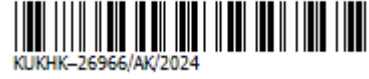




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

11045/2025/KHK



KUKHK-26966/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libel, IČ: 00579254
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.09.2024
- 25.02.2025

na základě písemné žádosti obce Libel v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 16.07.2024 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Libel
Libel 28
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

starostka - Ing. Petra Králíčková
účetní - Radka Macolová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Ing. Kateřina Krčková
- kontrolor:
Martina Paďouková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 25.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libel byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, do dne 31.12.2024 bylo schváleno a provedeno dalších 6 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 3,626.450,- Kč a výdajů ve výši 3,324.460,- Kč. Financování ve výši 301.990,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 19.12.2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 1.12.2023 do 19.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2025, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 21.11.2021 do 31.12.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 8.12.2021 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 13.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 29.5.2024 do 14.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 14.6.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce za rok 2023.

Účetní závěrka doložena protokolem.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až červenec 2024, srpen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizované byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období duben a listopad 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a listopad 2024 u účtů:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1240014369/0800,
ČNB č. účtu 94-6215571/0710,
ČSOB, a.s. č. účtu 316440379/0300,
ČSOB, a.s. č. účtu 322154774/0300 - termínovaný,
ČSOB, a.s. č. účtu 323068018/0300 - termínovaný,
ČNB č. účtu 588-11516571/0710 - termínovaný od 21.6.2024,
MONETA Money Bank, a.s. č. účtu 263924993/0600 - termínovaný do 20.5.2024.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 3.1.2024 s organizací Okresní sdružení ČUS Rychnov nad Kněžnou, z.s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 1.000,- Kč, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 25.3.2024 s organizací SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Libel, darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu dotací na sportovní a společenské aktivity a dále poskytuje dotace do sociální oblasti.

Obec dále poskytuje i individuální dotace.

Poskytnuté individuální finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. U poskytnutých dotací je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou dotace ve výši 12.000,- Kč smlouva ze dne 27.3.2024, žádost podána dne 26.2.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 12.3.2024. Vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

AHC Senior centrum Nový Bor a.s. dotace ve výši 12.000,- Kč smlouva ze dne 8.4.2024, žádost podána dne 22.3.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 12.3.2024. Vyúčtování předloženo, dotace byla zúčtována.

SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Libel dotace ve výši 225.000,- Kč smlouva ze dne 27.3.2024, žádost podána dne 10.3.2024. V zastupitelstvu obce schváleno dne 12.3.2024, smlouva zveřejněna dne 27.3.2024 způsobem umožňujícím dálkový přístup. Vyúčtování ve výši 48.273,- Kč předloženo, vratka ve výši 176.727,- Kč, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32.000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do evropského parlamentu, čerpáno ve výši 13.511,26, dotace byla zúčtována,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu Parlamentu, čerpáno ve výši 9.822,70 Kč, dotace byla zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24POVU1-0005 ze dne 19.6.2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na projekt "Výsadba v obci Libel" ve výši 150.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2025. Přijetí dotace vedeno na záloze.

Předložena Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko č. VPS/3/2024 na akci "Nákup zahradního vybavení obce Libel" ze dne 31.10.2024. Předmětem smlouvy je neinvestiční dotace ve výši 26.400,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje od 1.1.2024 do 30.11.2024. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 15.1.2025. Předloženo vyúčtování ze dne 11.12.2024 a jeho Akceptace, dotace byla zúčtována.

Předloženo Rozhodnutí z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 31.7.2024 na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády)" ve výši 31.200,- Kč, ÚZ 29014 na akci Následná péče o výsadbu lesního porostu. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byla níže uvedená zakázka:

"Modernizace veřejného osvětlení v obci Libel"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2018 a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek, v platném znění s Mopos Communications, a.s., Rokycanova 2921, Pardubice. Cena zakázky ve výši 443.761,- Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 26.4.2024. Dle smlouvy lze cenu z důvodu více prací a méně prací upravit až o 10%. Předloženo plnění ze SOD ve výši 563.393,- Kč s DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libel

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2024

se neuvádí žádná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libel - za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Libel k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 25.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Paďouková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libel byl projednán dne 25.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Libel
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková	734 481 687	kkrckova@khk.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@khk.cz