



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

20488/2022/KHK



KUKHK-29674/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Libel, IČ: 00579254  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 01.09.2021
- 28.02.2022

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 21.07.2021 doručením Oznamení 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 Filingerová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Kateřina Krčková
- kontroloři:  
Martina Paďouková

**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 29.06.2021 a 04.10.2021.**

**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 28.02.2022.

## 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 obce v delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 11 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 elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 1.12.2020 do 17.12.2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 2,787.400,- Kč, výdajů ve výši 2,819.200,- Kč, financování ve výši 31.800,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. 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 18.12.2020.

### 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 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 9.6.2021 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 25.5.2021 do 9.6.2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 11.6.2021.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2020.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **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 duben 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 30.6.2021 a 31.12.2021 souhlasí na zůstatkem účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 30.6.2021 a 31.12.2021.

### **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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

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

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 30.6.2021 a 31.12.2021.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 30.6.2021 a 31.12.2021.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.6.2021 a 31.12.2021. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2021 a 31.12.2021. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována, vyjma viz. níže.

Ve vazbě na SU 524 bylo chybně účtováno ve výši 2.681,- Kč s pol. 5132, mělo být účtováno s pol. 5032, doložen opravný doklad číslo 90002 ze dne 30.7.2021.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období duben a listopad 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Faktura**

Kontrolovány byly přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2021.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a listopad 2021 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Smlouvy nájemní**

Obec (pronajímatel) předložila Smlouvu o nájmu pozemku ze dne 28.12.2021 s NEPTUN s.r.o., na pronájem pozemku p.č. 3339 o výměře 658 m<sup>2</sup>, v k.ú. Libel, za účelem jeho užívání jako pozemku sloužícího k obsluhování rybníka Dubence na dobu určitou od 1.1.2022 do 31.12.2026 za nájemné ve výši 6.580,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 27.12.2021, záměr pronájmu zveřejněn od 13.12.2021 do 31.12.2021.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela (jako povinná) Smlouvu o zřízení služebnosti stezky a cesty dne 29.12.2021 s fyzickými osobami na pozemku p.č. 204/2 v k. ú. Libel, za účelem užívání stezky a cesty za úplaty ve výši 2.000,- Kč. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.12.2021. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 30.12.2021, finanční prostředky byly na bankovní účet obce připsány dne 29.12.2021.

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

Ke kontrole předložena Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libel s Farní charita Rychnov nad Kněžnou ze dne 23.3.2021, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2021 ze dne 19.2.2021, za účelem: příspěvek na činnost denního stacionáře ve výši 10.000,- Kč. V ZO schváleno dne 16.3.2021. Dotace podléhá vyúčtování do 31.12.2021. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 20.12.2021, dotace byla zúčtována.

### **Darovací smlouvy**

Na základě Darovací smlouvy ze dne 22.3.2021 obec získala finanční prostředky ve výši 15.000,- Kč od Mikroregion Rychnovsko. Dar poskytnut na základě žádosti ze dne 26.1.2021. Obdarovaný se zavazuje předložit do 31.7.2021 čestné prohlášení. Finanční prostředky obec obdržela dne 26.3.2021.

Na základě Darovací smlouvy ze dne 13.7.2021 obec získala finanční prostředky ve výši 220.000,- Kč od ŠKODA AUTO a.s. za účelem podpory kultury a spolkových aktivit s podmínkou doložení dokladů o čerpání daru. Finanční prostředky obec obdržela dne 5.8.2021.

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

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 30.905,78 Kč, ÚZ 98037,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu České republiky, čerpáno ve výši 14.239,34 Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 9.393,- Kč, ÚZ 29029 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Ochrana lesa",
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 24.629,- Kč, ÚZ 29030 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v nestátních lesích za rok 2020"
- prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 5.880,- Kč, z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku" a 22.200,- Kč, ÚZ 29014 poskytnutá na akci "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku".

### **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 k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

při dílčím přezkoumání

0,47 %

bylo provedeno na hospodaření územního celku

1,12 %

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

bylo provedeno majetku územního celku

0 %

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

Ověření jsme provedli dle 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 vyjádření následujícího závěru. Z proložených 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 přezkoumavský územní celek

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2021

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libel - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### 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

Hradec Králové dne 28.02.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina  
Krčková

Digitálně podepsal Ing. Kateřina  
Krčková  
Datum: 2022.03.01 09:29:46 +01'00'

Martina Paďouková

Martina Paďouková

Digitálně podepsal Martina  
Paďouková  
Datum: 2022.03.01 09:30:24 +01'00'

**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 28.02.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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** přezkoumávajícímu 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 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 do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Libel
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ing. Kateřina Krčková      734 481 687  
Martina Paďouková      702 231 491

kkrcckova@kr-kralovehradecky.cz  
mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

**Příloha č.1**

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

SU	
281	0,00 Kč
282	0,00 Kč
283	0,00 Kč
289	0,00 Kč
322	0,00 Kč
326	0,00 Kč
362	0,00 Kč
451	0,00 Kč
452	0,00 Kč
453	0,00 Kč
456	0,00 Kč
457	0,00 Kč
	0,00 Kč

3 716 092,00 Kč
3 489 093,00 Kč
3 214 028,00 Kč
3 279 216,00 Kč
13 698 429,00 Kč

3 424 607,25 Kč
-----------------

0,00%
-------

2 054 764,35 Kč
-----------------

0,00 Kč
0%