



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

20304/2023/KHK



KJJKHK-29470/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libřice, IČ: 00653322 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23. 08. 2022
- 14. 02. 2023

na základě písemné žádosti obce Libřice 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 25. 07. 2022 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 Libřice
Libřice 62
503 44 Libřice

Zástupci za Obec:

starostka - Bc. Eva Hynková
účetní - Markéta Štefanová

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 22. 06. 2022**

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 14. 02. 2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libřice 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 ve své delegované pravomoci. Do 23. 8. 2022 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do 31. 12. 2022 byla schválena a provedena celkem 4 rozpočtová 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 15. 12. 2021 do 10. 1. 2022.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 10. 1. 2022 jako schodkový; ve výši příjmů 4 700 000,-- Kč a ve výši výdajů 7 200 000,-- Kč. Schodek rozpočtového hospodaření je kryt přebytkem hospodaření minulých let ve výši 2 500 000,-- Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 11. 1. 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

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2024 dne 10. 1. 2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 15. 12. 2021 do 10. 1. 2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 11. 1. 2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání Zastupitelstvem obce dne 11. 4. 2022 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 Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 2. 2022 do 28. 3. 2022 a po schválení byl Závěrečný účet zveřejněn dne 22. 4. 2022 v souladu se zákonem 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.

Současně byla v Zastupitelstvu obce schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022.

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. 6. 2022 a k 31. 12. 2022.

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 M, 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 červenec 2022, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výplata odměn za měsíc srpen až prosinec 2022, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen 2022 a listopad 2022 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v písemné podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen 2022 a listopad 2022. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2022 a listopad 2022.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen 2022 a listopad 2022 mají patřičné 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 28621511/0100
ČNB č. účtu 94-8911511/0710

za období květen 2022 a listopad 2022.

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

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 667/55 o výměře 53 m² v k.ú. Libřice, uzavřenou dne 2. 4. 2022 za cenu ve výši 5 300,-- Kč, prodej pozemku byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 2. 2022, právní účinky vkladu vznikly dne 4. 4. 2022. Záměr o prodeji zveřejněn od 16. 10. 2021 do 5. 11. 2021. O prodeji bylo účtováno, z majetkové evidence pozemek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Obec (prodávající) předložila Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 102/1 díl "a" o výměře 140 m² v k.ú. Libřice, uzavřenou dne 18. 6. 2022 za cenu ve výši 28 000,-- Kč, záměr prodeje byl vyvěšen na úřední desce od 15. 12. 2021 do 7. 1. 2022 a schválen v zastupitelstvu obce dne 11. 4. 2022, právní účinky vkladu vznikly dne 3. 1. 2022. O prodeji bylo účtováno, z majetkové evidence pozemek vyřazen ke dni právních účinků vkladu.

Obec jako strana obdarovaná předložila Darovací smlouvu, Smlouvu o zřízení věcných břemen (služebnosti), Smlouvu o zřízení zákazu zcizení a zatížení věcí ze dne 11. 1. 2022 s Římskokatolickou farností Libřice - expozitura na bezplatný převod vlastnického práva k pozemku p.č. 114 - pohřebiště v k.ú. Libřice, včetně příslušenství - ohradní zeď, vstupní brána a dvě vstupní branky. Dále se sjednává zřízení služebnosti záboru při opravách a rekonstrukcích, služebnost okapu, služebnost stezky a cesty, tj. vstupu, průchodu a průjezdu a služebnost konání bohoslužeb a církevních obřadů. Věcné břemeno se sjednává za jednorázovou úplatu ve výši 800,-- Kč. Zastupitelstvem obce schváleno dne 10. 11. 2021, právní účinky vkladu do KN ze dne 24. 1. 2022. O bezúplatném převodu bylo účtováno, pozemek do majetkové evidence zařazen ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná předložila Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. IV-12-2021377/VB/01 ze dne 14. 4. 2022 na pozemku p.č. 400/16 v k.ú. Libřice s ČEZ Distribuce, a.s. , za účelem oprávnění umístit, provozovat, opravovat a udržovat zřízení distribuční soustavy. V zastupitelstvu obce schváleno dne 11. 4. 2022. Náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,-- Kč. Právní účinky vkladu do KN ze dne 19. 4. 2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytla dotaci na základě Veřejnoprávní smlouvy uzavřené s SK Slavia Libřice na soutěže OFS Hradec Králové nebo ČMFS a s tím spojené aktivity; provoz a údržba sportovního areálu, ve výši 110 000,-- Kč. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 10. 1. 2022. Smlouva byla podepsána dne 15. 1. 2022. Finanční prostředky byly rozloženy do 2 splátek, z nichž 1. splátka ve výši Kč 60 000,-- byla odeslána v 1.čtvrtletí roku 2022 a 2. splátka bude odeslána ve 2. pololetí téhož roku. Konečné vyúčtování má smluvní strana předložit k 20. 12. 2022. Smlouva je zveřejněna na úřední desce obce. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 12. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec poskytla dotaci na základě Veřejnoprávní smlouvy uzavřené se SDH Libřice na soutěže zajištění činnosti kroužku mladých hasičů, na zajištění veřejně prospěšné, sportovní, soutěžní a kulturní činnosti, na nákup vybavení pro činnost sboru a na elektrickou energii ve výši 50 000,-- Kč. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 10. 1. 2022. Smlouva byla podepsána dne 15. 1. 2022. Konečné vyúčtování má smluvní strana předložit k 20. 12. 2022. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 12. 2022, dotace byla zúčtována.

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na nákup knih do výměnných fondů ze dne 8. 1. 2022 s Knihovnou města Hradec Králové na poskytnutí dotace ve výši 4 500,-- Kč. Žádost podána dne 26. 10. 2021, zastupitelstvem obce schváleno dne 8. 11. 2021. Příjemce předloží vyúčtování do 10. 1. 2023. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 11. 2022, dotace byla zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 25. 11. 2022 s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice a Mobilního hospice Anežky České.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec předložila Smlouvu o úvěru č. 7227794 s ČSOB Leasing, a.s. ze dne 24. 6. 2022. Úvěr je poskytován na pořízení Traktoru Kubota B2261 H-C ve výši 739 049,85 Kč. Poslední splátka úvěru dne 23. 8. 2025. V zastupitelstvu obce schváleno dne 9. 5. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 18 061,19 Kč, ÚZ 98043.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374. Čerpáno ve výši 27 305,35 Kč. Dotace byla zúčtována.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 9 400,-- Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, příjem finančních prostředků je účtován ve prospěch účtu 374.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-199645-5/PO-IZS-2022 ze dne 2. 12. 2022 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí za rok 2022, ve výši 1 900,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

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 Libřice

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 Libřice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libřice za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libřice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libřice 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: 14. 02. 2023

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Fejková
Digitálně podepsal
Markéta Fejková
Datum: 2023.02.14
13:24:41 +01'00'

Eva Linková
kontrolor

Eva Linková
Digitálně podepsal
Eva Linková
Datum: 2023.02.14
13:26:08 +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 Libřice byl projednán dne 14. 02. 2023, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Libřice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz

