



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0101/21/Nos

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **městyse Libštát, IČO 00275891, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření městyse Libštát za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25. 8. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 1. 9. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 13. 4. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1316.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0101/21/Nos dne 24. 8. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13. 4. 2021.  
Popis úkonu: seznámení starosty městyse s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Pavel Janata - starosta městyse,  
Hana Matoušková - účetní.

T +420 485 226 618 E ivana.noskova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj  
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbvkw  
www.kraj-lbc.cz

IČO 70891508  
DIČ CZ70891508

## **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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

#### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 ..... 2,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 41,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,18 %

**C.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.)**

Dluh městyse nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.


V Liberci, dne 5. 5. 2022.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:  
05.05.2022 08:39

.....  
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh

okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení městyse:

- městys nehosподаřil nehosподаřil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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 neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

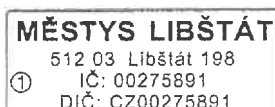
### Poučení:

Starosta městyse byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Libštát a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta městyse Pavel Janata.

Pavel Janata  
starosta městyse

9.5. 2022

.....  
razítko, podpis, dne



## Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 - 2023 schválený zastupitelstvem městyse Libštát (ZML) dne 11. 12. 2019, usn. č. Z2019/045. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 25. 11. 2019 do 12. 12. 2019, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 18. 12. 2019.

V kontrolovaném období byl ZML dne 15. 12. 2021, usn. č. Z2021/37 střednědobý výhled aktualizován na období 2021 - 2026 (změna výhledu proběhla z důvodu přijetí dlouhodobé výpůjčky). Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 30. 11. 2021 do 15. 12. 2021. Schválený výhled byl zveřejněn dne 20. 12. 2021 v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	23 800	22 500	22 500	22 500	22 500	22 500
Výdaje	38 864	24 570	23 570	23 570	23 570	23 570
Financování	15 064	2 070	1 070	1 070	1 070	1 070

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet městyse za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (Zpráva) byl projednán v ZML dne 16. 6. 2021, usn.č. Z2021/15 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 2. 6. 2021 do 16. 6. 2021.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření od 1. 1. 2021 do schválení rozpočtu 2021 byla schválena ZML dne 18. 12. 2020, usn. č. Z2020/31 Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 18. 12. 2020.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 25. 3. 2021 do 21. 4. 2021.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZML dne 21. 4. 2021, usn. č. Z2021/11 jako „schodkový“. Schodek rozpočtu bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 27. 4. 2021.

Příjmy celkem	20 480 568,00 Kč
Výdaje celkem	38 278 214,87 Kč
Financování	17 797 646,87 Kč

### **Rozpočtová opatření (RO)**

RO č. 1 schválené ZML dne 15. 9. 2021, usn. č. Z2021/24, zveřejněné dne 11. 10. 2021

RO č. 2 schválené ZML dne 24. 11. 2021, usn. č. Z2021/33, zveřejněné dne 3. 12. 2021

RO č. 3 schválené ZML dne 15. 12. 2021, usn. č. Z2021/35, zveřejněné dne 21. 12. 2021

RO č. 4 schválené RML dne 27. 12. 2021, usn. č. R2021/52, zveřejněné dne 19. 1. 2021

Kompetence k uskutečňování RO byla radě městyse Libštát (RML) schválena ZML v roce 2015, usn. č. Z2015/040.

	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	20 480 568,00	24 622 897,49	4 142 329,49
Výdaje	38 278 214,87	41 470 879,36	3 192 664,49
Financování	17 797 646,87	16 847 981,87	- 949 665,00

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.

**Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**  
Městys má zřízeny dvě příspěvkové organizace a dvě organizační složky:

a) Zřizovací listina (ZL) příspěvkové organizace Mateřská škola (MŠ) Libštát č.j. 322/09 byla schválena ZML dne 21.10.2009, usn. č. Z09/054, s účinností ode dne 1. 11. 2009. Dodatek č. 1 ke zřizovací listině č.j. 322/09 byl schválen ZML dne 16. 3. 2016, usn. č. Z2016/003 - od 17. 3. 2016 se mění název na Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace. V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

b) ZL příspěvkové organizace Masarykova základní škola (ZŠ) Libštát byla schválena ZML dne 16. 12. 2015, usn. č. Z2015/046, s účinností ode dne 1. 1. 2016. Organizace má povolenu doplňkovou činnost. Příloha č. 1 - Soupis nemovitého majetku, který byl ZŠ předán k hospodaření a Příloha č. 2 - Soupis movitého majetku, který byl ZŠ předán k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci. V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

c) ZML dne 29. 9. 2010, usn. č. Z10/046 zřídilo od 1. 1. 2011 organizační složku městyse s názvem „Dům s pečovatelskou službou Libštát“ a dne 15. 12. 2010, usn.č. Z10/068 schválilo ZL organizační složky obce s názvem "Dům s pečovatelskou službou Libštát". V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

d) ZL organizační složky „Místní lidová knihovna Libštát“ byla schválena ZML dne 23. 10. 2002, usn. č. Z02/035, s účinností od 1. 11. 2002. Ministerstvo kultury ČR vydalo dne 29. 11. 2002 osvědčení o zápisu do evidence knihoven a přidělilo evidenční č. 2643/2002. V kontrolovaném období nebyla ZL měněna.

**Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření ZŠ Libštát za rok 2020 ve výši 223 873 Kč a jeho převedení do rezervního fondu byl schválen RML dne 12. 4. 2021, usn. č. R2021/13.

Výsledek hospodaření MŠ Libštát za rok 2020 ve výši 238 684,79 Kč a jeho převedení do rezervního fondu byl schválen RML dne 12. 4. 2021, usn. č. R2021/14.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené PO MŠ Libštát byly v rámci schváleného rozpočtu městyse stanoveny závazné ukazatele ve výši 1 150 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 22. 4. 2021. V rámci 3. RO byl příspěvek navýšen o 198 782 Kč (energie, odpisy). O zvýšení byla MŠ informována dopisem ze dne 22. 12. 2021. Příspěvek v objemu 1 348 782 Kč (§3111 pol. 5331) byl k 31. 12. 2021 profinancován v plné výši.

Zřízené PO ZŠ Libštát byly v rámci schváleného rozpočtu městyse stanoveny závazné ukazatele ve výši 1 784 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 22. 4. 2021. V rámci 3. RO byl příspěvek navýšen o 1 046 558 Kč (odpisy, učebna IT). O zvýšení byla ZŠ informována dopisem ze dne 22. 12. 2021. Příspěvek v objemu 2 830 558 Kč (§3113 pol. 5331) byl k 31. 12. 2021 profinancován v plné výši.

## Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 19. 4. 2021 u MŠ Libštát za rok 2020 - bez nedostatků.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 16. 4. 2021 u ZŠ Libštát za rok 2020 - bez nedostatků.

## Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZML dne 31. 10. 2018 byla usn. č. Z2018/047 - 049 stanovena odměna za výkon funkce pro neuvolněného místostarostu, člena rady a předsedy výboru (komise), ostatní zastupitelé odměny nepobírají. Při souběhu více funkcí se odměna poskytne jako součet maximálně 3 nejvyšších stanovených odměn. Odměna starosty je poskytována dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů USC, v platném znění. Kontrola prověřila odměny uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a člena rady za rok 2021. Dále bylo v měsíci prosinci vyplaceno ošatné ve výši 3 000 Kč starostovi a místostarostovi (oddávající), schváleno ZML v roce 2018, usn. č. Z 2018/057. Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel městyse ke dni 1. 1. 2018 činil 952 obyvatel.

## Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku městyse k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2021 ze dne 19. 10. 2021, součástí bylo stanovení inventarizačních komisí.
- proškolení členů inventarizačních komisí probíhalo individuálně při přebírání podkladů, stvrzeno podpisy (podpisové vzory členů) s daty proškolení a přebrání podkladů.
- Zápis z rozdílové inventury ze dne 17. 1. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022, bez inventurních rozdílů.
- Inventurní soupisy s daty vyhotovení a podpisy členů invent. komise.

## Bankovní výpis

*účet 231 Základní běžný účet*

běžný účet č. 94-52917451/0710 3 045 308,53 Kč (BV 37)

běžný účet č. 4428581/0100 26 567 839,15 Kč (BV 224)

běžný účet č. 43-3148480227/0100 142 490,20 Kč (BV 13)

**Celkem 29 755 637,88 Kč**

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů navazoval na zůstatek účtu 231 Rozvahy a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021.

*účet 236 Běžné účty fondů*

BÚ č. 19-1277150217/0100 588 192,51 Kč (BV 12)

Vykázaný zůstatek navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.

*účet 241 Běžný účet - hospodářská činnost*

BÚ č. 115-3625930287/0100 567 223,65 Kč (BV 146)

Souhlasí se zůstatkem účtu 241 vykázaným ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2021.

Souhrnný zůstatek na účtu 231 a zůstatky na účtech 236 a 241 byly ověřeny inventarizací.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je vedena v programu v počítači a je tištěna na konci účetního období. K 31. 12. 2021 bylo přijato 542 faktur v číselné řadě 3210001 - 3210542 (číselná řada v účetnictví má předčísli 71). V těchto fakturách jsou zahrnuty i došlé faktury hospodářské činnosti, které jsou v účetnictví analyticky odděleny (účet 3210020) a hrazeny z bankovního účtu nebo pokladny hospodářské činnosti. Faktury hlavní činnosti jsou účtovány s analytikou 3210001 (neinvestiční) a 3210100 (investiční).

K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny faktury hlavní činnosti v objemu 22 352,52 Kč (faktury č. 536, 539 - 542) a hospodářské činnosti v objemu 10 509,40 Kč (faktury č. 537, 538). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury:

- hlavní činnost - faktury ev.č. 235, 236 (BV 119), 240, 241, 242, 243, 244, 245, 251 (BV 121), 471, 472 (BV 205), 476, 477, 478, 479, 481, 482 (BV 210), 493 (BV 214).

- hospodářská činnost - faktury ev.č. 233 (BV 50), 237, 238 (BV 52), 261, 262 (BV 57), 389, 390, 406 (BV 108), 499 (BV 138).

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur je vedena v programu v počítači a je tištěna na konci účetního období. K 31. 12. 2021 bylo vystaveno 130 faktur vedených v číselné řadě 3210001-3210130 (číselná řada v účetnictví má předčísli 81). K 31. 12. 2021 nebyly uhrazeny v hlavní činnosti faktury v objemu 613 442,87 Kč (faktury č. 3210045, 116, 125 - 130), souhlasí s výší zůstatku analytické evidence účtu 311 0100 Odběratelé (na účtu 311 je účtováno např. také nájemné v bytech, DPS, nájemné pozemků a předpis tržeb hospodářské činnosti).

V hospodářské činnosti byly k 31. 12. 2021 uhrazeny všechny faktury (analytická evidence 311 0020 a 311 0021). Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury:

- hlavní činnost - faktury ev.č. 13 (BV 61), 20 (BV 94), 28, 34 (BV 104), 118 (BV 205 a 206), 99, 117 (BV 212).

- hospodářská činnost - faktury ev.č. 15 (BV 22), 23 (BV 27), 31 (BV 41), 60 (BV 95), 74 (BV 110).

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní kniha**

#### Hlavní činnost

Pokladní knihy pokladny č. 1 a 2 jsou vedeny v programu v počítači. Pokladní kniha darů je vedena ručně v tiskopise.

*Pokladna č. 1* - účet 2610100, vystaveno 803 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě 00000001 - 00000803. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červenci ev.č. 391 - 415 a prosinci ev. č. 737 - 758.

*Pokladna č. 2* - účet 2610110, vystaveno 239 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě 21010001 - 21010239. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl nulový. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červenci ev.č. 182 - 192, říjnu ev. č. 223 - 227 a prosinci ev. č. 229 - 239.

*Pokladna - dary* - účet 2610111. Čísla dokladů jsou přidělována dle příjmové stvrzenky (tiskopis). V kontrolovaném období byly vystaveny 2 doklady. Zůstatek k 31. 12. 2021 byl nulový.



Nulový zůstatek pokladní hotovosti pokladny hlavní činnosti byl ověřen inventarizací a souhlasil na zůstatek analytik 0100, 0110, 0111 účtu 261 v hlavní knize a s údajem ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2021.

#### Hospodářská činnost

- účet 261 0020 - vystaveno 184 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě 21020001 - 21020184. Zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 byl ve výši 82 794 Kč. Kontrolou byly ověřeny doklady v měsíci červenci ev.č. 40 - 52 a prosinci ev. č. 163 - 177.

Zůstatek hotovosti pokladny hospodářské činnosti byl ověřen inventarizací a souhlasil na zůstatek účtu 261 0020 v hlavní knize.

#### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena sestava Analytická rozvaha k 31. 12. 2021.

#### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 107 440 233,55 Kč. Městys v kontrolovaném období evidoval na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy 17 000 Kč. Městys tvořil opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v objemu 6 566,10 Kč. Na dlouhodobých závazcích je evidována smlouva o dlouhodobé fin. výpomoci v objemu 11 mil. Kč. Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, krátkodobé přijaté zálohy, výnosy příštích období a dohadné účty pasivní. K významnému pohybu došlo na účtu 021 - Stavby v objemu +155 tis. Kč (veřejné osvětlení) a na účtu 042 - Nedokončený dl. hm. majetek v objemu +432 tis. Kč (kanalizace). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

#### **Účetnictví ostatní**

Kontrolou bylo ověřeno, že správní činnost vykonává úředník, který složil zkoušku odborné způsobilosti. Fotokopie osvědčení byla doložena.

ZML dne 16. 11. 2016, usn. č. Z2016/037 schválilo zřízení hospodářské činnosti za účelem provozování restaurace, kiosku a ubytovny v kulturním domě Libštát. Předložen výpis z živnostenského rejstříku č.j. ŽÚ/1308/16 ze dne 24. 11. 2016 s účinností od 1. 12. 2016. ZML dále schválilo zřízení bankovního účtu číslo 115-3625930287/0100 ze dne 22. 11. 2016. Předložena Vnitřní směrnice o účtování hospodářské činnosti č. 1/2017 a Dodatek č. 1 - číselná řada účetních dokladů 14xxxx.

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Dle výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2021 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	20 480 568,00	24 622 897,49	28 329 579,71	115,05 %
Výdaje	38 278 214,87	41 470 879,36	27 345 354,70	65,94 %
Financování	17 797 646,87	16 847 981,87	- 984 225,01	X

Hospodaření městyse za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 984 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Celkový hospodářský výsledek (zisk) k 31. 12. 2021 ve výši 1 584 418,14 Kč souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	26 187 352,82 Kč	1 267 516,82 Kč
Výnosy	27 985 689,24 Kč	1 053 598,54 Kč
VH BÚO	1 798 336,42 Kč	- 213 918,28 Kč

### **Darovací smlouvy**

Smlouva o poskytnutí fin. daru ve výši 5 000 Kč ze dne 8. 7. 2021 uzavřená mezi městysem (dárce) a Domácím hospicem 14 pomocníků, z. s., IČO 09088091 (obdarovaný). Poskytnuto dne 13. 7. 2021 (BV 121).

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

RML dne 17. 5. 2021, usn.č. R2021/19 na základě posouzení předložených žádostí o účelové dotace schválila poskytnutí dotace na činnost v roce 2021 organizacím a spolkům v celkovém objemu 143 000 Kč.

TJ Jiskra Libštát (13 864 Kč) a Svaz tělesně postižených (5 000 Kč) požádali o převod nevyčerpaných prostředků z roku 2020 do roku 2021 z důvodu omezení sportovních a společenských aktivit.

Kontrolou byly prověřeny smlouvy:

-Smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace uzavřená dne 2. 6. 2021 mezi městysem (poskytovatel) a Šachovým klubem Libštát, IČO 49295144 (příjemce) na „Podporu činnosti dětského šachového kroužku v Libštátu pro rok 2021, vč. turnajů“ ve výši 34 000 Kč. Dotace odeslána dne 15. 6. 2021 (BV 106). Předloženo vyúčtování ze dne 26. 1. 2022, dotace vyčerpána v plné výši.

-Smlouva o poskytnutí individuální dotace uzavřená dne 2. 6. 2021 mezi městysem (poskytovatel) a Farním sborem Českobratrské církve evangelické v Libštátu, IČO 15045579 (příjemce) na „Fasádu hospodářské budovy a vnitřní osvětlení kostela“ ve výši 25 000 Kč. Dotace odeslána dne 15. 6. 2021 (BV 106). Předloženo vyúčtování ze dne 13. 12. 2021, dotace vyčerpána v plné výši.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

#### **pol. 4111 218 259 Kč**

UZ 98037 - 227 856,09 Kč - příspěvek ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021 (koronaviru SARS CoV-2). Poskytnuto ve třech splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98071 - 31 000 Kč - dotace na volby do Parlamentu ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 27. 1. 2021. Vyčerpáno 24 723,07 Kč. Vratka ve výši 6 276,93 Kč byla odeslána dne 31. 1. 2022 (BV 20).

#### **pol. 4112 423 500 Kč**

- dotace na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům územně samosprávným celkům pro rok 2021.

**pol. 4116 1 819 751 Kč**

UZ 17058 - 780 852 Kč - dotace od Ministerstva pro místní rozvoj na akci „Oprava tělocvičny v ZŠ Libštát“. Poskytnuto „ex post“.

UZ 33063 - 451 218 Kč - průtoková dotace pro ZŠ Libštát na „Rovný přístup ke kvalitnímu vzdělávání - OP VVV“. Přijato dne 22. 3. 2021 (BV 6). Odesláno ZŠ 31. 3. 2021 (BV 7), §3113 pol. 5336.

UZ 14004 - 82 384 Kč - dotace na výdaje JSDH. Předloženo vyúčtování ze dne 27. 1. 2022, dotace byla vyčerpána v plné výši.

UZ 29030 - 224 177 Kč - dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích.

UZ 29014, 29015 - 281 120 Kč - dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů.

**pol. 4122 95 585,40 Kč**

-17 350 Kč - dotace z Lesnického fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/351/2021, na hospodaření v lesích.

- 78 235,40 Kč - dotace z dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2358/2021 (38 876,40 Kč - Nákup ochranných prostředků PO) a smlouva č. OLP/2359/2021 (39 359 Kč - Nákup detektorů plynů).

**Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období měštys neuzavřel žádnou smlouvu o dílo.

**Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

V kontrolovaném období měštys neuzavřel žádné smlouvy o převodu majetku.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Měštys v kontrolovaném období roku 2021 uzavíral smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč), které byly schváleny ZML.

**Smlouvy o výpůjčce**

Měštys (vydlužitel) uzavřel dne 13. 12. 2021 Smlouvu o dlouhodobé finanční výpomoci s obcí Košťálov (zapůjčitel) na zápůjčku ve výši 11 000 000 Kč (váže na pol. 8123 výkazu FIN 2 - 12 M). Zápůjčka bude použita na provedení rozsáhlých oprav a rekonstrukcí komunikací v návaznosti na provedené investice do vodohospodářského majetku. Sjednané úroky ve výši 0,9 % ročně. Úroky budou spláceny ročně v závislosti na aktuální dlužné částce. Splátky stanoveny na 1 100 000 Kč ročně, celkem 10 splátek. Splatnost zápůjčky nastává uplynutím 10 let ode dne podpisu smlouvy (13. 12. 2031). Zápůjčka byla poskytnuta měštysu na běžný bankovní účet č. 4428581/0100 dne 14. 12. 2021 (BV 212), z kterého bude následně splácena. První splátka proběhne v roce 2022. Přijetí zápůjčky bylo schváleno ZML dne 24. 11. 2021, usn. č. Z 2021/26.

**Kontrola doporučuje účtovat dlouhodobou finanční výpomoc na účet 452 - Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé místo na účet 451 - Dlouhodobé úvěry.**

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období nebyla realizována žádná veřejná zakázka.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byl předložen soubor vnitřních předpisů z předchozích let. V kontrolovaném období nebyl měněn.

#### **Výsledky externích kontrol**

Byl předložen Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění od VZP ze dne 8. 6. 2021. Kontrola období od 1. 9. 2019 do 30. 4. 2021. Bez nedostatků.

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

V kontrolovaném období proběhla jednání RML ve dnech 4. 1., 8. 2., 12. 4., 17. 5., 28. 6., 30. 8., 15. 9., 15. 11., 15. 12., 27. 12. 2021.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZML se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 3. 2., 21. 4., 16. 6., 15. 9., 24. 11., 15. 12. 2021.

Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 9. 12. 2020 (Rozpočtové provizorium na rok 2021).

#### **Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití**

Bytový fond (fond rozvoje bydlení)

V kontrolovaném období městys neposkytl novou půjčku, byly prováděny pouze účetní operace o poplatcích a úrocích na bankovním účtu.

K 31. 12. 2021 vykazoval konečný stav na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků hodnotu ve výši 588 192,51 Kč (BV 12) a navazoval na stav účtu 419 - Ostatní fondy a část F. výkazu Příloha rozvahy. Ověřeno inventarizací.

#### **Činnost kontrolního a finančního výboru**

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání finančního výboru (2 zápisy) a z jednání kontrolního výboru (2 zápisy).

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku městyse k 31. 12. 2020 schválilo ZML dne 16. 6. 2021, usn. č. Z2021/16.

RML dne 28. 6. 2021 schválila usn. č. R2021/22 účetní závěrku PO ZŠ a usn. č. R2021/23 účetní závěrku PO MŠ.

Kontroly byly předloženy protokoly o schvalování účetních závěrek.