



28403/2021/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libňatov, IČ: 00278084 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.09.2020
- 09.03.2021 – přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Libňatov 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 15.07.2020 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 Libňatov 148
542 36 Libňatov**

Zástupci za Obec:

- Bc. Jaroslav Pich - starosta
- Michal Souček - místostarosta
- Stanislava Šévlová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Bc. Kateřina Kubů

**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 a 22.2.2021**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 10.03.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření. Do konce roku byla provedena další 4 rozpočtová opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtové opatření je řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 17.12.2019. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 15.1.2020. Současně oznámila 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 2020 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 31.1.2020 do 18.2.2020 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 31.1.2020.

Rozpočet na rok 2020 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 18.2.2020 jako schodkový ve výši příjmů 6.574.300-Kč a výdajů Kč 8.917.490,- Kč a financování 2.760.060,- Kč s tím, že schodek bude financován z vlastních zdrojů ve výši 2.343.190,- Kč. Jako závazné ukazatele ZO schválilo objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 28.2.2020 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 2021 - 2022, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 18.2.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce v termínu od 31.1.2020 do 18.2.2020 a na internetových stránkách byl zveřejněn dne 31.1.2020. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 28.2.2020 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.

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2022-2023, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO 9.2.2021. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem, územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 3.3.2021 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 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.5.2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup a na fyzické úřední desce od 28.4.2020 do 19.5.2020.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Dále byla na tomto zasedání ZO schválena účetní závěrka zřízené PO. Účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce starosty a místostarosty, nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2020, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben 2020.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2020 a k 31.12.2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.7.2020 a k 31.12.2020.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.7.2020 a k 31.12.2020.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.7.2020 a k 31.12.2020, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období duben 2020 v hlavní činnosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Na základě elektronicky zaslaných inventurních soupisů byla provedena kontrola inventarizace k 31.12.2020 těchto účtů - 231, 374, 472, 388, 401 a 403.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období duben 2020.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:

- běžný účet (č.ú. 10621601/0100) u Komerční banky

- běžný účet (94-5216601/0710) u ČNB

za období měsíc duben 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Udržení provozu prodejny v Libňatově II", evidované pod číslem 20RRD10-0031. Výše neinvestiční dotace je ve výši 50.000,- Kč. Předmětem je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na zachování základních služeb a občanské vybavenosti. Doba realizace projektu se stanovuje od 1.1.2020 do 31.12.2020. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2020. Vyúčtování předloženo 7.12.2020. Skutečně použito z dotace 39.797,- Kč, 25.11.2020 vráceno 10.203,- Kč. Dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Modernizace Mateřské školy Libňatov", evidované pod číslem 20POVU1-0101. Výše investiční dotace je ve výši 1.113.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2021. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2020. Do dne dílčího přezkoumání byla dotace poskytnuta. Dotace je vyúčtována a vedena na účtu 403.

Předloženo Rozhodnutí (č. 298D228008905) z Ministerstva financí na poskytnutí dotace na akci „Libňatov - Modernizace mateřské školy“. Dotace schválena ve výši 2.494.185,- Kč, poskytována ex ante. Realizace akce do 31.12.2020, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 31.6.2021. Dotace je vedena na účtu 472 a na účtech 388 a 403.

Předloženo Rozhodnutí (č. HK067/20) z Ministerstva životního prostředí o částečném poskytnutí dotace na akci „Alej ke Svobodnému“. Dotace schválena ve výši 161.293,- Kč. Realizace akce od 1.10.2020 do 10.11.2020. Vyúčtování skutečně vynaložených nákladů předloží obec do 15.10.2020, resp. do 15.11.2020. Dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

Smlouvy nájemní

Dne 1.1.2020 byla podepsána smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. V ZO byl pronájem schválen dne 17.12.2019, záměr zveřejněn od 25.11.-17.12.2019.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 18.5.2020 schválilo ZO nákup pozemku p.p.č. st. 105, 115, 117. Smluvně stanovená cena 190.000,- Kč. Zařazení majetku proběhlo ke dni zápisu do KN.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční dotace společenským organizacím a sportovním klubům:

- Tělocvičná jednota Sokol, dotace ve výši 32.000,- Kč, na činnost, v ZO schváleno dne 19.5.2020,
- Český zahrádkářský svaz - dotace ve výši 12.000,- Kč, je určený na činnost, v ZO schváleno dne 19.5.2020,
- Sbor dobrovolných hasičů Libňatov- dotace ve výši 29.000,- Kč, v ZO schváleno dne 19.5.2020,
- Oblastní spolek Český červený kříž Trutnov - dotace ve výši 22.000,- Kč, v ZO schváleno dne 19.5.2020.

Žádosti, smlouvy a vyúčtování byly ke kontrole předloženy.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2020 prováděla poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 2/2017 ze dne 31.10.2017.

Akce "Rekonstrukce MŠ Libňatov" - VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM 2/2017. Nejvhodnější nabídku podala firma Ingplan s.r.o. s nabídkovou cenou 471.621,84,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 7.7.2020.

Akce "Rekonstrukce komunikace do Svobodného - I. etapa" - Veřejná zakázka malého rozsahu, stavební práce. Předpokládaná hodnota díla v Kč bez DPH 910.000,00 Kč. Obsahem zakázky je rekonstrukce místní komunikace, odstranění asfaltobetonového krytu a vybudování nové komunikace. Smlouva o dílo uzavřena s firmou M - SILNICE a.s., cena za provedení předmětu díla uvedená ve smlouvě o dílo je 827.609,75 s DPH. SOU byla podepsána dne 16.9.2020 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.9.2020. Do konce roku nebyla zakázka realizována.

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 Libňatov

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 Libňatov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libňatov - za rok 2020

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	3,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libňatov 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

Libňatov, dne 10.03.2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Kateřina Kubů
kontrolor

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 Libňatov.

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 Libňatov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Jaroslav Pich.

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, darovací, 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, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 10.03.2021

Bc. Jaroslav Pich

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libňatov	Bc. Jaroslav Pich
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

721 979 682

kakubu@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libňatov 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	11 436 303,00 Kč
Příjem v roce 2019	7 881 810,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 705 732,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 785 887,00 Kč
Příjmy celkem	32 809 732,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	8 202 433,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 921 459,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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