

Č. j.: KK/219/KN/25-8

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libá

IČO: 00254037

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 24.11.2025 (*dílčí přezkoumání*)
- 09.02.2026 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 28.04.2025 v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 03.07.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: **Obecní úřad Libá**
Libá 220
351 31 Libá

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucím odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. j.: KK/219/KN/25-2 dne 26.06.2025 včetně dodatku č. 1 pod č. j.: KK/219/KN/25-6 ze dne 09.02.2026.

Přezkoumané období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

Zástupci územního celku:

- Radek Jaroch - starosta
- Marcela Čížková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Helena Hejnová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Helena Hejnová
- kontrolor:
Ing. Dana Matoušková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

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

Na základě ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vysvětlení obce e-mailem dne 23.03.2026, a to inventarizačního rozdílu uvedeného v inventarizační zprávě.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libá byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 14.11.2024 do 12.12.2024. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k termínu schválení rozpočtu obce na rok 2025 před 01.01.2025 nenastala obci povinnost stanovit pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 7 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 11.02.2025 usnesením č. 238/02/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 17.02.2025 do 31.01.2026, - č. 3/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 24.06.2025 usnesením č. 285/06/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 27.06.2025 do 31.01.2026, - č. 5/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 19.11.2025 usnesením č. 310/11/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 20.11.2025 do 31.01.2026, - č. 6/2025 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2025 usnesením č. 318/12/2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 17.12.2025 dosud. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce zveřejněna do 30 dnů od jejich schválení.</p> <p>Kompetence k provádění rozpočtových opatření k 31.12.2025 pro starostu obce schválena zastupitelstvem obce dne 16.12.2025 usnesením č. 314/12/2025.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2025 byl zastupitelstvem obce schválen dne 10.12.2024 usnesením č. 220/12/2024 rozpočet obce na rok 2025 bez uvedených částek. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 11.12.2024. Zveřejněným schváleným rozpočtem obce na rok 2025 byly uvedeny příjmy ve výši 23.003.300,- Kč a výdaje ve výši 22.872.500,- Kč a jako závazné ukazatele rozpočtu na straně příjmů rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky, na straně výdajů rozpočtové paragrafy. Přebytek rozpočtu ve výši 130.800,- Kč bude použit na splátky úvěru v roce 2025.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde byl schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde bylo možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libá k rozpočtu obce na rok 2025 byl stanoven dne 10.12.2024 při schválení rozpočtu obce, a to formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 750.000,- Kč a na opravy a udržování ve výši 4.000.000,- Kč.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	1. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 20.12.2021 dosud.

	<p>2. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 14.11.2024 dosud.</p> <p>Skutečnosti ohledně jejich návrhů a schválení zastupitelstvem obce byly předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce ode dne 16.05.2025 do 25.06.2025.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.06.2025 usnesením č. 280/06/2025.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami a zároveň přijalo opatření k chybě a nedostatku uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 25.06.2025 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2024 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2025 usnesením č. 279/06/2025.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libá sestavená k 31.12.2024 a hospodářský výsledek ve výši 78.403,83 byly schváleny zastupitelstvem obce dne 24.06.2025 usnesením č. 281/06/2025.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2025 ve výši 15.350.771,34 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu, - k 31.12.2025 ve výši 9.715.119,07 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. (2 účty) a u České národní banky (1 účet) ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2025 ve výši 21.164.968,52 Kč odpovídal stavu finančních

	<p>prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet), ke dni 02.09.2025 (poslední doložený výpis, opakování po 3 měsících) a u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet) ke dni 31.08.2025 (poslední doložený výpis, opakování po 2 měsících),</p> <p>- k 31.12.2025 ve výši 21.224.787,28 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u České spořitelny, a.s. (1 účet) a u Československé obchodní banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <p>- k 30.09.2025 ve výši 1.041.300,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (1 účet) ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2025 ve výši 1.008.600,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. (1 účet) ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (za komunální odpad, ze psů, z užívání veřejného prostranství a z pobytu) je vedena elektronicky v účetním programu Gordic. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány zasláním upomínky, v případě neuhrazení pohledávky jsou obcí vystavovány platební výměry. V kontrolovaném období roku 2025 vystavila obec 83 platebních výměrů.</p> <p>K 31.12.2025 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti nedoplatky místního poplatku v celkové výši 148.537,- Kč, a to ze psů ve výši 2.450,- Kč (se vznikem v roce 2021) a za komunální odpad ve výši 146.087,- Kč (se vznikem před 01.01.2025).</p> <p>Celkový zůstatek na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl k 31.12.2025 vykázán ve výši 218.537,- Kč a mimo pohledávky z místních poplatků zde byly dále evidovány i pohledávky za nájemné z bytů ve výši 70.000,- Kč.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2025 provedena na základě Plánu inventur na rok 2025 vydaného starostou obce dne 29.12.2025, s účinností plánu od 29.12.2025 do 20.02.2026 a Směrnice č. 20/2011 o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 01.12.2011. Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise, 1 dílčí čtyřčlenná a 2 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 29.12.2025. Termín provedení inventur stanoven od 31.12.2025 do 20.02.2026 pro fyzickou inventarizaci a od 20.01.2026 do 20.02.2026 pro dokladovou inventarizaci. Plán inventur obsahoval zdůvodnění, proč byl okamžik ukončení fyzické inventury hmotného majetku stanoven po rozvahovém dni a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku. Inventarizační zpráva ze dne 20.02.2026.</p>

	<p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 041, 042, 231, 244, 261, 311, 321, 378, 403 a 451.</p> <p>Inventarizační rozdíly byly účetní jednotkou zjištěny, a to u rozvahového účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 185.627,29 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že zjištěný inventarizační rozdíl nebyl vyúčtován do účetního období roku 2025, ale až do následujícího roku 2026, a tím bylo porušeno ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 399 dodavatelských faktur, z nichž k 31.12.2025 byla evidována 1 částečně neuhrazená faktura ve výši 0,80 Kč, která byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolovaném období od 01.01.2025 do 31.12.2025 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 53 odběratelských faktur, z nichž bylo evidováno 13 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 52.411,- Kč a jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 4.328,50 Kč, tj. celkem 14 neuhrazených faktur v celkové výši 56.739,50 Kč, které byly k 31.12.2025 zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 - Odběratelé k 31.12.2025 vykazuje stav ve výši 101.067,50 Kč a mimo pohledávky za odeslané faktury zahrnuje i pohledávky za nájem pozemků (zahrádky) a vodné.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>I. Výše měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.10.2022 usnesením č. 9/10/2022 pro místostarostu obce, usnesením č. 10/10/2022 pro předsedu finančního výboru, usnesením č. 11/10/2022 pro předsedu kontrolního výboru, usnesením č. 12/10/2022 pro člena kontrolního výboru, usnesením č. 13/10/2022 pro člena finančního výboru a usnesením č. 14/10/2022 pro člena zastupitelstva bez další funkce. Všechny odměny s účinností vyplacení dnem přijetí tohoto usnesení (tj. od 17.10.2022).</p> <p>II. Výše odměn fyzickým osobám, které nejsou zároveň členy zastupitelstva obce, byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.11.2022 usnesením č. 17/11/2022. Schválena byla pro člena finančního výboru, za každé zasedání výboru, kterého se zúčastnil, vyplácená bude jednou ročně, s účinností vyplacení dnem přijetí tohoto usnesení (tj. od 15.11.2022).</p> <p>V kontrolovaném období:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyla upravována výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - nebyla schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce, - nedošlo ke změně ve složení ani funkcích členů zastupitelstva obce. <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva obce a 7 neuvolněných členů zastupitelstva obce za období od ledna 2025 do září 2025.</p>

	Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebylo odměňování členů zastupitelstva obce předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce srpen 2025, září 2025 a prosinec 2025.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2025 ve výši 23.885,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M k 30.09.2025 vykazovala zůstatek 130,- Kč, který byl způsoben zavedením konečného stavu pokladny k 31.12.2024 ve výši 23.755,- Kč do roku 2025 ve stejné záporné hodnotě, - k 31.12.2025 ve výši 32.313,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu FIN 2 - 12 M ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla vykázána ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2025. <p>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč, stanovený směrnicí č. 05 a jejím dodatkem č. 01 ze dne 27.09.2019, nebyl v měsících srpnu 2025, září 2025 a prosinec 2025 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2025, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 18.461.961,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,68 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.489.982,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 54,86 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2025 byl schodek ve finanční výši 2.028.020,90 Kč, - k 31.12.2025, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.233.397,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,75 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 31.855.813,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 99,09 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2025 byl schodek ve finanční výši 7.622.415,17 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty účetní jednotky sestaveného:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.056.210,13 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2025 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.545.644,11 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření

	běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darovací smlouva, uzavřená dne 19.03.2025 mezi obcí (dárce) a spolkem Linka bezpečí, z.s., se sídlem Ústavní 95, 181 02 Praha 8 - Bohnice, IČO 61383198 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného. Poskytnutí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.03.2025 usnesením č. 251/03/2025 a starosta byl pověřen podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Obec v kontrolovaném období neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Obec v kontrolovaném období uzavřela 14 dohod o provedení práce, žádná z dohod nebyla uzavřena se členem zastupitelstva obce. Dohody o provedení práce nebyly předmětem kontroly.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>1) Předložena pracovní smlouva uzavřená mezi obcí a členem zastupitelstva obce uzavřená dne 01.06.2025 na pracovní zařazení - údržbář a řidič motorových vozidel. Pracovní smlouva byla uzavřena od 01.06.2025 na dobu neurčitou.</p> <p>Kontrolou odměňování dle pracovního zařazení bylo zjištěno, že obec postupovala při stanovení platu dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Kontrolou bylo dále zjištěno, že zastupitelstvo obce neschválilo uzavření pracovněprávního vztahu - pracovní smlouvy s členem zastupitelstva obce, čímž obec porušila ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Dne 15.12.2025 byla uzavřena dohoda o rozvázání výše uvedeného pracovního poměru.</p> <p>Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti obce bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí obce, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům obce a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.</p> <p>2) Předložena pracovní smlouva uzavřená mezi obcí a členem zastupitelstva obce uzavřená dne 16.12.2025 na pracovní zařazení - údržbář a řidič motorových vozidel. Pracovní smlouva byla uzavřena od 16.12.2025 na dobu neurčitou.</p> <p>Kontrolou bylo dále zjištěno, že zastupitelstvo obce schválilo uzavření pracovněprávního vztahu - pracovní smlouvy s členem zastupitelstva obce na svém zasedání dne 16.12.2025 usnesením č. 315/12/2025.</p> <p>Nedostatek z dílčího přezkoumání tak byl napraven.</p>
Smlouvy a další	Obec nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo návratných

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>finančních výpomocí" dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 250/2000 Sb.").</p> <p>Obec poskytla mimo jiné na základě žádosti podané:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 28.01.2025 žadateli Český svaz žen z.s., se sídlem Ostrovského 253/3, 150 00 Praha 5 - Smíchov, IČO 00442801, a to na celoroční činnost pořádanou pro občany obce Libá (děti, senioři) ve výši 81.000,- Kč. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 11.02.2025 usnesením č. 235/02/2025. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 19.02.2025. Smlouvou bylo sjednáno poskytnutí dotace ve výši 81.000,- Kč s tím, že bude poskytována průběžně na základě předložených dokladů prokazující výdej v souvislosti se schváleným účelem. Lhůta pro vyúčtování dotace stanovena nejpozději do 31.01.2026. <p>Finanční vyúčtování dotace za rok 2025 ze dne 30.01.2026 bylo obci předloženo dne 30.01.2026, k proplacení byly předloženy doklady v celkové výši 61.223,- Kč, ze schválené dotace nebylo čerpáno 19.777,- Kč.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.02.2025 byla zveřejněna na úřední desce obecního úřadu dne 19.02.2025, tj. do 30 dnů od uzavření smlouvy, a v termínu konečného přezkoumání hospodaření obce byla stále zveřejněna.</p> <p>Uveřejněním veřejnoprávní smlouvy dne 19.02.2025 na úřední desce obce bylo splněno opatření k chybám a nedostatkům uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libá za rok 2024.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nájemní smlouva, uzavřená dne 05.05.2025 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 697/1 o výměře 265 m² v k.ú. Libá, obec Libá, za účelem užití jako zahrada, tedy k pěstební činnosti a osobní rekreaci. Nájem sjednán na dobu neurčitou s účinností od 06.05.2025. Nájemné sjednáno ve výši 10,- Kč/m²/rok, tj. 2.650 Kč/rok. Roční nájemné je splatné vždy do 15. ledna kalendářního roku. Poměrná část nájemného ve výši 1.742,- Kč byla uhrazena dne 06.05.2025 na účet obce vedený u České spořitelny, a.s., výpis č. 005. <p>Záměr nájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 07.04.2025 do 29.04.2025. Nájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 29.04.2025 usnesením č. 260/04/2025.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - smlouva uzavřená dne 09.06.2025 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 342/3 o výměře 115 m² (orná půda) v k.ú. Libá, obec Libá, za dohodnutou kupní cenu ve výši 80.500,- Kč, která byla uhrazena dne 10.06.2025 na bankovní účet obce vedený u České spořitelny, a.s., měsíční výpis č. 006. <p>Kupní cena byla stanovena znaleckým posudkem č. 036143/2025</p>

	na částku 80.500,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.04.2025 do 27.05.2025, prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.05.2025, usnesením č. 272/05/2025.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec v kontrolovaném období uzavřela smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Stavební úpravy komunikace na p.č. 614, Libá - Hůrka". Zadavatel dne 24.03.2025 vyhlásil veřejnou zakázku na profilu zadavatele a přes profil zadavatele obce odeslal výzvu k podání nabídky třem dodavatelům.</p> <p>Předpokládaná hodnota veřejné zakázky určená zadavatelem činila 2.420.000,- Kč bez DPH (tj. 2.929.000,- Kč včetně DPH). Předpokládaná hodnota je zároveň stanovena jako nejvyšší přípustná a maximální.</p> <p>Termín pro podání nabídek byl stanoven do 08.04.2025 do 10:00 hodin. Dne 26.03.2025 byla na profilu zadavatele uveřejněna změna zadávací dokumentace - prodloužena lhůta pro podání nabídek do 11.04.2025 do 10:00 hodin. Elektronickou nabídku prostřednictvím profilu zadavatele podali všichni tři oslovení dodavatelé.</p> <p>Pověření tříčlenné komise k otevření, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11.04.2025. Komise pro otevření, posouzení a hodnocení nabídek ve složení starosta a dva zastupitelé obce Libá se sešla a vyhodnotila nabídky dne 22.04.2025. Kritériem pro hodnocení byla nejnižší nabídková cena včetně DPH. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 23.04.2025. Vítězem zadávacího řízení byla společnost Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068.</p> <p>Ke kontrole předložena Smlouva o dílo ze dne 30.04.2025 na provedení díla "Stavební úpravy komunikace na p.č. 614, Libá - Hůrka", uzavřená se společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem Na Vlečce 177, 360 01 Otovice, IČO 26402068 (zhotovitel).</p> <p>Ve smlouvě o dílo sjednána cena za provedení díla ve výši 2.392.717,00 Kč bez DPH (tj. ve výši 2.895.187,57 Kč včetně DPH) a termín dokončení díla nejpozději do 3 měsíců od převzetí staveniště. Termín převzetí staveniště byl předběžně stanoven na 30.04.2025.</p> <p>Uzavření smlouvy o dílo bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 18.03.2025 usnesením č. 245/03/2025.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 30.04.2025 byla uveřejněna na profilu zadavatele obce dne 30.04.2025, tj. do 30 dní ode dne jejího uzavření.</p> <p>Předložena:</p>

	<p>- faktura dodavatele č. 41250337 ze dne 01.07.2025 na částku 2.124.389,- Kč bez DPH (2.570.510,69 Kč včetně DPH), která byla uhrazena dne 02.07.2025 z účtu obce vedeného u České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 007.</p> <p>Informace o výši skutečně uhrazené ceny byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.07.2025, tj. do 3 měsíců od ukončení díla.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 25.06.2025, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 zastupitelstvem obce dne 24.06.2025.</p> <p>Obec si stanovila lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých nápravných opatření do 31.05.2026.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo obce mělo v kontrolovaném období zasedání ve dnech 11.02.2025, 18.03.2025, 29.04.2025, 27.05.2025, 24.06.2025, 23.09.2025, 04.11.2025, 19.11.2025 a 16.12.2025.</p> <p>Výběrovým způsobem byl prověřen zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.06.2025 a 16.12.2025.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Kontrolou rozvahy a výkazu Příloha k 30.09.2025 a k 31.12.2025 nebylo zjištěno zřízení žádného peněžního fondu.</p>

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 10d odst. 1, 2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2025
nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo obce Libá nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, se kterým byla uzavřena pracovní smlouva dne 01.06.2025.
- **Napraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libá za rok 2025:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

- Obec Libá nezaúčtovala zjištěný inventarizační rozdíl ve výši 185.627,29 Kč u rozvahového účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku do účetního období roku 2025, za který se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, ale do následujícího účetního období roku 2026.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání obce Libá za rok 2025 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.11.2025. Toto dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo dne 24.11.2025 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Helena Hejnová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Libá za rok 2025, které se uskutečnilo dne 09.02.2026. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Mgr. Helena Hejnová, kontrolor Ing. Dana Matoušková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libá za rok 2025:

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2 - Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Libá za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2025 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,96 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Libá k 31.12.2025, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 09.02.2026, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Libá nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libá dne 27.03.2026

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**

(4) odbor kontroly

Hejnová
Mgr. Helena Hejnová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Matoušková
Ing. Dana Matoušková
kontrolor

Švéda
Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libá o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:

Radek
Radek Jaroch, starosta



Dne:

30.3.2026

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal/ Převzala
1	1	Libá	Radek Jaroš
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Helena Hejnová

Poučení:

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

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

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

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 zprávu o plnění přijatých opatření 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.

