



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz**

16628/2021/KHK



KUKHK-24558/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Libel, IČ: 00579254  
za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 02.09.2020
- 01.03.2021 - konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 12.07.2020 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:**

- Ing. Petra Králíčková - starostka
- Radka Filingerová - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:  
Ing. Ivana Bucharová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 1.7.2020**

**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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 01.03.2021.

## **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 obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. Do dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna. V roce 2020 bylo celkem schváleno a provedeno 13 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 11. 2019 do 16.12.2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 jako přebytkový ve výši příjmů 2 621 830,- Kč, výdajů ve výši 1 849 265,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 17. 12. 2019.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 – 2023 dne 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 29. 11. 2019 do 16. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 17. 12. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9. 6. 2020 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20. 5. 2020 do 9. 6. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 10. 6. 2020.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena dne 9. 6. 2020 jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2019.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020. 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**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020. 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 tedy řádně dodržována.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených Mzdových listů, odpovídá jejich stanovení.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2020. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období květen 2020 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. ú. 1240014369/0800

ČNB č. ú. 94-6215571/0710

za období květen 2020 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu ze dne 7. 1. 2020 na finanční dar ve výši 1 000,- Kč pro Okresní sdružení ČUS Rychnov nad Kněžnou.

Obec (dárce) předložila Darovací smlouvu uzavřenou s SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Libel, na finanční dar ve výši 16 000,- Kč, na zaplacení vlastního podílu za účelem pořádání soutěže Libelská losovačka, uzavřenou dne 2. 9. 2020. V zastupitelstvu obce schváleno poskytnutí daru dne 24. 8. 2020.

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

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libel s Farní charita Rychnov nad Kněžnou ze dne 8. 4. 2020, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2020 ze dne 18. 2. 2020, za účelem: příspěvek na činnost denního stacionáře ve výši 7 000,- Kč. V ZO schváleno dne 12. 3. 2020. Dotace podléhá vyúčtování do 31. 12. 2020. Vyúčtování bylo předloženo dne 19. 11. 2020, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o spolupráci při realizaci projektu "Předcházení vzniku odpadů v obci Javornice a partnerských obcích" ze dne 2. 9. 2020 s obcí Javornice. Předmětem smlouvy je spolupráce obcí při zajištění projektu, realizovaného v rámci 122. výročí výzvy OP ŽP 2014–2020. Součástí projektu je pořízení kompostérů a jejich zapůjčení občanům obce. Obec Libel se zavazuje zaplatit poměrnou část na administraci žádosti o dotaci ve výši 6 672,- Kč vč. DPH, další podíl se bude odvíjet od skutečně vysoutěžené částky z veřejné zakázky na dodávku kompostérů a jiných komponentů vč. Administrace projektu.

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

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 21 830,01 Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 202 500,- Kč, ÚZ 98024,
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 38 400,- Kč, UZ 29 014 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku“
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 173 445,- Kč, UZ 29 030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci „Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2019“.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko č. VPS/3/2020 ze dne 3. 11. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace na realizaci projektu s názvem "Modernizace kanceláře obecního úřadu" ve výši 42 748,- Kč. Doba realizace stanovena od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020. Finanční vypořádání se příjemce zavazuje předložit do 15. 1. 2021. Předložen Dodatek č. 1, kterým se mění účel dotace na "Výměna podlahy a nábytku v kanceláři obecního úřadu". Finanční prostředky obec obdržela dne 24. 11. 2020. Předloženo finanční vyúčtování ze dne 13. 1. 2021, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20POVU1-0030 ze dne 29. 6. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Projektová dokumentace-revitalizace rybníka Pazderák", ve výši 78 000,- Kč. Realizace projektu od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021. Závěrečnou zprávu předložit do 30. 12. 2021. Finanční prostředky obec obdržela dne 13. 7. 2020. Předložena Akceptace závěrečné zprávy ze dne 4. 1. 2020, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19ZPD10-0103 ze dne 7. 4. 2020, ex post. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Těžba a asanace dřeva napadeného kůrovcem" ve výši 17 700,- Kč.

### **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.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Libel

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2020**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2020**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libel - za rok 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,16 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,56 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libel k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 01.03.2021

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina  
Krčková

Digitálně podepsal Ing. Kateřina  
Krčková  
Datum: 2021.03.01 11:31:22 +01'00'

Ing. Ivana Bucharová  
kontrolor

Ing. Ivana Bucharová

Digitálně podepsal Ing.  
Ivana Bucharová  
Datum: 2021.03.01 11:24:36  
+01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libel.

**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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libel o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Ing. Petra Králíčková.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

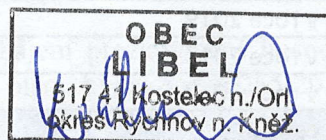
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 do výše 50.000,00 Kč.

Převzala dne: 01.03.2021

Ing. Petra Králíčková

starostka



podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libel	Ing. Petra Králíčková
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Kateřina Krčková

### KONTAKTY:

Ing. Kateřina Krčková      734 481 687      kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová      725 547 062      ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libel k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2020	3 489 093,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 214 028,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 279 216,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 307 596,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>13 289 933,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 322 483,25 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 993 489,95 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>