



21697/2022/KHK



KUKHK-40816/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libotov, IČ: 00578193
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 11. 2021
- 24. 02. 2022

na základě písemné žádosti obce Libotov 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 28. 07. 2021 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 Libotov
Libotov 80
544 01 Dvůr Králové nad Labem

Zástupci za Obec:

starosta obce - Mgr. Filip Kraus
účetní - Hana Karbanová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

**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**

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 24. 02. 2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov 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 starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2021 bylo schváleno a provedeno 21 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.

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 2. 12. 2020 do 18. 12. 2020.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 ve výši příjmů 3 780 430,-- Kč, výdajů 3 367 870,-- Kč, splátky úvěru ve výši 496 560,-- Kč, financování ve výši 84 000,-- Kč.

Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 20. 12. 2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Mateřská škola, Libotov závazný ukazatel ve výši 132 000,-- Kč dne 18. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2024 dne 19. 12. 2019.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 20. 12. 2019.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 7. 4. 2021 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22. 3. 2021 do 7. 4. 2021 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 10. 4. 2021.

Zastupitelstvo obce dne 10. 4. 2021 projednalo účetní závěrku obce za rok 2020 a dne 21. 6. 2021 schválilo zastupitelstvo obce účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za rok 2020, o schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

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. 9. 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 rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla 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 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc říjen 2021. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc říjen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období říjen 2021 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 účtováno.

Bankovní výpis

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

Komerční banky a .s. č. účtu 28629601/0100

ČNB č. účtu 94-5814601/0710

fond obnovy u Komerční banky a. s. č. účtu 115-9691900227/0100

úvěrový účet u Komerční banky a. s. č. účtu 35-1379681537/0100

za období říjen 2021 a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Obec jako kupující předložila Kupní smlouvu ze dne 22. 9. 2021 s fyzickou osobou na prodej vodovodního řádu na pozemcích p. č. 117/1, 120/3 a 116 vše v k. ú. Libotov. Kupní cena se sjednává ve výši 1,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 16. 9. 2021.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana oprávněná předložila Smlouvu o zřízení Věcného břemene uložení a přístupu k inženýrským sítím ze dne 22. 9. 2021 s fyzickými osobami na právo strpění vodovodního řádu a právo vstupu za účelem revize, údržby a oprav na p.p.č. 120/3, p.p.č. 116 a p.p.č. 117/1 vše v k.ú. Liborov. Věcné břemeno je zřízeno bezúplatně. Zastupitelstvem obce schváleno dne 16. 9. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 24. 9. 2021.

Darovací smlouvy

Obec přeložila Darovací smlouvu uzavřenou s Diakonií ČCE - středisko Dvůr Králové nad Labem ze dne 15. 1. 2021 ve výši 2 000,-- Kč na krytí provozních nákladů v roce 2021. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 9. 11. 2020.

Obec předložila Smlouvu darovací - finanční dar se Základní školou Dukelských bojovníků a mateřskou školou, Dubenec ze dne 10. 9. 2021 ve výši 15 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 21. 6. 2021.

Obec poskytla finanční dar Diecézní charitě Brno ve výši 20 000,-- Kč na podporu lidí v nouzi.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 38 220,91 Kč, ÚZ 98037.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, čerpáno ve výši 14 723,-- Kč.

- z Úřadu práce ve výši 143 441,- Kč (ÚZ 13101) na aktivní politiku zaměstnanosti. Dotace byla čerpána a proúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 31. 5. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let" ve výši 153 620,-- Kč, a to na - přirozená obnova a umělá obnova s jí, ve výši 63 000,-- Kč, - zajištění lesních porostů v zákonné lhůtě, ve výši 14 620,-- Kč, - zřizování nových oplocenek, ve výši 76 000,-- Kč, ÚZ 29014.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 30. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (Hlava II nařízení vlády)" ve výši 66 000,-- Kč, a to na - následná péče o výsadbu lesního porostu, ÚZ 29014.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 8. 11. 2021 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Škoda vzniklá v roce 2020 v souvislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v nestátních lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro ochranu státu" ve výši 181 047,-- Kč, ÚZ 29030.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 21ZPD02-0011 ze dne 24. 5. 2021. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Suchý poldr Libotov" ve výši 163 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

Průtokovou dotaci z MŠMT ve výši 223 432,-- Kč z operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, pro Mateřskou školu, Libotov. Finanční prostředky byly poukázány příjemci dotace.

Obec předložila Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30. 7. 2019 z Ministerstva pro místní rozvoj, Ex ante, z programu Podpora územně plánovacích činností obcí, název projektu "Územní plán Libotov" ve výši 112 000,-- Kč. Závěrečné vyhodnocení akce 20. 4. 2020. Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 2. 9. 2021, ve které se mění datum závěrečného vyhodnocení akce 30. 4. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

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 zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za kontrolované období 1. pololetí roku 2021 a za období 30. 9. 2021 až 1. 12. 2021. Pověření i Protokol o kontrole byly ke kontrole předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov

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 Libotov za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libotov - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libotov 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 24. 02. 2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

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 Libotov byl projednán dne 24. 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, nájemní, 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 Libotov
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Eva Linková 737 998 777 elinkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libotov 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	993 060,00 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		993 060,00 Kč

Příjem v roce 2021	4 748 207,12 Kč
Příjem v roce 2020	6 696 697,22 Kč
Příjem v roce 2019	4 207 000,00 Kč
Příjem v roce 2018	5 010 000,00 Kč
Příjmy celkem	20 661 904,34 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 165 476,09 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	19,22%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 099 285,65 Kč
---------------------------------------	------------------------

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