



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24091/2023/KHK



KUKHK-41952/EK/2022

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libotov, IČ: 00578193 za rok 2022

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01. 12. 2022
- 23. 02. 2023

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. 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 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 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 23. 02. 2023.

## 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. Do 1. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno 22 rozpočtových opatření, do 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 25 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 2022 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 22. 11. 2021 do 9. 12. 2021.

Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021 ve výši příjmů 3 203 130,-- Kč, ve výši výdajů 3 757 870,-- Kč, splátky úvěru ve výši 496 520,-- Kč, financování ve výši 1 051 260,-- Kč.

Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 15. 12. 2021.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Obec dne 3. 12. 2021 písemně sdělila své příspěvkové organizaci MŠ Libotov závazné ukazatele - schválený neinvestiční příspěvek ve výši 135 000,-- Kč.

Zastupitelstvo obce dne 14. 2. 2022 navýšilo příspěvek pro MŠ Libotov o 45 800,-- Kč, písemně sděleno dne 15. 2. 2022.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Obec má zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 - 2024 schválený v ZO dne 19. 12. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2022 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a před schválením byl zveřejněn Návrh závěrečného účtu na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4. 4. 2022 do 20. 5. 2022. Po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 25. 5. 2022.

Zastupitelstvo obce projednalo účetní závěrku obce za rok 2021 a účetní závěrku příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za rok 2021, o schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 10. 2022 a k 31. 12. 2022.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2022 a k 31. 12. 2022.

## **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 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 31. 10. 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 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 zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné 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 zápisy 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 květen 2022 a listopad 2022.

## **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 27. 2. 2022 s Neziskovou organizací Leader Projects z.u. na finanční dar ve výši 20 000,-- Kč za účelem podpory sbírky pro Ukrajinu.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 22. 12. 2022 s Diakonií ČCE - středisko ve Dvoře Králové n. L. na finanční dar ve výši 2 000,-- Kč na zajištění činnosti v roce 2022.

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 22. 12. 2022 s Královédvorskou Arnikou z.s. na finanční dar ve výši 1 000,-- Kč na zajištění činnosti v roce 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 10 474,23 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 13 085,-- 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. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22SMR03-0012 ze dne 29. 6. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Den dětí v Libotově 2022" ve výši 10 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2022. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 374. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 12. 2022 a Akceptace závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22POVU1-0074 ze dne 21. 6. 2022. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Stavební úpravy MŠ Libotov" ve výši 144 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2022 do 30. 11. 2023, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2023. Příjem finančních prostředků je veden ve prospěch účtu 472.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210H8696 z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 8. 12. 2022 z operačního programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Hřiště v obci Libotov" ve výši 620 161,-- Kč, ÚZ 17058, Ex ante. Závěrečné vyhodnocení akce dne 31. 5. 2023. Obec finanční prostředky k 31. 12. 2022 neobdržela.

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 400,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku HKK STR22/54440 s Nadací ČEZ ze dne 4. 11. 2022 na realizaci projektu "Stromořadí do Obce Libotov" ve výši 148 200,-- Kč. Předloženo vyúčtování nadačního příspěvku, příspěvek byl zúčtován.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám** "Stavební úpravy MŠ Libotov"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma František Ruprecht STŘECHY-PODLAHY, Štefánikova 2963, 544 01 Dvůr Králové nad Labem s nabídkovou cenou ve výši 3 874 527,01 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 16. 9. 2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 22. 2. 2023. Plnění ze smlouvy o dílo k 31. 12. 2022 nenastalo.

### **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.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Na základě pověření byla provedena dne 28. 11. 2022 veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za kontrolované období od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022. Pověření i Protokol o kontrole byly ke kontrole předloženy.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Obec uzavřela dne 16. 12. 2022 Smlouvu o dílo na realizaci veřejné zakázky "Stavební úpravy MŠ Libotov" ve výši 3 874 527,01 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna až dne 22. 2. 2023. Zadavatel nedodržel lhůtu pro zveřejnění 15 dnů od podpisu Smlouvy o dílo.

## **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 2022

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c4

- překročení působnosti
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libotov - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,33 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	20,48 %
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

Datum vyhotovení: 23. 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 23. 02. 2023, 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, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nebyl hospodařil 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 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	496 500,00
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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>496 500,00 Kč</b>

Příjem v roce 2022	4 479 749,31 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
<b>Příjmy celkem</b>	<b>20 131 653,65 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>5 032 913,41 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>9,87%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>3 019 748,05 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>