



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0101/23/Nos

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **městyse Libštát, IČO 00275891, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření městyse Libštát za rok 2023 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 11.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 11.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse 12.2.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0101/23/Nos dne 8.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12.2.2023.

Popis úkonu: seznámení starosty městyse s výsledky kontroly.

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

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 nebo 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 hospodář 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,
- ustanovení § 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.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i zpráva o jejich plnění.

Opatření splněno dne: 11.9.2023.

Popis přijatého opatření: Nesprávně vyplacené odměny neuvolněného místostarosty a člena rady a zároveň předsedy výboru byly dorovnány v měsíci dubnu 2023.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

Byly zjištěny chyby za rok 2022, které byly v průběhu roku 2023 napraveny:

Porušení Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, § 1, neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

Nesprávně vyplacené odměny neuvolněného místostarosty a člena rady a zároveň předsedy výboru byly dorovnány v měsíci dubnu 2023.

Chyba se v kontrolovaném období neopakovala, není třeba přijímat další opatření.

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 0,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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.

Liberec, dne 23.2.2024.

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nosková



Digitální podpis:
23.02.2024 10:09

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

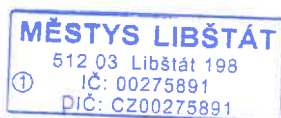
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 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 nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodala 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 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta městyse Pavel Janata.



Pavel Janata
starosta městyse obce

26. 2. 2024

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2026 (výhled zohledňuje přijetí dlouhodobé výpůjčky) schválený zastupitelstvem městyse (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:

	2023	2024	2025	2026
Příjmy	22 500	22 500	22 500	22 500
Výdaje	23 570	23 570	23 570	23 570
Financování	1 070	1 070	1 070	1 070

Dále byl předložen aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2026, kdy rok 2023 je skutečnost (výhled zohledňuje přijetí dlouhodobé výpůjčky) a byl schválen ZML dne 19.4.2023, usn. č. Z2023/18. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 3.4.2023 dosud. Schválený výhled byl zveřejněn dne 27.4.2023 v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2023	2024	2025	2026
Příjmy	26 136	28 000	29 000	30 000
Výdaje	34 903	30 100	30 600	31 100
Financování	8 767	2 100	1 600	1 100

Závěrečný účet

Závěrečný účet městyse za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (Zpráva) byl projednán v ZML dne 14.6.2023, usn.č. Z2023/27 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.5.2023 do 14.6.2023. Schválený závěrečný účet a Zpráva byly zveřejněny dne 15.6.2023.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření od 1.1.2023 do schválení rozpočtu na rok 2023 byla schválena ZML dne 14.12.2022, usn. č. Z2022/62. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 16.12.2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 3.4.2023 dosud.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZML dne 19.4.2023, usn. č. Z2023/17 jako „schodkový“. Schodek rozpočtu byl kryt přebytkem hospodaření minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 27.4.2023.

Příjmy celkem	26 135 670,00 Kč
Výdaje celkem	34 902 939,00 Kč
Financování	8 767 269,00 Kč, z toho:
	- 1 100 000,00 Kč splátka výpůjčky
	+ 9 867 269,00 Kč finanční prostředky min. let

Rozpočtová opatření

č. 1 schválené ZML dne 14.6.2022, usn. č. Z2023/29, zveřejněné dne 26.6.2023

č. 2 schválené ZML dne 13.9.2023, usn. č. Z2023/37, zveřejněné dne 22.9.2023

č. 3 schválené ZML dne 15.11.2023, usn. č. Z2023/49, zveřejněné dne 24.11.2023

č. 4 schválené ZML dne 13.12.2023, usn. č. Z2023/54, zveřejněné dne 27.12.2023

Rekapitulace/Kč	Schválený rozp.	Rozp. po změnách	Změna
Příjmy	26 135 670,00	31 389 590,20	5 253 920,20
Výdaje	34 902 939,00	37 678 614,00	2 775 675,00
Financování	8 767 269,00	6 289 023,80	-2 478 245,20

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí rozpočtových opatření do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

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 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 2022 ve výši 257 709,45 Kč a jeho převedení do rezervního fondu byl schválen radou městyse Libštát (RML) dne 29.5.2023, usn. č. R2023/23. Výsledek hospodaření MŠ Libštát za rok 2022 ve výši 204 178,53 Kč a jeho převedení do rezervního fondu byl schválen RML dne 29.5.2023, usn. č. R2023/24.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené PO MŠ Libštát byly v rámci schváleného rozpočtu městyse stanoveny závazné ukazatele ve výši 1 277 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 20.4.2023. K 31.8.2023 byl příspěvek profinancován ve výši 1 007 750 (§ 3111 pol. 5331). ZML dne 14.12.2023, usn. č. Z2023/54 navýšilo příspěvek o 177 848,84 Kč na celkem 1 454 848,84 Kč. K 31.12.2023 byl příspěvek profinancován v plné výši.

Zřízené PO ZŠ Libštát byly v rámci schváleného rozpočtu městyse stanoveny závazné ukazatele ve výši 3 552 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 20.4.2023. K 31.8.2023 byl příspěvek profinancován ve výši 2 445 000 (§ 3113 pol. 5331). RML dne 4.12.2023, usn. č. R2023/56 a následně ZML dne 13.12.2023, usn.

č. Z2023/54 bylo schváleno převedení nevyčerpaných prostředků ve výši 875 000 Kč zpět do rozpočtu městyse (snížení cen energií). Zároveň byl příspěvek navýšen o 595 110 Kč na odpisy. Celkový příspěvek pro ZŠ Libštát v roce 2023 činil 3 272 110 Kč a k 31.12.2023 byl profinancován ve 100% výši.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontroly byly předloženy:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29.3.2023 u MŠ Libštát za rok 2022 - bez nedostatků.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29.3.2023 u ZŠ Libštát za rok 2022 - bez nedostatků.

Obě kontroly byly provedeny kontrolorem panem Pítrek, IČO 86689169.

Bankovní výpis

účet 241 Běžné účty - městyse

ČNB č. 94-52917451/0710 2 727 974,47 Kč (BV 45)

KB č. 4428581/0100 12 194 620,10 Kč (BV 226)

KB č. 43-3148480227/0100 152 512,79 Kč (BV 13)

Celkem 15 075 107,36 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů navazoval na zůstatek účtu 231 Rozvahy a řádek 6030 výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

účet 236 Běžné účty fondů

BÚ č. 19-1277150217/0100 0 Kč (BV 8)

Bankovní účet fondu byl k 29.8.2023 zrušen. Další informace viz Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití. Ověřeno inventarizací.

účet 241 Běžný účet - hospodářská činnost

KB č. 115-3625930287/0100 359 908,40 Kč (BV 172)

Souhlasí se zůstatkem účtu 241 vykázaným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Účet 244 Termínované vklady krátkodobé

KB 94-7948240617/0100 3 000 000 Kč

KB 94-7948390607/0100 3 000 000 Kč

KB 94-7948490667/0100 3 000 000 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů v objemu 9 000 000 Kč navazoval na zůstatek účtu 244 Rozvahy k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Kniha došlých faktur

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

K 31.12.2023 bylo přijato 675 faktur v číselné řadě od 3230001 (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 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 665 - 675 v objemu 42 863,22 Kč. Souhlasí na zůstatek na účtu 321 - Dodavatelé výkazu Rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury:

- hlavní činnost - faktury ev.č. 314, 316, 322 (BV 118), 318, 321, 323, 326, 327, 328 (BV 120), 325, 332, 333, 335 - 338 (BV 122), 390, 391, 394, 395 (BV 139), 593, 595, 596, 597, 602, 606, 607, 614 (BV 216), 592, 598 - 605 (BV 216).

- hospodářská činnost - faktury ev.č. 340, 341, 350 (BV 86), 352, 359, 361 (BV 90), 364 (VPD 154), 366 (BV 97), 373 (VPD 164), 379 (VPD 171), 591 (BV 162), 615, 638, 636 (BV 167), 654, 661 (BV 171).

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu v počítači a byla tištěna na konci účetního období. K 31.12.2023 bylo vystaveno 81 faktur vedených v číselné řadě od 3230001 (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 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ev. č. 80, 81 v objemu 74 237,13 Kč. Souhlasí na zůstatek účtu 311 0100 - Odběratelé výkazu Analytická rozvaha. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny faktury:

- hlavní činnost - faktury ev.č. 33 (PPD 14), 34 (PPD 617), 39 (PPD 596), 41 (PPD 593), 49 (BV 147), 52 (PPD 630), 72 (BV 192), 73 (BV 196), 74 (BV 200), 75 (BV 217), 76 (BV 214).

- hospodářská činnost - v kontrolovaném období nebyly vystaveny žádné faktury.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Hlavní činnost

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

Pokladna č. 1 - účet 261 0100, vystaveno 872 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě od 1. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 10 813 Kč. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev.č. 589 - 608, 841 - 872.

Pokladna č. 2 - účet 261 0110, vystaveno 145 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě od 23010001. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 5 944. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady ev. č. 85 - 93, 135 - 145.

Pokladna - dary - účet 261 0111. Čísla dokladů byla přidělována dle příjmové stvrzenky (tiskopis). V kontrolovaném období byl vystaven 1 příjmový doklad - dar ve výši 10 000 Kč 1 výdajový doklad ve výši 10 000 Kč - převod hotovosti na bankovní účet (BV 12). Zůstatek k 31.12.2023 byl nulový. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Hospodářská činnost

- účet 261 0020 - vystaveno 304 pokladních dokladů v jedné souvislé číselné řadě od 23020001. Zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2023 byl ve výši 85 689 Kč. Souhlasí s údajem v analytické rozvaze k 31.12.2023. Ověřeno inventarizací.

Kontrolou byly ověřeny doklady ev. č. 179 - 201, 283 - 304.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Na ustavujícím ZML dne 19.10.2022 byli zvoleni uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta a členové rady a zároveň byly schváleny 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 1 000 Kč (usn. č. Z2022/051), neuvolnění členové ZML odměnu nepobírají.

Kontrolou odměny uvolněného starosty za leden - prosinec 2023 dle mzdového listu nebyly zjištěny nedostatky. V odměně za měsíc duben byla vyplacena odměna ve výši dvou měsíčních odměn, schváleno ZML dne 19.4.2023, usn. č. Z2023/15. Kontrolou odměn za rok 2023 neuvolněného místostarosty, člena rady a zároveň předsedy výboru a člena výboru bylo zjištěno (os. č. 102, 103, 123), že odměny byly poskytnuty v souladu s platnými právními předpisy i schválenou výší.

V odměně za prosinec bylo starostovi a místostarostovi poskytnuto ošatné ve výši 5 000 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.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena sestava Analytická rozvaha k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k výkazu Rozvaha za období 1 - 12/2023. V části D.1. městys uvádí počet jednotlivých věcí a souborů majetku, v části D.2. uvádí celkovou výměru pozemků s lesním porostem a v části D.3. výši ocenění celkové výměry lesních pozemků.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 106 622 tis. Kč. Městys v kontrolovaném období evidoval na účtu 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy 12 tis. Kč. Městys tvořil opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v objemu 5,9 tis. Kč. Na dlouhodobých závazcích, účet 452 - Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé je evidována smlouva o dlouhodobé fin. výpomoci v objemu 8,8 mil. Kč (viz. Smlouvy o výpůjčce). V kontrolovaném období došlo k nárůstu na účtu 021 Stavby např. o 119 tis. Kč veřejné osvětlení, o 271 tis. Kč cesty a o 89 tis. Kč technické zhodnocení kulturního domu. Na účtu 042 Nedokončený dl. hm. majetek došlo k nárůstu např. o 197 tis. Kč server na úřadu městyse, 1 063 tis. Kč kanalizace. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Dle výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 je plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci v Kč následující:

	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	26 135 670,00	31 389 590,20	34 228 090,62	109,04 %

Výdaje	34 902 939,00	37 678 614,00	29 094 596,96	77,21 %
Financování	8 767 269,00	6 289 023,80	- 5 133 493,66	X

Hospodaření městyse za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 5 133 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Celkový hospodářský výsledek (zisk) k 31.12.2023 ve výši 5 384 606,28 Kč souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu.

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady	27 575 116,21 Kč	1 971 006,97 Kč
Výnosy	33 157 106,96 Kč	1 773 622,50 Kč
VH BÚO	5 581 990,75 Kč	- 197 384,47 Kč

Darovací smlouvy

Poskytnutí finančních darů v celkovém objemu 40 000 Kč (jednotlivě max. 10 000 Kč) bylo schváleno RML dne 29.5.2023, usn. č. R2023/22.

Kontrola byla předložena Darovací smlouva o poskytnutí fin. daru ve výši 10 000 Kč ze dne 23.6.2023 uzavřená mezi městysem (dárce) a Českým svazem včelařů z.s. - MO Libštát, IČO 69157618 (obdarovaný). Poskytnuto dne 7.7.2023 (BV 119).

Dále městys (dárce) uzavřel dne 1.12.2023 Darovací smlouvu č.j. HSLI-2665-1/KŘ-EKO-202-2023 s Česká republika - Hasičský záchranný sbor Libereckého kraje, IČO 70888744 (obdarovaný) na fin. dar ve výši 150 000 Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno ZML dne 15.11.2023, usn. č. Z2023/45. Částka byla odeslána dne 13.12.2023 (BV 217).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

RML dne 29.5.2023, usn. č. R2023/22 na základě posouzení předložených žádostí o účelové dotace schválila poskytnutí dotací na činnost v roce 2023 organizacím a spolkům v celkovém objemu 55 000 Kč.

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí individuální dotace uzavřená dne 26.6.2023 mezi městysem (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Jiskra Libštát, IČO 45598070 (příjemce) na „Činnost organizovaného mládežnického fotbalu“ ve výši 30 000 Kč. Dotace odeslána dne 7.7.2023 (BV 119). Termín vyúčtování do 15.1.2024. Předloženo vyúčtování ze dne 30.12.2023, dotace vyčerpána v plné výši.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 38 600 Kč

UZ 98008 - dotace na volby prezidenta ČR. Předloženo vyúčtování ze dne 3.1.2024. Vyčerpáno 30 746 Kč. Vratka ve výši 7 854 Kč byla odeslána dne 31.1.2024 (BV 18).

pol. 4112 443 700 Kč

- dotace na souhrnný dotační vztah SR k rozpočtům územně samosprávných celků pro rok 2023.

pol. 4116 1 404 825 Kč

UZ 29031 - 299 890 Kč - dotace na obnovu, zajištění a výchovu v lesích.

UZ 29015 - 17 760 Kč - dotace na hospodaření v lesích.

UZ 13013 - 168 058 Kč - dotace z Úřadu práce na Operační program Zaměstnanost.

UZ 33092 - 906 900 Kč - průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy pro ZŠ Libštát, Operační program Jana Amose Komenského. Městys částku obdržel dne 28.3.2023 (BV 13) a odeslal ZŠ dne 14.4.2023 (BV 16).

UZ 14004 - 12 217 Kč - dotace z Ministerstva vnitra na výdaje jednotek dobrovolných hasičů. Předloženo vyúčtování ze dne 3.1.2024. Dotace vyčerpana v plné výši.

pol. 4122 499 402,20 Kč

- 30 000 Kč - doplatek dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1701/2022, na akci "Oprava střešní krytiny objektu radnice č.p. 198".
- 270 000 Kč - záloha dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2381/2023, na akci „Veřejný park u historického barokního mostu sv. Jána“.
- 18 900 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1934/2023, na akci „Oprava dýchacích přístrojů“.
- 35 434,80 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/1935/2023, na akci „Nákup ochranných prostředků“.
- 17 417,40 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2171/2023, na akci „Nákup termokamery a vysoušeče zásahových obleků“, neinvestiční část.
- 127 650 Kč – dotace z Krizového fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/3408/2023, na „Úhradu nákladů náhradního ubytování nájemníků DPS Libštát č.p. 324, po jeho požáru“.

pol. 4222 114 320 Kč

- 50 000 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2312/2023, na akci „Rekonstrukce sprch“.
- 64 320 Kč - dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, smlouva č. OLP/2171/2023, na akci „Nákup termokamery a vysoušeče zásahových obleků“, investiční část.

Smlouvy o dílo

Městys v roce 2023 dle sdělení neuzavíral smlouvy o dílo.

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

Kontrola byla předložena Kupní smlouva ze dne 13.12.2023 uzavřená mezi městysem (prodávající) a fyz. osobou (kupující) na prodej hydraulické sněhové radlice Z12419. Dohodnutá kupní cena byla ve výši 30 000 Kč. Částku městys obdržel dne 13.12.2023 (BV 217). ZML schválilo prodej dne 15.11.2023, usn. č. Z2023/46. Záměr prodeje byl zveřejněn od 17.11.2023. Radlice byla vyřazena z majetku městyse dne 13.12.2023, doklad č. 610102.

Smlouvy o věcných břemenech

Městys v kontrolovaném období 1 - 12/2023 uzavíral smlouvy o věcných břemenech v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč). Z důvodu nízké vnímavosti a rizikovosti nebyla podrobena kontrole.

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 městyse 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. V kontrolovaném období proběhla splátka zápůjčky ve výši 1 100 000 Kč. Zbývá uhradit 8 800 000 Kč (účet 452 Přijaté návratné fin. výpomoci dlouhodobé výkazu Rozvaha). Ověřeno inventarizací.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období městys neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Městys zaslal informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i zprávu o jejich plnění dopisem ze dne 23.6.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen soubor vnitřních předpisů z předchozích let. V kontrolovaném období proběhla aktualizace Směrnice č. 1/2023 k vedení pokladny s platností od 1.7.2023.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole č. 537/23/667 od Okresní správy soc. zabezpečení ze dne 8.11.2023. Kontrola plnění povinností v nemocenském a důchodovém pojištění. Kontrolované období od 1.6. do 31.8.2020, od 1.3. do 31.5.2021, od 1.12. do 31.12.2022, od 1.2.2023 do 30.9.2023. Bez nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

V roce 2023 proběhla jednání RML ve dnech 13.2., 27.3., 29.5., 28.8., 23.10., 4.12.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZML se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 25.1., 19.4., 14.6., 13.9., 15.11., 13.12.2023. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy a usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 14.12.2022 (Rozpočtové provizorium na rok 2023).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Bytový fond (fond rozvoje bydlení)

K 1.1.2023 byl počáteční stav fondu ve výši 588 251,31 Kč (účet 419 - Ostatní fondy) a navazoval na počáteční stav na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků. ZML dne 14.6.2023, usn. č. Z2023/30 rozhodlo o zrušení bytového fondu. Finanční prostředky fondu ve výši 588 251,31 Kč byly převedeny na základní běžný účet městyse dne 3.7.2023 (BV 7). Ověřeno inventarizací.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Kontrola byl předložen zápis 1 z jednání finančního výboru a 1 zápis z jednání kontrolního výboru.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku městyse k 31.12.2022 schválilo ZML dne 14.6.2023, usn. č. Z2023/28.

RML dne 29.5.2023 schválila usn. č. R2023/23 účetní závěrku PO ZŠ a usn. č. R2023/24 účetní závěrku PO MŠ.

Kontrola byly předloženy protokoly o schvalování účetních závěrek.

