výdajů obce), schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce stanovuje rozsah kompetence starosty k provádění rozpočtových změn a opatření a ukládá mu informovat zastupitelstvo o provedených rozpočtových změnách vždy na nejbližším zasedání; pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2022 - 2024, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 1. 2022 do 30. 6. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 15. 4. 2022
- Závěrečný účet: obce za rok 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 6. 2022 do 19. 7. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022 s výhradou, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 7. 2022

## účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 010 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 a č. 10 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2022
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2022 - 31. 12. 2022 a č. 12 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 12. 2022 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: č. 010 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2022 - 31. 10. 2022 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2022
- Hlavní kniha: účetnictví - II. za období 12/2022 (SU, AU)
- Hlavní kniha: účetnictví za období 10/2022 (přehled SU, AU bez textu)
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2022 ze dne 13. 12. 2022, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 včetně ustanovení inventarizačních komisí ze dne 13. 12. 2022 s účinností od 14. 12. 2022, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2022 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku k 31. 12. 2022 ze dne 27. 1. 2023, inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v Rozvaze a Hlavní knize sestavené k 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek přijal 377 faktur v celkovém objemu 4 326 289,40 Kč, č. faktury 6001 - 6377
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2022, ve sledovaném období územní celek vystavil 22 faktur v celkovém objemu 824 466,04 Kč, č. faktury 20220001 - 20220022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2022
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3273 - 3311 za období 9 - 10/2022 včetně účtování
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové pokladní doklady č. 3328 - 3364 za období 12/2022 včetně účtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2022 do 31. 10. 2022, a za období 12/2022
- Příloha: sestavena k datu 31. 10. 2022
- Příloha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2022
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2022
- Účetní doklad: sestava Zkušební účetní odpis za období 12/2022 podle inventárních čísel
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka MŠ Liboš za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 6. 2022

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2021, schválena zastupitelstva obce dne 23. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 6. 2022, odeslán do CSÚIS dne 29. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2022

#### **zřizované organizace**

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, kontrolovaný subjekt Mateřská škola Liboš ze dne 19. 10. 2022

#### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouva uzavřena dne 25. 7. 2022 mezi obcí Liboš (dárce) a CHARITOU ŠTERNBERK (obdarovaná), výše daru je 10 000 Kč, darovaná částka bude využita ve prospěch sociálních a zdravotních služeb Charity Šternberk - střediska Šternberk; Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022; Výpis č. 127 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 7. 2022, účetní doklad č. 512 ze dne 29. 7. 2022; Rozpočtové opatření č. 6/2022, schváleno starostou obce dne 1. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 1. 7. 2022
- Darovací smlouva č. 2022D017 uzavřena dne 9. 5. 2022 mezi obcí Liboš (dárce) a Spolkem Trend vozíčkářů Olomouc (obdarovaný), výše daru je 10 000 Kč na podporu Benefičního koncertu, který pořádá Spolek Trend vozíčkářů v Olomouci ve dnech 21. – 23. 9. 2022; Poskytnutí finančního daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 4. 2022; Výpis č. 82 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 18. 5. 2022, účetní doklad č. 341 ze dne 18. 5. 2022; Rozpočtové opatření č. 4/2022, schváleno starostou obce dne 2. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 2. 5. 2022
- Dohoda o provedení práce ze dne 30. 12. 2021 uzavřená s členem zastupitelstva obce (pracovní úkol: úklid veřejného prostranství, sečení trávy, čištění a úklid obecního majetku) na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022; uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2021
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace ze dne 30. 11. 2021 na akci "Zahájení automatizace v Obecní knihovně Liboš prostřednictvím regionálního kooperačního systému", dodejka datové zprávy ze dne 1. 12. 2021; Rozhodnutí č. j. MK 33825/2022 OUKKO o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu ČR na rok 2022 ve výši 33 000 Kč ze dne 14. 6. 2022; Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 21. 7. 2022 (pol. 4116, ÚZ 34 053); Výpis č. 7 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 21. 7. 2022, účetní doklad č. 7017 ze dne 21. 7. 2022 (příjem dotace na bankovní účet obce); Formulář k vyúčtování finančních prostředků - VISK 3 - 2022 ze dne 4. 1. 2023 včetně soupisu faktur a dokladů o zaplacení; Dodejka datové zprávy ID 1123973974 ze dne 4. 1. 2023 (odeslání vyúčtování na Ministerstvo kultury); Účetní doklad č. 9132 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8020458/VB/001 uzavřena dne 24. 6. 2022 mezi obcí Liboš (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná) na zřízení zařízení distribuční soustavy - kabelové vedení NN a přípojkové skříně SS100 na pozemku p. č. 464/1 v k. ú. Liboš za jednorázovou náhradu ve výši 1 000 Kč; Záměr zřídit věcné břemeno k dotčené nemovitosti byl schválen zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2022; Výpis č. 135



z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 22. 8. 2022, účetní doklad č. 551 ze dne 22. 8. 2022 (příjem jednorázové náhrady na bankovní účet obce)

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 8. 2. 2022 a ze dne 22. 3. 2022
- Zápis č. 1 ze zasedání finančního výboru obce Liboš ze dne 17. 12. 2022
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě, kontrolovaný subjekt Obec Liboš ze dne 31. 8. 2022 (interní audit)

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu pro rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021, je součástí rozpočtu obce na rok 2022 a návrh i schválený dokument je zveřejněn ve stejné době jako návrh rozpočtu obce i schválený rozpočet obce na rok 2022; Rozpočet sociálního fondu pro rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2022, je součástí rozpočtu obce na rok 2023 a návrh i schválený dokument je zveřejněn ve stejné době jako návrh rozpočtu obce i schválený rozpočet obce na rok 2023

#### **ostatní**

##### **akce "Oprava střechy KD":**

- Faktura č. 20220043 vystavena dne 27. 6. 2022 na částku 22 827 Kč, výpis č. 111 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 1. 7. 2022, účetní doklad č. 6157 ze dne 1. 7. 2022 (výdaj rozpočtován ve schváleném rozpočtu na rok 2022, § 3613, pol. 5171); Faktura č. 20220050 vystavena dne 15. 7. 2022 na částku 32 413 Kč, výpis č. 121 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 7. 2022, účetní doklad č. 6184 ze dne 20. 7. 2022; Faktura č. 20220049 vystavena dne 15. 7. 2022 na částku 208 656 Kč, výpis č. 121 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 20. 7. 2022, účetní doklad č. 6185 ze dne 20. 7. 2022; Rozpočtové opatření č. 6/2022, schváleno starostou obce dne 1. 7. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 1. 7. 2022

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Liboš:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Silvie Polánková, starostka obce Liboš, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

#### **D. Upozornění**

**Nebyla uzavřena písemná smlouva o dílo/smluvní vztahy**

Kontrolou stavu pohledávek a nakládání s nimi – faktury přijaté č. 20220043 ze dne 27. 6. 2022 za provedené práce na opravu střechy na kulturním domě v Liboši s dodavatelem Střechy NOSVO s. r. o., zaúčtované účetním dokladem č. 6157 ze dne 1. 7. 2022 bylo zjištěno, že na provedení prací v souvislosti s opravou střechy na kulturním domě nebyla uzavřena písemná smlouva o dílo.

Výše uvedené práce byly provedeny na základě výběru z více nabídek oslovených dodavatelů, kdy nabídka firmy Střechy NOSVO s. r. o. byla vybrána jako ekonomicky nejvýhodnější.

Všechny podmínky byly mezi zhotovitelem a objednatelem na zhotovení díla domluveny na základě ústního jednání. Smlouvou o dílo se zhotovitel zavazuje provést na svůj náklad a nebezpečí pro objednatele, objednatel se zavazuje dílo převzít a zaplatit cenu.

Upozorňujeme na riziko, které může nastat z důvodu případného nedodržení, případně porušení obchodně - právních vztahů mezi zhotovitelem a objednatelem, které nebyly přesně vymezeny písemnou formou dle příslušných ustanovení § 2586 - 2635 zákona č. 89/2004 Sb., Občanského zákoníku, ve znění pozdějších. Dle ustanovení § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, se stanoví, že schvalovacím postupem správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

## SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	B
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	C
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

### Chyby B:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Chyby C:

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2022 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Daniela Machalová

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 2. 2023

## **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 13. 2. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liboš obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 13. 2. 2023.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Liboš

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly