



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0101/22/Nos

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Libštát, IČO 00275891, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření městyse Libštát za rok 2022 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 19.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 31.8.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 20.2.2023.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1013.

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-0101/22/Nos dne 18.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.2.2023.
Popis úkonu: seznámení starosty městyse s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Janata - starosta městyse,
Hana Matoušková - účetní,
Alice Bernatová - administrativní pracovník.

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

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 právníckými 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 právníckých 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 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Ustanovení: § 1.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku: Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Popis zjištěné chyby a nedostatku: Odměny neuvolněnému místostarostovi, členu rady, členu rady a zároveň předsedovi výboru, členu rady a zároveň členu komise nebyly poskytnuty v souladu se schválenou výší a nařízením vlády.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

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 0,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,20 %
- 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 9.3.2023.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková

 Digitální podpis:
09.03.2023 15:25

.....
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 nehospořil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnňou, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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.

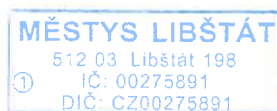
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá

příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta městyse Pavel Janata.

Pavel Janata
starosta městyse



13.03.2013
.....
razítko, podpis, dne

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized arch at the top and a vertical line extending downwards.

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2026 (výhled zohledňuje přijetí dlouhodobé výpůjčky) a byl schválen ZML dne 15.12.2021, usn. č. Z2021/37. 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

Kontrola doporučuje aktualizaci střednědobého výhledu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet městyse za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (Zpráva) byl projednán v ZML dne 29.6.2022, usn.č. Z2022/27 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 14.6.2022. Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny dne 8.7.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření od 1.1.2022 do schválení rozpočtu na rok 2022 byla schválena ZML dne 15.12.2021, usn. č. Z2021/369. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 28.12.2021.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 30.3.2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZML dne 13.4.2022, usn. č. Z2022/22 jako „schodkový“. Schodek rozpočtu bude kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 6.5.2022.

Příjmy celkem	22 936 195,00 Kč
Výdaje celkem	44 771 872,93 Kč
Financování	21 835 677,93 Kč, z toho:
	-1 100 000,00 Kč splátka výpůjčky
	+ 22 935 677,93 Kč finanční prostředky min. let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené ZML dne 29.6.2022, usn. č. Z2022/29, zveřejněné dne 30.6.2022
- č. 2 schválené ZML dne 30.11.2022, usn. č. Z2022/56, zveřejněné 6.12.2022
- č. 3 schválené ZML dne 14.12.2022, usn. č. Z2022/61, zveřejněné dne 12.1.2023

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	22 936 195,00	31 708 685,92	8 772 490,92
Výdaje	44 771 872,93	52 143 766,79	7 371 893,86
Financování	21 835 677,93	20 435 080,87	- 1 400 597,06

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022.

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 povolenou 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 schválená 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 2021 ve výši 295 544,23 Kč a jeho převedení do rezervního fondu byl schválen radou městyse Libštát (RML) dne 13.4.2022, usn. č. R2022/14. Výsledek hospodaření MŠ Libštát za rok 2021 ve výši 139 181 Kč a jeho převedení do rezervního fondu byl schválen RML dne 27.6.2021, usn. č. R2022/22.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ Libštát byly v rámci schváleného rozpočtu městyse stanoveny závazné ukazatele ve výši 1 154 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 14.4.2022. ZML dne 14.12.2022 schválilo v rámci 3. rozpočtového opatření usn. č. Z2022/61 navýšení příspěvku o 189 487,59 Kč (celkem 1 343 487,59 Kč). O navýšení byla MŠ informována dopisem ze dne 28.12.2022. K 31.12.2022 byl příspěvek profinancován ve 100 % výši (§ 3111 pol. 5331).

Zřízené PO ZŠ Libštát byly v rámci schváleného rozpočtu městyse stanoveny závazné ukazatele ve výši 2 959 844,50 Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 14.4.2022. ZML dne 14.12.2022 schválilo v rámci 3. rozpočtového opatření usn. č. Z2022/61 navýšení příspěvku o 1 594 528,87 Kč (celkem 4 554 373,37 Kč). O navýšení byla ZŠ informována dopisem ze dne 28.12.2022. K 31.12.2022 byl příspěvek profinancován ve 100 % výši (§ 3113 pol. 5331).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 2.6.2022 u MŠ Libštát za rok 2021 - bez nedostatků.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 2.6.2022 u ZŠ Libštát za rok 2021 - bez nedostatků.

Obě kontroly byly provedeny kontrolorem panem Pítrek, IČO 86689169.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku městyse k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 26.10.2022, 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 24.1.2023
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023, 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 2 848 105,07 Kč (BV 38)

běžný účet č. 4428581/0100 16 447 530,93 Kč (BV 225)

běžný účet č. 43-3148480227/0100 142 504,48 Kč (BV 12)

Celkem 19 438 140,48 Kč

Celkově vykázáný souhrn zůstatků účtů navazoval na zůstatek účtu 231 Rozvahy a řádek 6010 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

účet 236 Běžné účty fondů

BÚ č. 19-1277150217/0100 588 251,31 Kč (BV 12)

Vykázáný zůstatek navazoval na zůstatek účtu 236 výkazu Rozvaha a řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

účet 241 Běžný účet - hospodářská činnost

BÚ č. 115-3625930287/0100 535 542,73 Kč (BV 173)

Souhlasí se zůstatkem účtu 241 vykázáným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v programu v počítači a je tištěna na konci účetního období.

K 31.12.2022 bylo přijato 690 faktur v číselné řadě 3220001 - 3220690 (číselná řada v účetnictví má předčíslí 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 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 675 - 690 v objemu 200 844,04 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury:

- hlavní činnost - faktury ev.č. 332 - 335, 337 - 339 (BV 119), 342 - 348 (BV 122), 350, 357 - 360 (BV 126), 614 - 628 (BV 216).

- hospodářská činnost - faktury ev.č. 69 (BV 27), 75 (BV 25), 97 (BV 31), 99 (BV 36), 118, 135 (BV 42), 617 (BV 161), 634 (BV 166), 647, 650, 663, 667 (BV 171).

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v programu v počítači a je tištěna na konci účetního období. K 31.12.2022 bylo vystaveno 147 faktur vedených v číselné řadě 3220001-3220147 (číselná řada v účetnictví má předčíslí 81). Na účtu 311 - Odběratelé je účtováno mimo vydaných

faktur např. také nájemné v bytech, DPS, nájemné pozemků a předpis tržeb hospodářské činnosti. K 31.12.2022 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 45 (z roku 2021), 119, 144 - 147 v objemu 82 434,24 Kč. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury:

- hlavní činnost - faktury ev.č. 59 (PPD 644), 63 (PPD 642), 51, 53 (BV 129), 46 (PPD 587), 47 (BV 125), 49 (PPD 594), 55 (BV 134), 52 (BV 133), 56 (BV 137), 104 (BV 190), 111 (BV 192), 123 (BV 191 a BV 193), 136 (BV 212), 134 (BV 214), 140 (BV 209), 142 (BV 213).
- hospodářská činnost - faktury ev.č. 70 (BV 111).

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 994 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě 00000001 - 00000994. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl ve výši 2 325 Kč. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze a ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci březnu ev.č. 222 - 241, červnu ev. č. 468 - 482 a prosinci ev. č. 963 - 983.

Pokladna č. 2 - účet 2610110, vystaveno 190 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě 22010001 - 22010190. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl nulový. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze a ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci červnu ev.č. 96 - 106, červenci ev.č. 113 - 123 a prosinci ev. č. 172 - 184.

Pokladna - dary - účet 2610111. Čísla dokladů jsou přidělována dle příjmové stvrzenky (tiskopis). V kontrolovaném období nebyly vystaveny žádné doklady. Zůstatek k 31.12.2022 byl nulový. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze a ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Hospodářská činnost

- účet 261 0020 - vystaveno 381 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě 22020001 - 22020381. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2022 byl ve výši 46 696 Kč. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze k 31.12.2022. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny doklady v měsíci březnu ev.č. 45 - 61, červnu ev. č. 154 - 170 a prosinci ev. č. 354 - 364.

Odměňování členů zastupitelstva

Počet trvale hlášených obyvatel městyse ke dni 1.1.2022 činil 952 obyvatel.

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 dle výplatních pásek za měsíce leden a červen 2022. ZML schválilo dne 19.1.2022, usn. č. Z2022/07 starostovi

mimořádnou odměnu ve výši dvojnásobku max. měsíční odměny (vyplaceno za leden 2022). Dále ZML dne 19.1.2022, usn. č. 2022/06 schválilo mimořádnou odměnu členu rady ve výši dvojnásobku max. měsíční odměny (vyplaceno za leden 2022). Bez nedostatků.

Na ustavujícím ZML dne 19.10.2022 byli znovuzvoleni stávající uvolněný starosta, neuvolnění místostarosta a členové rady a zároveň byly schváleny nové výše odměn neuvolněným členům ZML s tím, že při souběhu funkcí bude odměna poskytnuta jako součet max. tří odměn za různé funkce. Odměny neuvolněným členům jsou poskytovány ode dne zvolení do funkce. Místostarosta ve výši 11 200 Kč (usn. č. Z2022/048), člen rady 1 820 Kč (usn.

č. Z2022/049), předseda výboru 1 400 Kč (usn. č. Z2022/050), člen výboru (usn. č. Z2022/051), neuvolnění členové ZM odměnu nepobírají.

Kontrolou odměny uvolněného starosty za červenec - prosinec dle mzdového listu nebyly zjištěny nedostatky. V odměně za měsíc prosinec bylo vyplaceno ošatné ve výši 5 000 Kč, schváleno ZML dne 30.11.2022, usn. č. Z2022/58.

Výše stanovených odměn nebyla poskytnuta v souladu se schválenou výší a výše uvedeným nařízením vlády, kontrolou bylo výběrově ověřeno odměňování:

- neuvolněného místostarosty od 1.1.2022 do 18.10.2022 a 11 - 12/2022 bylo zjištěno, že odměna byla vyplácena v souladu s právními předpisy. Od 19.10.2022 do 31.10.2022 bylo vyplaceno 4 480 Kč, mělo být vyplaceno 4 853 Kč.

- člena rady a zároveň předsedy výboru za 1 - 9/2022 a 11 - 12/2022 bylo zjištěno, že odměna byla vyplácena v souladu s právními předpisy. Od 1.10. do 18.10.2022 mělo být vyplaceno 1 380 Kč a od 19.10.2022 mělo být vyplaceno 1 395 Kč, celkem 2 775 Kč. Za měsíc říjen byla celková vyplacená odměna ve výši 2 686 Kč.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena sestava Analytická rozvaha k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k výkazu Rozvaha za období 1 - 12/2022.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 106 320 571,36 Kč. Městys v kontrolovaném období evidoval na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy 17 000 Kč. Městys tvořil opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v objemu 7 069,60 Kč. Na dlouhodobých závazcích, účet 452 - Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé je evidována smlouva o dlouhodobé fin. výpomoci v objemu 9,9 mil. Kč (viz. Smlouvy o výpůjčce). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům, krátkodobé přijaté zálohy, DPH, dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 021 - Stavby (např. 317 tis. Kč přípojka kanalizace, 343 tis. nová vrata, 178 tis. Kč markýza na budově školy). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	22 936 195,00	31 708 685,92	33 074 912,49	104,31 %
Výdaje	44 771 872,93	52 143 766,79	42 243 093,05	81,01 %
Financování	21 835 677,93	20 435 080,87	9 168 180,56	X

Hospodaření městyse za kontrované období skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 9 168 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Celkový hospodářský výsledek (ztráta) k 31.12.2022 ve výši - 10 675 335,03 Kč souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	41 155 014,80 Kč	1 986 385,98 Kč
Výnosy	30 703 595,79 Kč	1 762 469,96 Kč
VH BÚO	- 10 451 419,01 Kč	- 223 916,02 Kč

Účetnictví ostatní

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.

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

Darovací smlouvy

Poskytnutí finančních darů v celkovém objemu 26 000 Kč (jednotlivě max. 10 000 Kč) bylo schváleno RML dne 27.6.2022, usn. č. R2022/18.

Kontrola byla předložena Darovací smlouva o poskytnutí fin. daru ve výši 10 000 Kč ze dne 1.7.2022 uzavřená mezi městysem (dárce) a Českým svazem včelařů z.s. - MO Libštát, IČO 69157618 (obdarovaný). Poskytnuto dne 14.7.2022 (BV 124).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

RML dne 27.6.2022, usn. č. R2022/18 na základě posouzení předložených žádostí o účelové dotace schválila poskytnutí dotací na činnost v roce 2022 organizacím a spolkům v celkovém objemu 97 000 Kč.

Kontrolou byly prověřeny smlouvy:

-Smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace uzavřená dne 29. 6. 2022 mezi městysem (poskytovatel) a Šachovým klubem Libštát, IČO 49295144 (příjemce) na „Podporu činnosti dětského šachového kroužku v Libštátu pro rok 2022, vč. turnajů“ ve výši 42 000 Kč. Dotace odeslána dne 14.7.2022 (BV 124). Předloženo vyúčtování ze dne 15.1.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

-Smlouva o poskytnutí individuální dotace uzavřená dne 28.6.2022 mezi městysem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Jiskra Libštát, IČO 45598070 (příjemce) na „Činnost organizovaného mládežnického fotbalu“ ve výši 30 000 Kč. Dotace odeslána dne 14.7.2022 (BV 124). Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2022, dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 107 808,94 Kč

UZ 98043 - 66 408,94 Kč - příspěvek ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (koronaviru SARS CoV-2). Poskytnuto ve dvou splátkách, nepodléhá vyúčtování.

UZ 98008 - 9 400 Kč - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 26.1.2023. Vyčerpáno 0 Kč. Vratka ve výši 9 400 Kč odeslána dne 30.1.2023 (BV 15).

UZ 98187 - 32 000 Kč - dotace na volby do zastupitelstev ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 26.1.2023. Vyčerpáno 28 082,09 Kč. Vratka ve výši 3 917,91 Kč odeslána dne 30.1.2023 (BV 15).

pol. 4112 439 600 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům územně samosprávných celků pro rok 2022.

pol. 4116 1 035 313,27 Kč

UZ 17016 - 679 577,27 Kč - průtoková dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Modernizace počítačové učebny". Městys dotaci přijal 16.5.2022 (BV 11) a následně odeslal ZŠ dne 27.5.2022 (BV 12).

UZ 29031 - 202 480 Kč - dotace na obnovu, zajištění a výchovu v lesích.

UZ 29015 - 105 983 Kč - dotace na hospodaření v lesích.

UZ 14004 - 35 273 Kč – dotace z Ministerstva vnitra na výdaje jednotek SDH. Předloženo vyúčtování ze dne 26.1.2023. Dotace vyčerpána v plné výši.

UZ 13013 - 12 000 Kč - dotace z Úřadu práce na Operační program Zaměstnanost.

pol. 4122 270 000 Kč

- záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1701/2022, na akci "Oprava střešní krytiny objektu radnice č.p. 198".

pol. 4216 79 947,72 Kč

UZ 17969 - průtoková dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Modernizace počítačové učebny". Městys dotaci přijal 16.5.2022 (BV 11) a následně odeslal ZŠ dne 27.5.2022 (BV 12).

pol. 4222 78 260 Kč

- dotace poskytnutá z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2434/2022, na „Výměnu garážových vrat za sekční“. Předloženo vyúčtování ze dne 9.9.2022. Dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní

Kontrola byla předložena Smlouva o krátkodobém nájmu ze dne 29.6.2022 uzavřená mezi městysem (pronajímatel) a Farním sborem Českobratrské církve evangelické v Libštátě, IČO 15045579, na pronájem prostor k ubytování (celková výměra 150 m²). Doba nájmu je sjednána do 29.8.2022. Nájemné stanoveno ve výši 49 500 Kč/měsíc. Předložena uhrazená vydaná faktura č. 70 (BV 111). Pronájem se týká hospodářské činnosti městyse.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrola bylo předloženo:

- Výzva k podání nabídky na VZMR na akci „Výměna střešní krytiny objektu radnice čp. 198“. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 30.8.2022 do 9:00 hod.

- Obec obdržela 1 nabídku.

- Protokol o otevírání nabídek, hodnocení nabídek a posouzení nabídky ze dne 30.8.2022.
- byla vybrána nabídka firmy David Mizera, Lomnice nad Popelkou, IČO 74844873. Cena zakázky 1 290 832 Kč bez DPH.
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 31.8.2022. Další informace viz. Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na veřejnou zakázku byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 7.9.2022 mezi městysem (objednatel) a firmou David Mizera, Lomnice nad Popelkou, IČO 74844873 na realizaci díla „Výměna střešní krytiny objektu radnice čp. 198“. Cena díla stanovena na 1 561 907 Kč s DPH (1 290 832 Kč bez DPH). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.9.2022. Akce je spolufinancována dotací ve výši 300 000 Kč poskytnutou z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1701/2022.

Finanční plnění: faktury došlé ev. č. 2022/1/193 na částku 780 953 Kč (BV 187) a ev. č. 641 (BV 220) na částku 780 954 Kč. Skutečně uhrazená cena byla ve výši 1 561 907 Kč. V průběhu závěrečného přezkoumání nevznikla městysu zákonná povinnost zveřejnit skutečně uhrazenou cenu na profilu zadavatele.

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

ZML dne 19.1.2022, usn. č. Z2022/05 pověřilo starostu městyse k nákupu traktoru Zetor 6245, RZ SM3 340 ve veřejné dražbě konané dne 20.1.2022. Maximální nabídka do výše 300 000 Kč byla stanovena RML dne 19.1.2022, usn. č. R2022. Kontrole bylo předloženo Usnesení o příklepu od Exekutorského úřadu Jablonec nad Nisou ze dne 20.1.2022 - soudní exekutor sděluje vydražiteli městysu příklep výše uvedené vydražené věci v hodnotě 194 000 Kč. Traktor byl předán bez klíčů a technického průkazu. Úhrada VPD ze dne 20.1.2022. Traktor byl do majetku městyse zařazen po opravě a technické prohlídce dne 1.4.2022, invent. číslo 390203.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys v kontrolovaném období 1 - 12/2022 neuzavíral smlouvy o věcných břemenech.

Smlouvy o výpůjčce

Městys (vydlužitel) uzavřel dne 13.12.2021 Smlouvu o dlouhodobé finanční výpomoci s obcí Košťálov (zapůjčitel) na zápůjčku ve výši 11 000 000 Kč. 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 (váže na pol. 8124), celkem 10 splátek. Splatnost zápůjčky nastává uplynutím 10 let ode dne podpisu smlouvy (13.12.2031). Zápůjčka byla poskytnuta městysu na běžný bankovní účet č. 4428581/0100 dne 14.12.2021 (BV 212), z kterého bude následně splácena. Přijetí zápůjčky bylo schváleno ZML dne 24.11.2021, usn. č. Z 2021/26. První splátka proběhla v listopadu 2022 (BV 33). Zbývá uhradit 9 900 000 Kč. Ověřeno inventarizací.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr městyse převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl zveřejněn.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrole byl předložen soubor vnitřních předpisů z předchozích let. V kontrolovaném období byla dne 15.3.2022 aktualizována Směrnice k provádění inventarizace (č. 1/2022) s platností od 1.4.2022. V kontrolovaném období byly aktualizované podpisové vzory k 1.12.2022.

Výsledky externích kontrol

Byl předložen Protokol o kontrole č. 497/22/667 ze dne 31.10.2022 od OSSZ. Kontrola plnění ohlašovacích a oznamovacích povinností. Kontrolované období 1.6.2018 - 30.9.2022. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V kontrolovaném období proběhla jednání RML ve dnech 19.1., 21.2., 13.4., 23.5., 27.6., 31.10., 14.12.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZML se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 19.1., 9.3., 13.4., 29.6., 19.10. (ustavující), 30.11., 14.12.2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 15.12.2021 (Rozpočtové provizorium na rok 2022).

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 31.12.2022 vykazoval konečný stav na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků hodnotu ve výši 588 251,31 Kč (BV 12) a navazoval na konečný stav účtu 419 - Ostatní fondy a část F. výkazu Příloha rozvahy. Ověřeno inventarizací.

Počáteční stav k 1.1.2022 fondu ve výkazu Příloha, část F. v objemu 588 074,91 Kč nenavazoval na počáteční stav účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 588 192,51 Kč (BV 1) ve výkazu Rozvaha. *Rozdíl činily úroky ve výši 117,60 Kč, které byly v účetnictví analyticky nesprávně zaúčtovány.*

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen zápis z jednání finančního výboru (kontrola vymáhání pohledávek) a z jednání kontrolního výboru (kontrola čerpání rozpočtu 2022).

Schvalování účetních závěrek

Účetní závěrku městyse k 31.12.2021 schválilo ZML dne 26.6.2022, usn. č. Z2022/28.

RML dne 27.6.2022 schválila usn. č. R2022/21 účetní závěrku PO ZŠ a usn. č. R2022/22 účetní závěrku PO MŠ.

Kontrola byly předloženy protokoly o schvalování účetních závěrek.