



24501/2020/KHK



KUKHK-27525/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libel, IČ: 00579254
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.09.2019
- 24.02.2020

na základě písemné žádosti obce Libel 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 26.06.2019 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 Libel
Libel 28
517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Ing. Petra Králíčková - starostka
- Radka Filingerová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 19.6.2019**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libel 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. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 14 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 27. 11. do 13. 12. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 13. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 2 255 810,- Kč, výdajů ve výši 2 567 850,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt z přebytku hospodaření minulých let. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zněním zákona dne 14. 12. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2019 až 2021. V ZO schválen dne 14. 12. 2017. Na úředních deskách zveřejněno v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 23. 5. 2019 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2. 5. do 29. 5. 2019 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 24. 5. 2019.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2018. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

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. 8. 2019 a 31. 12. 2019.

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 tedy řádně dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených Mzdových listů, odpovídá jejich stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období březen a listopad 2019 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 řádně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. ú. 1240014369/0800

ČNB č. ú. 94-6215571/0710

úvěrový účet u České spořitelny, a.s., č. 170725469/0800, splacen k 30. 6. 2019

za období březen a listopad 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Smlouvu darovací ze dne 17. 4. 2019 na finanční dar ve výši 30 000,- Kč pro SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Libel, v ZO schváleno dne 7. 3. 2019.

Obec (dárce) předložila Smlouvu darovací ze dne 31. 11. 2019 na finanční dar ve výši 2 000,- Kč pro Zdravotnický nadační fond města Rychnov nad Kněžnou, v ZO schváleno dne 17. 11. 2019.

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

Obec předložila Směnnou smlouvu ze dne 10. 6. 2019 s fyzickou osobou na směnu pozemku p.č. 35/2 v k.ú. Libel o výměře 8 m2 v celkové hodnotě 73,- Kč za p.č. 84/3 v k.ú. Libel o výměře 7 m2 v celkové hodnotě 84,- Kč. Záměr směny byl na úřední desce obce vyvěšen od 11. 2. do 7. 3. 2019. Na ZO schváleno dne 23. 5. 2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 19. 6. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libel s Farní charitou Rychnov nad Kněžnou ze dne 11. 4. 2019, na základě Žádosti o příspěvek na rok 2019 ze dne 20. 2. 2019, za účelem: příspěvek na činnost denního stacionáře ve výši 5 000,- Kč. V ZO schváleno dne 7. 3. 2019. Dotace podléhá vyúčtování do 31. 12. 2019. Dotace je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování ze dne 22. 11. 2019, dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela dne 18. 12. 2019 Pachtovní smlouvu s Český rybářský svaz, Častolovice. Předmětem pachtu je vodní plocha č. p. 151, k.ú. Libel. Stanoveno roční nájemné ve výši 3 000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 28. 11. 2019 do 16. 12. 2019, ZO schválilo dne 16. 12. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 29 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 13 896,- Kč.

Obec uzavřela dne 19. 12. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 19ZPD10-0209, ex post. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Těžba a asanace dřeva napadeného kůrovcem" ve výši 53 710,- Kč. Dotace byla zúčtována.

Obec uzavřela dne 5. 9. 2019 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko č. VPS/6/2019. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na "Pořízení křovinořezu, fukaru a laviček v rámci projektu "Za obec krásnější" ve výši 31 500,- Kč. Vyúčtování dotace do 15. 1. 2020. Předloženo Vyúčtování dotace ze dne 22. 11. 2019. Dotace byla zúčtována.

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 ZO ze dne 7. 3. 2019, 23. 5. 2019, 22. 8. 2019, 7. 11. 2019 a 16. 12. 2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libel

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 Libel za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libel za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libel - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libel 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

Libel, dne 24.02.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta
Fejková

Digitally signed by
Markéta Fejková
Date: 2020.02.24
14:46:22 +01'00'

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor

Krčková
Kateřina Ing.

Digitálně podepsal Krčková
Kateřina Ing.
Datum: 2020.02.24
14:43:03 +01'00'

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 Libel.

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 Libel o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Petra Králíčková.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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** přezkoumávacímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

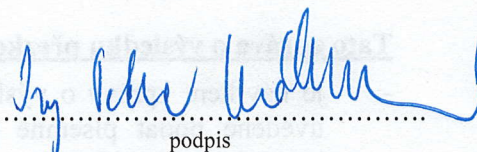
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

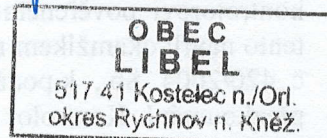
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 24.02.2020

Ing. Petra Králíčková

starostka


podpis



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libel	Ing. Petra Králíčková
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727 956 092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková 734 481 687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libel k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 K
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 K
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 K
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 K
Směnky k úhradě	322	0,00 K
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 K
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 K
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 K
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 K
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 K
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 K
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 K
Dluh Celkem		0,00 K
Příjem v roce 2019		3 214 027,51 K
Příjem v roce 2018		3 279 216,00 K
Příjem v roce 2017		3 307 596,00 K
Příjem v roce 2016		2 720 896,00 K
Příjmy celkem		12 521 735,51 K
Průměr příjmů za čtyři roky		3 130 433,88 K
Podíl dluhu k příjmům za 4 roky		0,00%
60% z průměru příjmů za 4 roky		1 878 260,33 K
Překročení v částce		0,00 K
Překročení v procentech		0%