



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

16003/2024/KHK



KUKHK-31.354/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libňatov, IČ: 00278084
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2023
- 07.02.2024

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 24.07.2023 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 Libňatov
148
542 36 Libňatov

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelecková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 07.02.2024.

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 byly provedeny další 2 rozpočtová opatření. Tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. 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.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Dne 27.2.2023 obec písemně sdělila své zřízené příspěvkové organizaci závazný ukazatel pro rok 2023 v celkové výši 300.000,- Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 20.12.2022. Obec zveřejnila schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách a 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 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 3.2.2023 do 21.2.2023 a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stejném termínu.

Schválený rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 21.2.2023 jako schodkový ve výši příjmů 9.415.260,- Kč a výdajů 11.343.747,78 Kč a financování 1.928.487,78 Kč s tím, že schodek bude financován z vlastních zdrojů. Jako závazné ukazatele ZO schválilo objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.2.2023 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 2024-2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO 21.2.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu od 3.2.-21.2.2023 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 27.2.2023 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 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 18.4.2023 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 28.3.2023 do 18.4.2023.

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 10.5.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a k 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, rozpočtová skladba tedy byla řádně dodržována.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha vydaných faktur.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 30.6.2023 a k 31.12.2023 bylo zjištěno, že 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Příloha rozvahy

Kontrolován byl výkaz Příloha rozvahy k 30.6.2023 a k 31.12.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno stanovení odměn členům zastupitelstva včetně uvolněného starosty za rok 2023 v měsících leden až prosinec, ve výši stanovení odměn nebyly zjištěny nedostatky.

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 listopad 2023.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolovány byly pokladní doklady v hlavní činnosti včetně jejich náležitostí za období červen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

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

- běžný účet (č.ú. 10621601/0100) u Komerční banky za období měsíc červen a listopad 2023
- běžný účet (94-5216601/0710) u ČNB za období měsíc červen a listopad 2023
- termínovaný účet (94-7194170607/0710) u Komerční banky za prosinec 2023
- termínovaný účet (94-7879610687/0710) u Komerční banky za prosinec 2023
- termínovaný účet (94-7014580677/0710) u Komerční banky za prosinec 2023
- termínovaný účet (94-7014860687/0710) u Komerční banky za prosinec 2023
- termínovaný účet (94-7015030677/0710) u Komerční banky za prosinec 2023

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 V.", evidované pod číslem 23RRD10-0020. Výše neinvestiční dotace je 60.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2023. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2023. Dotace byla v uvedeném termínu vyúčtována.

Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu od Královehradeckého kraje na realizaci projektu s názvem "Chodník, komunikace a parkoviště v Libňatově", evidované pod číslem 23POVU1-0020. Výše investiční dotace je 940.000,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2024. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2024. Akce nebyla do konce roku realizována.

Darovací smlouvy

Dne 18.4.2023 schválilo zastupitelstvo obce dar pro SDH ve výši 15.000,- Kč, darovací smlouva ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 18.4.2023 schválilo zastupitelstvo obce uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024098/VB/02 na pozemku p. č. 1053/15, katastrální území Libňatov, zapsaného na listu vlastnictví č. 10001 vedeném Katastrálním úřadem pro Královehradecký kraj, Katastrální pracoviště Náchod, ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s., v zastoupení dle plné moci subjektem ELEKTRO-COMP s.r.o., dle geometrického plánu č. 426-268/2022, za jednorázovou úhradu ve výši 2.000,- Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.4.2023 ke kontrole předložena.

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

Dne 21.2.2023 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku 209/8 o výměře 79 m² v k.ú Libňatov za dohodnutou kupní cenu 7.000,- Kč. Záměr prodej byl zveřejněn dne 21.12.2022 - 7.1.2023. Kupní smlouva ze dne 24.2.2023 byla ke kontrole předložena, o vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků ve výpisu z KN.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- Tělocvičná jednota Sokol Libňatov, dotace ve výši 31.500,- Kč pro rok 2023, dotace je určena na činnost, v ZO schváleno dne 18.4.2023, vyúčtování do 30.11.2023, žádost ze dne 10.4.2023
 - Základní organizace Českého zahrádkářského svazu - dotace ve výši 25.000,- Kč, dotace je určena na činnost, v ZO schváleno dne 18.4.2023, vyúčtování do 30.11.2023, žádost ze dne 10.4.2023
 - Sbor dobrovolných hasičů Libňatov- dotace ve výši 35.000,- Kč pro rok 2023, dotace je určena na činnost, v ZO schváleno dne 18.4.2023, žádost ze dne 10.4.2023
 - Oblastní spolek ČČK Trutnov - dotace ve výši 29.500,- Kč pro rok 2023, dotace je určena na činnost, v ZO schváleno dne 18.4.2023, vyúčtování do 30.11.2023, žádost ze dne 10.4.2023.
- Žádosti a smlouvy byly ke kontrole předloženy. Na konečném přezkoumání bylo předloženo vyúčtování ke všem poskytnutým dotacím.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2023 prováděla poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 2/2017 ze dne 31.10.2017.

Dle uvedené směrnice byl proveden výběr zhotovitele na akci "Cesta Grega", a to provedení stavebních prací opěrné zdi, zhotovení plotu a opravu komunikace. Vybrána byla firma Kubašta Ctírad s nabídkovou cenou ve výši 431.970 Kč. Fakturovaná částka, uhrazena částka ve dvou platbách, a to dne 3.4.2023 a 26.4.2023 souhlasí s nabídkovou cenou.

Dle uvedené směrnice byl proveden výběr zhotovitele na akci "Nákup stohovatelných židlí". Vybrána firma RESSED s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 434.959,- Kč. Fakturovaná částka, uhrazena částka ve dvou platbách, a to dne 7.9.2023 a 16.11.2023 souhlasí s nabídkovou cenou.

"FVE na budovách v obci Libňatov"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí pro zadávání zakázek malého rozsahu 2/2017 v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Vybrána byla firma ELMOS s.r.o. s nabídkovou cenou 1.547.738,- Kč bez DPH. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Termín ukončení díla dle smlouvy do 6.6.2024. Do konce roku 2023 byla dne 12.12.2023 uhrazena část akce ve výši 799.999,97 Kč. Smlouva o dílo podepsána dne 6.11.2023, byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.11.2023.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Libňatov. Obec předložila Zprávu o provedené kontrole ze dne 10.3.2023. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov

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 Libňatov za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov za rok 2023

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,16 %
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

Datum vyhotovení: 07.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Nikola Ottová

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 Libňatov byl projednán dne 07.02.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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 směnno, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Libňatov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086 gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Nikola Ottová 720 045 128 niottova@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	3 400 000,00 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		3 400 000,00 Kč

Příjem v roce 2023	10 768 105,00 Kč
Příjem v roce 2022	23 566 713,00 Kč
Příjem v roce 2021	23 714 290,00 Kč
Příjem v roce 2020	11 257 870,00 Kč
Příjmy celkem	69 306 978,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 326 744,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	19,62%
----------------------------------------	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 396 046,70 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%