

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_067952/2023/KUSK

Čj.: 002631/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

**LIBĚCHOV**

**IČ: 00237019**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 27.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

### **Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.11.2023
- 03.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Liběchov**

Rumburská 53  
277 21 Liběchov

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Alena Zemanová**

Členové kontrolní skupiny:

**Bc. Zuzana Svobodová**

Zástupci územního celku:

**Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková** - starostka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104424/2023/KUSK.

**Předmětem přezkoumání hospodaření** jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

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

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 03.04.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- na období roku 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem města dne 07.12.2022 zveřejněn na webových stránkách města dne 04.01.2023, návrh zveřejněn dne 18.11.2022 - dosud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 18.11.2022 - dosud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem města dne 07.12.2022 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 04.01.2023

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 09.01.2023 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Liběchov

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 k 31.01.2023 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 07.12.2022, zveřejněno dne 31.01.2023
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem města dne 22.02.2023, zveřejněno dne 27.02.2023
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem města dne 19.04.2023, zveřejněno dne 28.04.2023
- č. 4 k 30.05.2023 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 07.12.2022, zveřejněno dne 22.06.2023
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem města dne 14.06.2023, zveřejněno dne 22.06.2023
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem města dne 06.09.2023, zveřejněno dne 11.09.2023
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem města dne 18.10.2023, zveřejněno dne 25.10.2023
- č. 8 - k 31.10.2023 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 07.12.2022, zveřejněno dne 13.11.2023
- č. 9 - k 30.11.2023 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 07.12.2022, zveřejněno bez data uveřejnění
- č. 10 - k 31.12.2023 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 07.12.2022, zveřejněno dne 25.01.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán a schválen dne 19.04.2023 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 24.04.2023, návrh zveřejněn od 03.04.2023

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

- k 30.09.2023 (bez uvedení data sestavení), k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 05.02.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 23.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 06.02.2024, k 31.12.2023 – odeslán dne 03.04.2024

### **Rozvaha**

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 23.10.2023, k 31.10.2023 - okamžik sestavení dne 15.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 06.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2023 - okamžik sestavení dne 23.10.2023, k 31.12.2023 - okamžik sestavení dne 06.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- Platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- za rok 2023 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2023 kč. 23-001-00580

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2023 k č. 23-077-00090, 23-004-00130

### **Faktura**

- č. 23-001-00363 - 23-001-00368, 23-001-00370 - 23-001-00377, 23-001-00380 - 23-001-00387, 23-001-00394, 23-001-00555, 23-001-00556

### **Bankovní výpis**

- č. 9 a denní výpis č. 252 k bankovnímu účtu č. 3120171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 31 - 43 k bankovnímu účtu č. 94-7412171/0710 vedenému u ČNB a. s.
- č. 16 k bankovnímu účtu č. 43-7151660227/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 13 k bankovnímu účtu č. 35-1965791587/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěr)
- č. 9 k bankovnímu účtu č. 35-2638581587/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (úvěr)

### **Účetní doklad**

- č. 23-026-00029 ze dne 01.09.2023 (převod výsledku hospodaření za rok 2022), č. 23-026-00031 (předpis mezd za měsíc září 2023), č. 23-026-00008 (vyřazení prodaného pozemku z roku 2022), č. 23-026-00044 (zařazení budovy a pozemků do majetku města)
- opravný doklad č. 23-026-00038, 23-026-00040 (oprava hospodářské činnosti)
- č. 23-805-00031 - 23-805-00035 k bankovnímu účtu č. 94-7412171/0710 vedenému u ČNB a. s.

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září a prosinec 2023
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 15.11.2023 činil 33.350,00 Kč (k pokladnímu dokladu č. 23-701-01575), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- č. 23-701-01283 - 23-701-01400, 23-701-01631 - 23-701-01705

### **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

### **Upomínka k pohledávce a závazku**

- Upomínka I ze dne 01.09.2023 na úhradu dlužné částky faktury za stočné

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Složka "Inventarizace majetku a závazků města Liběchov za rok 2023"

### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc září a prosinec 2023

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listina za měsíc září 2023 - uvolněná starostka a místostarostka, neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2022 (schválena zastupitelstvem města dne 19.04.2023)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2022 (schválena zastupitelstvem města dne 19.04.2023)

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

- Smlouva kupní ze dne 30.10.2023 o koupi pozemku st. p.. č. 101/2 o výměře 364 m2, jehož součástí je budova č. p. 146 a pozemek st. p. č. 211/2 o výměře 163 m2 k. ú. Liběchov

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 10.10.2023 uzavřena s dárce Mondí Štětí a. s. o přijetí finančního daru ve výši 100.000,00 Kč na ošetření památných lip
- Darovací smlouva ze dne 14.10.2023 uzavřena s obdarovaným - fyzická osoba o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 14.10.2023 uzavřena s obdarovaným - fyzická osoba o poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,00 Kč

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce movitých věcí (soch) ze dne 30.05.2023 uzavřena s vypůjčitelem Rezidence Liběchov, s. r. o. o výpůjčce pískovcové sochy Anděla a pískovcového sousoší Adam a Eva

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

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22\_004/0000528 vydané poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí Praha 10 o poskytnutí 1.364.144,35 Kč na projekt "Dovybavení sběrného dvora a pořízení nádob na tříděný odpad pro občany města Liběchov" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22\_024/0000978 vydané poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí Praha 10 o poskytnutí 919.463,57 Kč na projekt "Pořízení opakovatelně použitelného nádobí vč. infrastruktury pro město Liběchov" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2023 ze dne 28.03.2023 uzavřena s příjemcem Junák - český skaut, přístav Modrá kotva Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 45.000,00 Kč na činnost spolku
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2023 ze dne 12.04.2023 uzavřena s příjemcem Liběchov sobě, Spolek pro záchranu kostelíčka Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 45.000,00 Kč na činnost spolku
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2023 ze dne 12.04.2023 uzavřena s příjemcem Umělecký mlýn Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 30.000,00 Kč na činnost spolku
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2023 ze dne 14.04.2023 uzavřena s příjemcem SK Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 80.000,00 Kč na činnost spolku, zveřejněna bez data uveřejnění

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 02.01.2023 za pomocné práce na ČOV

- ze dne 30.01.2023 za roznášku Liběchovského zpravodaje
- ze dne 01.06.2023 za práce v informačním centru města Liběchov

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2023, kterou se stanovují pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva města a zaměstnancům města Liběchov, Směrnice č. 2/2017, kterou stanovují pravidla pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu města Liběchov

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 23.05.2023

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

- ze dne 07.12.2022, 22.02.2023, 19.04.2023, 14.06.2023, 06.09.2023, 18.10.2023, 13.12.2023 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol ze dne 20.04.2023 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Václava Levého Liběchov (kontrolované období rok 2022)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

## B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

### a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

#### ▪ ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

##### ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2022 nebyl ke dni schválení účetní závěrky města (dne 19.04.2023) přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Hospodářský výsledek byl přeúčtován opožděně dne 01.09.2023.

#### NAPRAVENO

*Starostka města v rámci provedení nápravy zjištěného pochybení poukázala na výslovné poučení odpovědné osoby za vedení účetnictví ve smyslu dodržování zákona o účetnictví v kontextu prováděcích Českých účetních standardů, kdy nelze tento typ chyby eliminovat systémovým nápravným opatřením, ale pouze striktním dodržováním stanovených pravidel spolu s kontrolou účetních postupů. S ohledem na charakter chyby co do výskytu téhož účetního případu nelze pro konkrétní případ ověřit plnění stanovených lhůt pro jeho účtování, nicméně lze konstatovat, že v jiných účetních případech běžného provozního charakteru je účtováno ve stanoveném termínu, přičemž principiálně tak lze původně zjištěnou chybu považovat za napravenou.*

#### ▪ Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

##### § 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet města Liběchov za rok 2022 dne 19.04.2023. Písemná informace o přijetí nápravných opatření byla doručena kontrolnímu orgánu až dne 23.05.2023 (doručenka č. 067950/2023/KUSK).

#### NAPRAVENO

*S ohledem na charakter porušení není možné nedostatek napravit prostřednictvím věcného nápravného opatření, a to z důvodu, že lhůtu pro podání písemné informace nelze vrátit. Dle prohlášení starostky města bylo konstatováno, že v budoucnu v případě zjištění nedostatku, město podá písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví**

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Město neúčtovalo k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Dle výkazu Rozvaha k 30.09.2022 na účtu 031 Pozemky nebylo účtováno o prodeji pozemků dle Kupních smluv ze dne 21.02.2022, 17.03.2022, 28.03.2022 a 19.05.2022, i když zápisy do katastru nemovitostí byly provedeny již v měsíci únoru a květnu 2022.

**NAPRAVENO**

*Pozemek p. č. 14/10 k. ú. Liběchov zůstává v majetku obce, protože Kupní smlouva nebyla zapsána do katastru nemovitostí.*



## D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2022 nebyl ke dni schválení účetní závěrky města (dne 19.04.2023) přeúčtován z účtu 431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Hospodářský výsledek byl přeúčtován opožděně dne 01.09.2023. (napraveno)
- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Zastupitelstvo města projednalo závěrečný účet města Liběchov za rok 2022 dne 19.04.2023. Písemná informace o přijetí nápravných opatření byla doručena kontrolnímu orgánu až dne 23.05.2023 (doručenka č. 067950/2023/KUSK). (napraveno)

**Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

**Upozornění:**

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Neuvádí se.**

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,85 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,69 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,22 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3.867.767,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Liběchov 03.04.2024

**Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:**

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

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

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření** o počtu **11** stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou.** Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Pozn:**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.