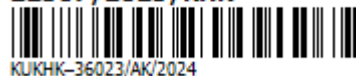




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

22587/2025/KHK



KUKHK-36023/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libotov, IČ: 00578193 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2024
- 27.02.2025

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 18.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Markéta Fejková

- kontrolor:

Eva Nyklíčková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 27.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele – neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl průčítován předpis provozního příspěvku.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření. Do dne 31. 12. 2024 byla schválena a provedena další 2 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2023 jako schodkový ve výši příjmů 3 708 630,-- Kč a ve výši výdajů 4 192 823,-- Kč. Financování ve výši 484 193,-- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na úředních deskách dne 20. 12. 2023.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 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 úřední i elektronické úřední desce byl zveřejněn od 28. 11. 2023 do 20. 12. 2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 18. 12. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 28. 11. 2023 do 20. 12. 2023. Územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20. 12. 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 za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 3. 6. 2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 8. 7. 2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena účetní závěrka obce a účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2023, doloženo protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Výplata odměn za měsíc listopad až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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. Kontrolou účtu 022 Samostatné movité věci bylo zjištěno, že majetek prodaný v roce 2024 nebyl vyřazen z evidence.

Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

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

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a listopad 2024 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 za období duben a listopad 2024 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 35-3334221587/0100

termínovaný vklad u J&T Banky č. účtu 3600824138/5800 ukončen 22. 7. 2024

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce předložila Darovací smlouvu ze dne 23. 12. 2024 s Diakonií ČCE - středisko ve Dvoře Králové nad Labem na finanční dar ve výši 2 000,-- Kč na krytí provozních nákladů spojených se zajištěním své činnosti.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 27. 2. 2024 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitostem s fyzickými osobami na koupi pozemku st. p. č. 115 a 133, jehož součástí je stavba s č.p. 60 a dále pozemku p. č. 480/8 a p. č. 725/3 vše v katastrálním území Libotov za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 800 000,-- Kč. Zastupitelstvem obce byl nákup schválen dne 5. 2. 2024. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 1. 3. 2024. O nákupu a zařazení do majetkové evidence bylo účtováno ke dni právních účinků vkladu. Do majetkové evidence byly zařazeny pouze parcely, budova s č. p. 60 nebyla zařazena.

Smlouvy nájemní

Obec jako pronajímatel uzavřela dne 17. 12. 2024 Smlouvu o nájmu skladových prostor s fyzickou osobou na pronájem nebytového prostoru v obci Libotov čp 60 o výměře 15 m² za účelem uskladnění obytného přívěsu. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu určitou od 17. 12. 2024 do 17. 3. 2025 s možností prodloužení za nájemné ve výši 22,-- Kč/m²/měsíc. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 27. 11. 2024 do 14. 12. 2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 16. 12. 2024.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2023601/VB/4 ze dne 28. 4. 2024 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou na základě plné moci s GGP s.r.o. za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 742/1 v katastrálním území Libotov. Věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou a úplatně ve výši 2 000,-- Kč, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 7. 8. 2024. O věcném břemeni bylo účtováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Předložena Smlouva o úvěru č. 99045168767 od Komerční banky, a. s. ze dne 28. 2. 2024 ve výši 2 000 000,-- Kč na účel koupě nemovitostí: pozemek parc. č. st 115 a 133, jehož součástí je stavba - budova s číslem popisným Libotov 60 a dále pozemek parc. č. 480/8 a 725/3. Úvěr je splatný do 25. 2. 2029. V zastupitelstvu obce schváleno dne 5. 2. 2024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 32 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 12 916,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 500,-- Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Čerpáno ve výši 13 504,-- Kč, dotace byla zúčtována.

- z ÚP příspěvek ve výši 63 672,-- Kč, ÚZ 13022, OP Zaměstnanost + 2021-2027. Příjem finančních prostředků byl zúčtován.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24SMR03-0010. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Den dětí v Libotově 2024" ve výši 20 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 31. 12. 2024. Příjem finančních prostředků je veden na záloze. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31. 12. 2024.

Rozhodnutí o poskytnutí finančního příspěvku z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje ze dne 31. 7. 2024 na účel obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády), předmět příspěvku "Následná péče o výsadbu lesního porostu" ve výši 88 800,--, ÚZ 29014. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-165184-4/PO-IZS-2024 ze dne 18. 11. 2024 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí za rok 2024, ve výši 400,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR se Státní zemědělský intervenční fond registrační číslo žádosti 24/010/19210/452/123/000306, název projektu "Odpočinkové místo Libotov dotace ve výši 225 000,-- Kč. Termín předložení žádosti o platbu 31. 10. 2024. Předloženo Oznámení o výši dotace ze dne 6. 1. 2025. Finanční prostředky obec neobdržela.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Odpočinkové místo Libotov"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb. a o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma STŘECHY-PODLAHY RUPRECHT, Štefánikova 2963, 544 01 Dvůr Králové nad Labem. Cena 225 140,-- Kč včetně DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 22. 4. 2024, předloženo plnění v souladu se smlouvou.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla dne 4. 3. 2024 kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace MŠ Libotov za kontrolované období k 31. 12. 2023. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 4. 3. 2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

Obec provedla dne 22. 4. 2024 kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace MŠ Libotov za kontrolované období k 31. 3. 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 22. 4. 2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

Obec provedla dne 30. 8. 2024 kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace MŠ Libotov za kontrolované období k 30. 6. 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 30. 8. 2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 6, § 7 - Skutečný stav nebyl při fyzické a dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí
 - Kontrolou účtu 022 Samostatné movité věci bylo zjištěno, že majetek inv. č. 103/22 požární cisterna a inv. č. 1000002 automobil je stále k 31. 12. 2024 v inventarizační evidenci. Tento majetek byl v roce 2024 prodán (21. 4. 2024 a 12. 10. 2024).
- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- *ČÚS č. 710 bod 6.* - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Obec jako kupující uzavřela dne 27. 2. 2024 Kupní smlouvu o převodu vlastnictví k nemovitostem s fyzickými osobami na koupi pozemku st. p. č. 115 a 133, jehož součástí je stavba s č.p. 60 a dále pozemku p. č. 480/8 a p. č. 725/3 vše v katastrálním území Libotov za dohodnutou kupní cenu ve výši 3 800 000,-- Kč. Do majetkové evidence byly zařazeny pouze parcely, budova s č. p. 60 nebyla zařazena.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c2

- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví
 - Skutečný stav nebyl při fyzické a dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libotov - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	29,78 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 27.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Eva Nyklíčková

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 27.02.2025, 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.

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@khk.cz
Eva Nyklíčková	737 998 777	enyklickova@khk.cz