



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

20672/2024/KHK



KUKHK-27944/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libel, IČ: 00579254
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.08.2023
- 27.02.2024

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 19.07.2023 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 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 03.07.2023**

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 27.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libel byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu je obcí řádně sledováno a kontrolováno, případné změny jsou včas řešeny rozpočtovými opatřeními schválenými v Zastupitelstvu obce. V roce 2023 bylo provedeno 11 změn, a to rozpočtovými opatřeními. Rozpočtová opatření jsou číslována a řádně chronologicky evidována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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 fyzické úřední desce byl zveřejněn od 30.11.2022 do 16.12.2022 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání Zastupitelstva obce dne 15.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 3,063.500,- Kč, výdajů ve výši 2,835.460,- Kč a financování ve výši 228.040,- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 16.12.2022 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023 až 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl 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 souladu se zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 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 obce za rok 2022 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání Zastupitelstva obce dne 8.6.2023s výrokem bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 23.5.2023 do 9.6.2023, a to v zákonem požadovaném rozsahu. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 9.6.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrku obce za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Bankovní výpis

Bankovní výpis - ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2023 u účtů vedených u:

- České spořitelny, a.s. č. ú. 1240014369/0800,
- ČNB č. ú. 94-6215571/0710,
- ČSOB, a.s. č. ú.316440379/0300,

- MONETA Money Bank, a.s. č. ú.263924993/0600 - termínovaný,
- ČSOB, a.s. č. ú.316440889/0300 - termínovaný ukončen dne 30.12.2023,
- ČSOB, a.s. č. ú.322154774/0300 - termínovaný,
- ČSOB, a.s. č. ú.323068018/0300 - termínovaný.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměny dle NV č. 318/2017 za výkon funkce neuvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva obce. Kontrolou odměňování členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2023 nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha přijatých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a 31.12.2023, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.6.2023 a 31.12.2023. 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 tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2023 a 31.12.2023, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc červen a říjen 2023.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období červen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2023 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Smlouvy nájemní

Ke kontrole předložena Pachtovní smlouva, obec (propachtovatel) ze dne 30.6.2023 s Český rybářský svaz, na pacht pozemků p.č. 150/1 a 150/2 v k.ú. Libel, za účelem užívání pozemku jako rybníku na dobu určitou od 1.7.2023 do 31.12.2027 za pachtovné ve výši 3.000,- Kč/rok, v zastupitelstvu obce schváleno dne 14.3.2023, záměr pronájmu zveřejněn od 23.5.2023 do 8.6.2023.

Smlouvy ostatní

Obec předložila Smlouvu o termínovaných vkladů na dobu určitou ze dne 27.4.2023 s Československou obchodní bankou, a.s., na základě této smlouvy banka zřídí a bude vést termínovaný účet číslo 323068018/0300.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Poskytnuté 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 10.000,- Kč smlouva ze dne 5.4.2023, žádost podána dne 7.2.2023. V zastupitelstvu obce schváleno dne 14.3.2023. Vyúčtování ze dne 24.10.2023 předloženo, 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 38.600,- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 15.853,21 Kč. Dotace byla zúčtována,

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 28.000,- Kč, ÚZ 29031 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku". Dotace byla zúčtována,

– prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotace ve výši 64.645,- Kč, ÚZ 29031 z kapitoly MZ poskytnutá na akci "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku" a neinvestiční dotace ve výši 750,- Kč, ÚZ 29029 na akci "Ochrana lesa". Dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Zastupitelstvo obce na svých zasedáních schválilo např. tyto darovací smlouvy:

- finanční dar ve výši 25.000,- Kč ve prospěch SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Libel, schválený na ZO dne 14.3.2023, smlouva ze dne 29.3.2023 předložena ke kontrole,
- finanční dar ve výši 1.000,- Kč ve prospěch Okresní sdružení ČUS Rychnov nad Kněžnou, z.s., schválený na ZO dne 15.12.2022, smlouva ze dne 3.1.2023 předložena ke kontrole.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Smlouva o dílo č. 031/2023 - pasporty"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2018, v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma ATOMICON s.r.o., Jílová 505/39, Olomouc s nabídkovou cenou 56.500,- Kč bez DPH. Zastupitelstvem obce schválena dne 7.9.2023. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 18.9.2023. Předložen Dodatek ke smlouvě o dílo, kterým se navyšuje cena díla o 3.500,- Kč bez DPH z důvodu vyššího počtu zaměřených dopravních značek. Předloženo plnění ze SOD ve výši 72.600,- 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 ze zastupitelstva obce.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libel - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,44 %
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

Datum vyhotovení: 27.02.2024

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 27.02.2024, 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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	kkrcnova@kr-kralovehradecky.cz
Martina Paďouková	702 231 491	mpadoukova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	4 050 793,00 Kč
Příjem v roce 2022	4 243 825,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 716 092,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 489 093,00 Kč
Příjmy celkem	15 499 803,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 874 950,75 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 324 970,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------