



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

36764/2021/KHK



KUKHK-30973/EK/2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libošovice, IČ: 00271756 za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 10. 2020 – provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 17. 03. 2021 – provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

na základě písemné žádosti obce Libošovice 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 08.07.2020, 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 Libošovice
Libošovice 104
507 44 Libošovice

Zástupci za Obec:

- Vít Svoboda - starosta
- Marie Kvasničková - externí účetní
- Eva Loumová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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**

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 01. 04. 2021.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz, jeho předpis byl účtován ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. V roce 2020 bylo schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18. 12. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 10,195.680,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 11. 11. 2019 do 18. 12. 2019 a na elektronické desce obce od 11. 11. 2019 do 18. 12. 2019. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2021-2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 18. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. Rovněž jeho návrh byl před schválením zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce v souladu se zákonem, a to v období od 11. 11. 2019 do 18. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2022-2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 17. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. Rovněž jeho návrh byl před schválením zveřejněn elektronické úřední desce v souladu se zákonem, a to v období od 12. 11. 2020 do 17. 12. 2020.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 14. 5. 2020 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 23. 4. 2020 do 15. 5. 2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 15. 5. 2020 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.

Na tomto zasedání ZO byla schválena účetní závěrka obce i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2019.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za leden až prosinec 2020 byl proveden dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 9. 2020 a k 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proučtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 5421541/0100 u Komerční banky a bankovní účet č. 94-911541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31. 12. 2020 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31. 12. 2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích. Ověřeny byly zůstatky účtů 231, 345, 374, 377, 378, 381, 389 a 403.

Účetní doklad

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsaných majetkových úkonech, dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Darovací smlouvy

Byly předloženy následující smlouvy:

Obec jako dárce uzavřela dne 7. 1. 2020 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Sobotka na finanční dar ve výši 33.500,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 12. 2019, finanční prostředky byly převedeny dne 13. 1. 2020. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 7. 1. 2020 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Sobotka na finanční dar ve výši 16.500,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 12. 2019, finanční prostředky byly převedeny dne 13. 1. 2020. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 9. 3. 2020 Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na finanční dar na nákup knih do výměnného fondu ve výši 10.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 18. 12. 2019, finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 13. 3. 2020.

Obec jako dárce uzavřela dne 5. 2. 2020 Darovací smlouvu s Mysliveckým spolkem Libošovice na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 12. 2019, finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 5. 2. 2020. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 3. 2. 2020 Darovací smlouvu s SDH Dobšice na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 18. 12. 2019, finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 3. 2. 2020. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 8. 12. 2020 Darovací smlouvu s ZŠ Sobotka na finanční dar ve výši 20.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 11. 11. 2020, finanční prostředky byly vyplaceny dne 14. 12. 2020. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 14. 9. 2020 s Královéhradeckým krajem darovací smlouvu. Na základě této smlouvy obec získala finanční dar ve výši 100.000,- Kč určený k pokrytí výdajů souvisejících s povodněmi v červnu 2020. Dar byl účtován ve prospěch účtu 672.

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

Obec předložila Darovací smlouvu (smlouvu o bezúplatném převodu) číslo stavby: silnice III/27930 uzavřenou se Správou silnic Královéhradeckého kraje, příspěvkovou organizací podepsanou dne 30. 9. 2020. Touto smlouvou obec bezúplatně převádí pozemky parc. č. 895/3 o výměře 258 m² v k.ú. Libošovice a parc. č. 613/24 o výměře 46 m² v k.ú. Vesec u Sobotky, v účetní hodnotě 1.583,- Kč. Záměr bezúplatného převodu byl zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 21. 7. 2020 do 6. 8. 2020, ZO schválilo majetkový úkon dne 3. 9. 2020. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 8. 10. 2020.

Smlouvy nájemní

Obec předložila Smlouvu o nájmu a provozování uzavřenou s obchodní společností Vodohospodářská a obchodní společnost, a. s. podepsanou dne 26. 6. 2020. Předmětem nájmu a provozování je infrastrukturní majetek „Vodovod Libošovice – infrastruktura pro RD“ nacházející se v k. ú. a obci Libošovice s identifikačním číslem uvedeným ve VÚME: 5207-683299-00271756-1/1. Smlouva je uzavřena za účelem zajištění řádného užívání – provozování předmětu nájmu jako součásti vodohospodářského díla (vodovodu pro veřejnou potřebu), odborného provozování infrastruktury a vytváření dostatečných finančních prostředků na údržbu, opravy a obnovu pronajatého infrastrukturního majetku. Roční nájemné bylo stanoveno ve výši 5,- Kč za 1 m³ celkového vodného vyfakturovaného odběratelům v příslušné lokalitě (lokalitě obsluhované předmětem nájmu) za příslušný kalendářní rok. Nájemné bude převedeno pronajímateli na zvlášť vytvořený zdrojový a finanční účet vedený u nájemce k datu roční účetní závěrky, tj. k 31. 12. příslušného kalendářního roku. Nájemné bude použito na obnovu, modernizaci, na pořízování nového investičního majetku a na úhradu nákladů větších oprav nad rámec kalkulace vodného, o použití nájemného rozhoduje pronajímatel s přihlédnutím k návrhu nájemce. Minimálně 1x ročně poskytne nájemce pronajímateli informaci o výši vytvořených finančních prostředků na zdrojovém účtu

a o jejich čerpání na pronajímatelem schválené účely. Smlouva o nájmu a provozování je uzavřena na dobu neurčitou. ZO schválilo uzavření smlouvy dne 25. 6. 2020.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-2010079/002 uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce a. s. zastoupenou obchodní společností AZ Elektrostav, a. s. podepsanou dne 13. 1. 2020. Jedná se o úplatné věcné břemeno = 1.000,- Kč, které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Věcné břemeno se zřizuje k pozemku obce parc. č. 192/12, rozsah věcného břemene je vymezen v GP č. 317-106/2019. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 16. 1. 2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 16. 7. 2020 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace s obcí Dětenice. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši 3.000,- Kč na provoz letního vlaku v roce 2020. Vyúčtování musí příjemce předložit do 31. 12. 2020. Dotace byla poskytnuta na základě „Žádosti o poskytnutí dotace“ ze dne 1. 6. 2020. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 25. 6. 2020. Dotace byla vyplacena dne 24. 7. 2020 a byla účtována prostřednictvím účtu 373 - Poskytnuté krátkodobé zálohy na transfery. Na základě předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2020 byly posíleny o účelovou dotaci ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč, ÚZ 98193. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 21.273,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 9.727,- Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec obdržela od úřadu práce dotaci na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 150.000,- Kč, ÚZ 13101. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

Obec obdržela od MŠMT účelovou dotaci na akci "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši 237.402,- Kč, ÚZ 33063. Jedná se o zálohovou platbu. Dotace byla připsána na účet obce dne 18. 9. 2020, zaslána byla PO dne 6. 10. 2020. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 375.

z roku 2019:

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662002645 ze dne 9. 9. 2019. Na základě tohoto rozhodnutí poskytne MZe obci dotaci ve výši 92.977,- Kč na projekt "Oprava sochy sv. Floriána v Libošovicích". Typ financování je ex post. Termín realizace projektu je stanoven do 29. 9. 2020, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30. 9. 2020. V roce 2019 obec neobdržela žádnou část dotace ani jí nevznikly žádné výdaje souvislosti s tímto projektem.

Obec projekt v roce 2020 realizovala. Skutečné způsobilé výdaje činí 113.217,- Kč. Dne 9. 12. 2020 byla na účet obce připsána dotace ve výši 79.251,- Kč. K 31. 12. 2020 je dotace vedena na účtu 374, zůstatek účtu 672 byl navýšen o hodnotu dotace prostřednictvím účtu 388

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uzavřela dne 10. 9. 2020 Smlouvu o dílo s obchodní společností Stavoka Kosice, a. s. na akci „Vodovod Libošovice – zásobení místních částí Vesec a Podkost“, cena díla bez DPH 14.622.762,49 Kč. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele v souladu s § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 14. 9. 2020.

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 usnesení z jednání zastupitelstva.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice

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 Libošovice za rok 2020

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice za rok 2020

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libošovice 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 1. 04. 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula
Hynková

Digitálně podepsal Ing. Vendula
Hynková
Datum: 2021.04.01 14:04:14 +02'00'

Ing. Monika Kliková
kontrolor

Ing. Monika Kliková

Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková
Datum: 2021.04.01 22:01:39 +02'00'

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 Libošovice.

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 Libošovice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vít Svoboda.

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 kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libošovice 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2020	10 818 452,00 Kč
Příjem v roce 2019	10 756 674,00 Kč
Příjem v roce 2018	11 190 136,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 460 732,00 Kč
Příjmy celkem	42 225 994,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	10 556 498,50 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	6 333 899,10 Kč
--------------------------------	-----------------

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