



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

32299/2023/KHK



KUKHK-34448/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libošovice, IČ: 00271756
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.10.2022
- 15.03.2023

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2022 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 Libošovice
Libošovice 104
507 44 Libošovice

Zástupci za Obec:

starosta - Vít Svoboda
účetní - Eva Loumová

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 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 15.03.2023.

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.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec sleduje a kontroluje, změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou obce. K 31.08.2022 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, celkem byla v roce 2022 provedena 2 rozpočtová opatření, 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce i na elektronické desce obce od 26.11.2021 do 16.12.2021. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2022 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 10,232.180,- Kč a výdajů 21,232.180,- Kč, schodek rozpočtu je kryt přebytky hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2023-2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. Rovněž jeho návrh byl před schválením zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu se zákonem, a to v období od 26.11.2021 do 16.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2024-2025 byl zastupitelstvem obce schválen dne 15.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu. Rovněž jeho návrh byl před schválením zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce v souladu se zákonem, a to v období od 24.11.2022 do 31.12.2022.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 08.06.2022 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění, zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 30.04.2022 do 30.06.2022. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 09.06.2022 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.

Účetní závěrku obce i zřízené příspěvkové organizace za rok 2021 schválilo zastupitelstvo obce také dne 08.06.2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn nově zvoleného zastupitelstva, dle předložených mzdových listů, byl proveden dle stanovení.

Účetní doklad

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Darovací smlouvy:

8012 ze dne 11.01.2022

83 ze dne 14.01.2022

8010 ze dne 11.01.2022

77 ze dne 14.01.2022

8106 ze dne 21.04.2022

539 ze dne 06.05.2022

9381 ze dne 25.04.2022

9382 ze dne 25.04.2022

9383 ze dne 26.04.2022

8017 ze dne 31.01.2022

167 ze dne 04.02.2022

Poskytnuté dotace:

768 ze dne 15.07.2022

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně 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 řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.08.2022.

Kontrolou Výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31.12.2022 bylo zjištěno, že příjem investičního daru na hloubkový vrt ve výši 200.000,- Kč byl účtován s nesprávnou položkou RS, mělo být účtováno s položkou RS 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku, bylo účtováno s položkou RS 2321 - Přijaté peněžité neinvestiční dary. O příjmu souvisejícího s pořízením dlouhodobého majetku nebylo účtováno v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.08.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena výkaz Rozvaha sestavený k 31.08.2022. Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.08.2022 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

8041 ze dne 24.02.2022
256 ze dne 28.02.2022
8043 ze dne 25.02.2022
257 ze dne 28.02.2022
8060 ze dne 10.03.2022
338 ze dne 18.03.2022
8075 ze dne 29.03.2022
381 ze dne 31.03.2022
8086 ze dne 04.04.2022
442 ze dne 08.04.2022
8134 ze dne 19.05.2022
568 ze dne 20.05.2022
8149 ze dne 31.05.2022
590 ze dne 31.05.2022
8182 ze dne 07.04.2022
781 ze dne 15.07.2022

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

Namátkově byly kontrolovány doklady:

PD 69 ze dne 11.01.2022
PD 70 ze dne 11.01.2022

PD 71 ze dne 11.01.2022
PD 161 ze dne 03.02.2022
PD 298 ze dne 22.03.2022
PD 299 ze dne 22.03.2022
PD 300 ze dne 22.03.2022
PD 323 ze dne 01.04.2022
PD 324 ze dne 01.04.2022
PD 325 ze dne 01.04.2022
PD 402 ze dne 04.05.2022
PD 403 ze dne 04.05.2022
PD 404 ze dne 04.05.2022
PD 510 ze dne 10.06.2022
PD 511 ze dne 10.06.2022
PD 576 ze dne 06.07.2022
PD 577 ze dne 06.07.2022
PD 637 ze dne 18.08.2022
PD 638 ze dne 18.08.2022

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období listopad 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

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 31.08.2022 souhlasí na zůstatek účtu 231 vykázaný v Rozvaze sestavené k 31.08.2022.

Obec vede bankovní účet č. 5421541/0100 u Komerční banky, bankovní účet č. 123-9296800277/0100 u Komerční banky a bankovní účet č. 94-911541/0710 u ČNB. Zůstatky předložených výpisů běžných účtů k 31.12.2022 souhlasí na zůstatky účtů 231 a 236 vykázaných v Rozvaze sestavené k 31.12.2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v tištěné podobě (ručně).

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 11.01.2022 darovací smlouvu s Oblastní charitou Sobotka na finanční dar ve výši 33.500,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 24.11.2021, finanční prostředky byly převedeny dne 14.01.2022. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 11.01.2022 darovací smlouvu s Oblastní charitou Sobotka na finanční dar ve výši 16.500,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 24.11.2021, finanční prostředky byly převedeny dne 14.01.2022. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 31.01.2022 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně na finanční dar na nákup knih do výměnného fondu ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 16.12.2021, finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 04.02.2022.

Obec jako dárce uzavřela dne 21.04.2022 darovací smlouvu s Mikroregionem Český ráj na finanční dar ve výši 325.631,10 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru

dne 20.04.2022, finanční prostředky byly převedeny dne 06.05.2022. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 25.04.2022 darovací smlouvu s SDH Dobšice na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 03.03.2022, finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 25.04.2022. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 25.04.2022 darovací smlouvu s Libošovickým ochotnickým spolkem na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 03.03.2022, finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 25.04.2022. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako dárce uzavřela dne 26.04.2022 darovací smlouvu s Občanským spolkem Malechovice na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí tohoto daru dne 03.03.2022, finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 26.04.2022. Dar je účtován na vrub účtu 572.

Obec jako obdarovaný uzavřela dne 10.08.2022 darovací smlouvu s firmou Sklopísek Střeleč, a.s., dar ve výši 200.000,- Kč je určený na získání nového vodního zdroje. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 08.09.2022 a účtovány ve prospěch účtu 403.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 27.06.2022 s obcí Dětenice veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace. Na základě této smlouvy obec Libošovice poskytuje dotaci ve výši 3.000,- Kč na provoz letního vlaku v roce 2022. Vyúčtování musí příjemce předložit do 31.12.2022. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti o poskytnutí dotace ze dne 16.05.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 08.06.2022. Dotace byla vyplacena 15.07.2022 a byla účtována ve prospěch účtu 373 - Poskytnuté krátkodobé zálohy na transfery. Na základě předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována na vrub účtu 572

Obec jako poskytovatel uzavřela dne 13.07.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS 2022/04598, na základě této smlouvy vyplatila z rozpočtu obce částku 87.497,- Kč. Vyúčtování musí příjemce předložit do konce ledna 2023. Zastupitelstvo obce posoudilo dne 20.04.2022 žádost žadatele ze dne 18.02.2022 a poskytnutí dotace schválilo. Na základě předloženého vyúčtování byla část dotace ve výši 61.992,- Kč zúčtována na vrub účtu 572, nevyužitá část dotace ve výši 25.505,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 373 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 14.07.2022.

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

Obec předložila Kupní smlouvu č. E618-S-1682/2021 uzavřenou se státní organizací Správa železnic, podepsanou dne 21.06.2021. Kupní smlouva je uzavřena pro potřeby realizace veřejně prospěšné stavby "Výstavba PZS na přejezdu P4675 v km 40,770 a P4676 v km 41,720 trati Mladá Boleslav město - Stará Paka". Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 895/4 o výměře 25 m² v k.ú. Libošovice, parc. č. 807/2 o výměře 29 m² a parc. č. 809/2 o výměře 94 m² vše v k.ú. Vestec u Sobotky za celkovou kupní cenu dle znaleckého posudku ve výši 7.000,- Kč. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 13.04.2021 do 29.04.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 06.05.2021. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 08.02.2022. Předmět prodeje z MAJ evidence vyřazen.

Obec předložila Usnesení soudního exekutora o udělení příklepu č.j. 141EX01639/10-784 Exekutorského úřadu Tachov ze dne 24.05.2022, kterým byl obci udělen příklep k vydražené nemovité věci, a to pozemku parc. č. 560 o výměře 86 m² v k.ú. Dobšice za nejvyšší podání 24.000,- Kč. ZO schválilo nákup pozemku prostřednictvím dražby dne 20.04.2022. Právní účinky vkladu do KN nastaly dne 23.06.2022. Předmět dražby byl do MAJ evidence zaveden.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE -12-2007460/VB/13-Libošovice, směr Nepřívěc - obnova nn uzavřenou s obchodní společností ČEZ distribuce, a.s. zastoupenou obchodní společností VČE - montáže, a.s. podepsanou dne 01.07.2022. Jedná se o úplatné věcné břemeno = 1.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 187/21 v k.ú. Libošovice. Rozsah věcného břemene je vymezen v GP .č 384-109/2022. ZO schválilo uzavření smlouvy dne 03.03.2022. Návrh na vklad byl učiněn dne 14.07.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do zastupitelstva obce a Senátu Parlamentu ČR ve výši 48.000,- Kč (ÚZ 98187). Část dotace ve výši 31.509,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 16.491,- Kč je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Obec obdržela účelovou dotaci na výdaje voleb Prezidenta ČR ve výši 9.400,- Kč (ÚZ 98008). Obec dotaci nevyužila, k 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

z roku 2021:

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D302004120 ze dne 03.03.2021, na základě které poskytlo MZe obci investiční dotaci ve výši 7,039.000,- Kč na realizaci projektu "Vodovod Libošovice - zásobení místních částí Vesec a Podkost. Typ financování je ex ante, celkové investiční náklady projektu činí 17,296.000,- Kč. Termín realizace projektu stanovený poskytovatelem je do 30.09.2022, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu byl stanoven do 31.03.2023. V roce 2021 vznikly obci v souvislosti s tímto projektem investiční náklady ve výši 7,039.000,- Kč a na účet obce byla připsána dotace v celkové výši 7,039.000,- Kč (ÚZ 29992). K 31.12.2021 je dotace vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, zůstatek účtu 403 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 2,864.680,- Kč.

Dne 05.08.2022 vydal poskytovatel změnu rozhodnutí, na základě které se mění termín realizace projektu do 31.12.2022 a termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.06.2023.

Obec projekt v roce 2022 dokončila, pořizovací hodnota majetku činí 18,808.465,40 Kč. K 31.12.2022 je dotace vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, zůstatek účtu 403 byl prostřednictvím účtu 388 navýšen o částku 4,174.320,- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Vodovodní přípojky Podkost a Vesec"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavoka Kosice, a. s., s nabídkovou cenou 3,690.776,70 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 30.05.2022 byla

na profilu zadavatele zveřejněna dne 31.05.2022. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2022 bylo plněno ze smlouvy ve výši 3,2480.41,46 vč. DPH.

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 usnesení z jednání zastupitelstva.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Mateřská škola Libošovice - obec vykonala veřejnosprávní kontrolu na základě vydaného Pověření ke kontrole č. 2/2022 ze dne 05.12.2022 dle ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále též i ZOK), podepsáno starostkou obce; Protokol o výsledku kontroly vyhotoven dne 19.12.2022, kontrola provedena dne 19.12.2022, protokol obsahuje povinné náležitosti dle ustanovení § 12 ZOK, protokol podepsán; v protokolu uvedeno poučení o možnosti uplatnit námitky proti kontrolnímu zjištění.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Obec obdržela investiční dar na hloubkový vrt ve výši 200.000,- Kč. Příjem investičního daru byl účtován s nesprávnou položkou RS, mělo být účtováno s položkou RS 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku, chybně bylo účtováno s položkou RS 2321 - Přijaté peněžité neinvestiční dary. O příjmu souvisejícího s pořízením dlouhodobého majetku nebylo účtováno v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

Nebyly zjištěny závažné 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 Libošovice za rok 2022

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

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.
 - Obec obdržela investiční dar na hloubkový vrt ve výši 200.000,- Kč. Příjem investičního daru byl účtován s nesprávnou položkou RS, mělo být účtováno s položkou RS 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku, chybně bylo účtováno s položkou RS 2321 - Přijaté peněžité neinvestiční dary. O příjmu souvisejícího s pořízením dlouhodobého majetku nebylo účtováno v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,66 %
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

Datum vyhotovení: 15.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 Libošovice byl projednán dne 15.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, 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.

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 Libošovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz

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 2022	13 018 716,00 Kč
Příjem v roce 2021	18 286 785,00 Kč
Příjem v roce 2020	10 818 452,00 Kč
Příjem v roce 2019	10 756 674,00 Kč
Příjmy celkem	52 880 627,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	13 220 156,75 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 932 094,05 Kč
--------------------------------	-----------------

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