



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

24944/2025/KHK



KUKHK-30660/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libošovice, IČ: 00271756
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2024
- 20.03.2025

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 17.07.2024 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 Libošovice
Libošovice 104
507 44 Libošovice

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Ing. Vendula Hynková
- kontrolor:
Ing. Irena Dědková

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 20.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice 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. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován. Dne 03.04.2024 schválilo zastupitelstvo obce navýšení neinvestičního příspěvku, navýšení bylo také příspěvkové organizaci bezprostředně oznámeno.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, resp. starostou obce na základě pravomoci delegované zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, do dne 31.12.2024 již nebyla schválena žádná další rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Schválená rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 12.04.2024 do 30.06.2024.

Závěrečný účet za rok 2023, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 23.05.2024 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Obec při schvalování závěrečného účtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.05.2024 i účetní závěrku obce a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 13,316.682,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.12.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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 desce i internetových stránkách byl zveřejněn od 24.11.2023 do 31.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2026–2027, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2024. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 15.11.2024 do 31.12.2024. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 12.12.2024 a současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Zveřejnění bylo provedeno v souladu se zákonem.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení 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. 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 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024 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. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a 31.12.2024. 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.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a listopad 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a listopad 2024 u účtů:

- Komerční banka, a.s., č. ú. 5421541/0100
- ČNB, č. ú. 94-911541/0710.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje individuální dotace. Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem. U poskytnutých dotací je prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Vyúčtování poskytnutých dotací bylo ke kontrole předloženo.

Předmětem kontroly byla níže uvedená smlouva:

Obec uzavřela dne 16.09.2024 s obcí Dětenice Smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Libošovice. Zastupitelstvo obce dne 29.08.2024 projednalo žádost ze dne 04.06.2024 a schválilo poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 3.000,- Kč za účelem provozování letního vlaku v roce 2024. Na základě kontroly předloženého vyúčtování byla dotace zúčtována.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 04.01.2024 s organizací Charita Sobotka darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 50.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 23.11.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 18.01.2024 s organizací Knihovna Václava Čtvrťka v Jičíně darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 21.12.2023, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 25.03.2024 s organizací Apropo Jičín, o. p. s., darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 9.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 07.02.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 04.01.2024 s organizací Charita Sobotka darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 23.11.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

Obec, jako obdarovaný, uzavřela dne 20.06.2024 s organizací Mikroregion Český ráj darovací smlouvu. Na základě této smlouvy obec přijala do svého vlastnictví sekací traktor Wisconsin Piraňa vč.1053 a zadní podkop 50 TX. O převodu a zařazení movitého majetku do majetku obce bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 09.12.2024 s organizací SDH Rytířova Lhota darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 14.11.2024, o poskytnutí daru bylo řádně účtováno.

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

Obec, jako prodávající, uzavřela dne 13.05.2024 fyzickou osobou kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 216/12 o výměře 210 m² v k. ú. Libošovice za kupní cenu ve výši 10.500,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 18.03.2024 do 02.04.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 03.04.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 15.05.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec, jako prodávající, uzavřela dne 22.04.2024 fyzickou osobou kupní smlouvu na prodej pozemkových parcel p. č. 4/7 o výměře 5 m², p. č. 550/5 o výměře 100 m² a p. č. 262/5 o výměře 85 m², vše v k. ú. Dobšice za kupní cenu ve výši 9.500,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 14.11.2023 do 30.11.2023, zastupitelstvem obce schváleno dne 21.12.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 24.04.2024. O prodeji a vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Obec, jako prodávající, uzavřela dne 02.05.2024 fyzickou osobou kupní smlouvu na prodej pozemkové parcely č. 817/2 o výměře 169 m² v k. ú. Vesec za kupní cenu ve výši 8.450,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 01.03.2024 do 17.03.2024, zastupitelstvem obce schváleno dne 03.04.2024, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 06.05.2024. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období byl rozpočet obce posílen o následující dotace:

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč (ÚZ 98348). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Obec využila část dotace ve výši 23.176,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 8.824,- Kč je k 31.12.2024 vedena na účtu přijatých záloh na transfery a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč (ÚZ 98193). O přijetí zálohy na dotaci bylo řádně účtováno. Obec využila část dotace ve výši 26.798,50 Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 4.701,50 Kč je k 31.12.2024 vedena na účtu přijatých záloh na transfery a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Instalace infrapanelů v MŠ"

Obec provedla poptávkové řízení v souladu se Vnitřní směrnicí č. 1/2016 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb.

"Oprava komunikace"

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí č. 1/2016 pro zadávání zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Vodní zdroje ALDETRANS s. r. o. s nabídkovou cenou 1,460.773,97 Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 25.09.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 04.10.2023. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce

2023 obec neplnila ze smlouvy. V roce 2024 byla zakázka dokončena. Fakturovaná cena souhlasí s cenou uvedenou ve smlouvě o dílo.

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 kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Libošovice za období leden až červenec roku 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 21.08.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle Zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Libošovice za období srpen až listopad roku 2024. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 16.12.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice

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

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 Libošovice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	28,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Libošovice 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	0,00 %
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: 20.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

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 20.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Libošovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@khk.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@khk.cz