



23454/2021/KHK



KUKHK-35929/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libotov, IČ: 00578193 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01. 12. 2020
- 25. 02. 2021
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem.

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 14. 07. 2020 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:

- Mgr. Filip Kraus - starosta obce
- Hana Karbanová - účetní

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 1. 7. 2020 a 4. 9. 2020.**

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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 26. 02. 2021.

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 konce roku 2020 bylo schváleno a provedeno 30 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 2020 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 29. 11. 2019.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 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. 2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Mateřská škola, Libotov závazný ukazatel dne 3.1.2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona od 29. 11. 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 2019 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2020 s výrokem "bez výhrad" dle ustanovení odst. 7, písm. b) § 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 25. 4. 2020 do 11. 5. 2020 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 15. 5. 2020.

Zastupitelstvo obce dne 11. 5. 2020 projednalo účetní závěrku obce za rok 2019 a účetní závěrka příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za rok 2019, o schválení byly vyhotoveny Protokoly o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020.

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. 2020 a 31. 12. 2020.

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.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (povinná) uzavřela v roce 2020 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2017765/VB/1 ze dne 11. 5. 2020 s ČEZ Distribuce, a.s., za účelem práva umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p. č. 74/4 a 74/5 v k.ú. Libotov. Úplata za zřízení věcného břemene byla dohodnuta ve výši 1 000,- Kč. Schváleno ZO dne 11. 5. 2020. Právní účinky vkladu k 10. 6. 2020.

Darovací smlouvy

Obec přeložila Darovací smlouvu uzavřenou s Farní charitou Dvůr Králové nad Labem dne 27. 3. 2020 ve výši 2 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s činností a provozem Farní charity v roce 2020. Schváleno v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2019. Částka zaslána dne 10. 3. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 47 000,- Kč, ÚZ 98193 na volby do zastupitelstev krajů a Senátu, čerpáno ve výši 28 114,20 Kč.

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 222 500,- Kč, ÚZ 98024.

- z Úřadu práce ve výši 120 000,- Kč (ÚZ 13101) na aktivní politiku zaměstnanosti. Dotace byla čerpána a proúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 9. 10. 2020 od Krajský úřad Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek z Ministerstva zemědělství na účel Obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku. Předmět finančního příspěvku "Umělá obnova sadbou - první" ve výši 210 748,- Kč a "Umělá obnova sadbou - opakovaná" ve výši 31 050,- Kč, celkem 241 798,- Kč, ÚZ 29014.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 3. 4. 2020 od Krajský úřad Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek z Ministerstva zemědělství na účel Zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích za období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018. Předmět finančního příspěvku "Škoda vzniklá z nahodilých těžeb v období od 1. října 2017 do 31. prosince 2018" ve výši 1 221 873,- Kč, ÚZ 29030.

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 20POVU1-0162 ze dne 14. 7. 2020. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Veřejné osvětlení pro Libotov" ve výši 55 000,-- Kč. Doba realizace projektu od 1. 1. 2020 do 30. 11. 2021, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30. 12. 2021. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 28. 12. 2020 a Akceptace Závěrečné zprávy. Dotace byla zúčtována.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 5. 11. 2020 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel "Škoda vzniklá v roce 2019 v souvislosti s nahodilou těžbou (§ 2 písm. n) lesního zákona) jehličnatého dříví v lesích mimo území národních parků a jejich ochranných pásem a mimo pozemky, které jsou objekty důležitými pro obranu státu" ve výši 365 469,-- Kč, ÚZ 29030.

Obec předložila Rozhodnutí ze dne 8. 10. 2020 z Ministerstva zemědělství prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje na finanční příspěvek na účel ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích. Předmětem finančního příspěvku "Likvidace klestu štěpkováním nebo drcením" ve výši 36 540,-- Kč, ÚZ 29030.

Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím z Ministerstva vnitra prostřednictvím Královéhradeckého kraje č. MV-165012-5/PO-IZS-2020 ze dne 4. 11. 2020 na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2020, ve výši 2 000,-- Kč, ÚZ 14004. Dotace byla zúčtována.

Zápis 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 zápis z zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2020

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libotov - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,53 %
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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libotov.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libotov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Filip Kraus.

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, směnnou, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 26. 02. 2021

Mgr. Filip Kraus

.....
starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libotov	Mgr. Filip Kraus
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

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	1 489 620,00
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
Dluh Celkem		1 489 620,00 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
Příjem v roce 2017	6 174 000,00 Kč
Příjmy celkem	22 087 697,22 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 521 924,31 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	26,98%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 313 154,58 Kč
---------------------------------------	------------------------

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