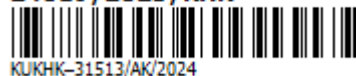




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24819/2025/KHK



KUKHK-31513/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libuň, IČ: 00271764 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.10.2024
- 05.03.2025

na základě písemné žádosti obce Libuň 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 19.07.2024 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 Libuň
Libuň 27
507 15 Libuň

Zástupci za Obec:

starosta obce - Miloš Daňo
účetní obce - Bc. Lucie Vránová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Denisa Valešová

- kontrolor:

Ing. Iva Kačerová

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 05.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libuň 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. Zároveň byl průčítován předpis provozního příspěvku.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce na základě svěřené pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření a do 31.12.2024 dalších 5 rozpočtových opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2023 jako schodkový ve výši: příjmy 19 062 758,- Kč, výdaje 23 163 000,- Kč, splátky úvěrů ve výši 801 780,- Kč a financování ve výši 4 902 022,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách dne 8.12.2023, současně bylo oznámeno na úřední desce, 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 po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 20.11. do 8.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2026 a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 7.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 20.11. do 8.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 8.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 29.5.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 14.5. do 30.5.2024.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách dne 30.5.2024, současně bylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce a příspěvkové organizace za rok 2023.

Účetní závěrky doloženy protokoly.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.

Výplata odměn za měsíc leden až září a říjen až prosinec 2024 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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.

Rozvaha

Kontrolou obrátů účtu 401 k 30.6.2024 a 31.12.2024 a účtu 403 k 30.6.2024 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Kontrolou obrátů účtu 403 k 31.12.2024 bylo zjištěno, že na tento účet byla nesprávně zaúčtována neinvestiční dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje ve výši 295 000,-Kč. Dále pak nedošlo, vzhledem k profinancování části projektu s názvem "Splásková kanalizace a ČOV Libuň", k zaúčtování dohadného účtu aktivního zápisem MD 388/Dal 672 - část neinvestiční a zápisem MD 388/ Dal 403 - část investiční - blíže specifikováno v písemnosti s názvem "Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím".

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2024 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 březen a říjen 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady u hlavní pokladny a pokladny pošta za období březen a říjen 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 březen a říjen 2024 u účtů:

- ČNB č.ú. 94-3215541/0710
- Komerční banka, a.s. č.ú. 3127541/0100
- Komerční banka, a.s. č.ú. 94-6854910697/0100 (termínovaný účet) - za kontrolované období březen 2024 bez pohybu, zrušen ke dni 17.4.2024
- Komerční banka, a.s. č.ú. 35-1785301587 (úvěrový účet)
- MMB, a.s. č.ú. 253997339/0600
- MMB, a.s. č.ú. 253997558/0600 (spořicí účet)

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

Dne 14.2.2024 schválilo zastupitelstvo obce Libuň (nabyvatel) bezúplatný převod pozemkových parcel číslo 434/6 a číslo 434/15 v k.ú. Libuň od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR. Celková účetní hodnota předmětu převodu činí 28 315,71 Kč. Vlastnické právo k převáděnému majetku se bezúplatně převádí z důvodu veřejného zájmu ochrany přírody a péče o životní prostředí, neboť se na části pozemku p.p.č. 434/15 nachází místní komunikace ve vlastnictví nabyvatele, a z důvodu hospodárnosti, neboť se na převáděném majetku nachází trvalé porosty a nabyvatel bude vynakládat finanční prostředky na údržbu z důvodu zajištění bezpečnosti obyvatel obce a jejich návštěvníků. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č.j. UZSVM/HSJ/393/2023-HSJ uzavřená dne 5.3.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 24.4.2024 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitostí (pozemků) do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 24.4.2024 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání prodej pozemků p.č. 418/1 o výměře 460 m² a p.č. 418/5 o výměře 50 m² v k.ú. Libunec za sjednanou kupní cenu 25 500,-Kč. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 14.2. do 29.2.2024. Kupní smlouva uzavřená dne 26.4.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 26.4.2024 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení nemovitostí (pozemků) z majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 7.12.2023 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání prodej pozemku p.č. 98/15 o výměře 98 m² v k.ú. Libunec za sjednanou kupní cenu 4 900,-Kč (kupní cena uhrazena již v roce 2023). Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 8.11. do 23.11.2023. Kupní smlouva uzavřená dne 13.12.2023 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 4.1.2024 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení nemovitosti (pozemku) z majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 14.2.2024 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání prodej budovy bez čp. (stará autobusová čekárna) na pozemku p.č. 2/3, který není majetkem obce Libuň za kupní cenu 1,-Kč, a to z důvodu úspory nákladů na odstranění nepotřebné budovy. Záměr prodeje nemovitosti (autobusové čekárny) byl zveřejněn na úředních deskách obce od 23.1. do 7.2.2024. Kupní smlouva uzavřená dne 19.2.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 20.2.2024 bylo ke kontrole předloženo.

Dne 11.12.2024 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání nákup spoluvlastnického podílu o velikosti 1/2 pozemkové parcely č. 282/19 v k.ú. Libuň od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR za kupní cenu 5 500,-Kč. Tato smlouva byla uzavřena z důvodu zajištění dopravní obslužnosti a budoucího zřízení komunitní kompostárny. Kupní smlouva č. UZSVM/H/171382/2024-HSJ uzavřená dne 19.12.2024 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 23.12.2024 bylo ke kontrole předloženo, o zařazení nemovitosti (pozemku) do majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 11.9.2024 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání prodej pozemku p.č. 760/99 o výměře 51 m² v k.ú. Libuň za kupní cenu 14 280,-Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 23.1. do 7.2.2024. Tato kupní smlouva byla uzavřena pro potřeby realizace veřejně prospěšné stavby "Náhrada přejezdu P3156 v km12, 602 v trati Hradec Králové, hl. n. - Turnov". Kupní smlouva č. E618-S-3563/2024/Dos uzavřená dne 11.10.2024 se Správou železnic byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 15.10.2024 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení nemovitosti (pozemku) z majetku obce bylo účtováno ke dni právních účinků.

Dne 14.2.2024 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání směnu pozemku p.č. 760/98 o výměře 115 m² za pozemek p.č. 536/42 o výměře 73 m² vše v k.ú. Libuň. Smluvní strany se dohodly, že se směna nemovitostí uskuteční bez doplatku. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 23.1. do 7.2.2024. Směnná smlouva uzavřená dne 29.7.2024 se společností Agros s.r.o. byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1.8.2024 bylo ke kontrole předloženo, o vyřazení a zařazení nemovitostí (pozemků) bylo účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 15.1.2024 uzavřela obec Libuň Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024874/VB/04 JC, Březka, p.č. 177/16, knn na pozemcích p.č. 177/25, p.č. 180/7 a p.č. 180/8 v k.ú. Březka ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,-Kč. Výše uvedená smlouva o zřízení věcného břemene byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 20.2.2024. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Dne 20.11.2023 uzavřela obec Libuň Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022583/VB3 Libuň, p.č. 282/14, SV+knn na pozemku p.č. 416/4 v k.ú. Libuň ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,-Kč. Výše uvedená smlouva o zřízení věcného břemene byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 7.2.2024. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Dne 4.9.2024 uzavřela obec Libuň Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2026660/VB/01 na pozemku p.č. 436/5 v k.ú. Libuň ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 2 000,-Kč. Výše uvedená smlouva o zřízení věcného břemene byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z katastru nemovitostí byl vklad proveden dne 22.10.2024. O věcném břemeni bylo účtováno a bylo zaevidováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 31.7.2024 uzavřela obec Libuň s Komerční bankou a.s. Smlouvu o úvěru č. 99047394150 ve výši 20 000 000,-Kč za účelem spolufinancování projektu "Splašková kanalizace a ČOV Libuň" bez daně z přidané hodnoty. Období čerpání bylo sjednáno do 28.2.2026. Obec bude přijatý investiční úvěr splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 125 000,-Kč, první splátka bude zaplacená dne 31.3.2026. Konečný termín splatnosti úvěru smluvní strany sjednaly do 30.6.2039. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Přijetí úvěru bylo schváleno zastupitelstvem obce Libuň dne 3.7.2024. K 31.12.2024 nebyl přijatý úvěr čerpán.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

UZ 98 193 - na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 94 500,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 42 754,35 Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována,

UZ 98 348 - na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 96 000,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 40 189,11 Kč, přijatá dotace byla do konce roku 2024 zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Libuň neinvestiční dotaci (č. smlouvy 24KPGU2-0011) ve schválené výši 295 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Oprava stodoly". Doba realizace projektu byla poskytovatelem stanovena od 1.1.2024 do 30.11.2025, předložení závěrečné zprávy do 30.12.2025. Na základě zaslané Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 20.8.2024 byla přijatá dotace zúčtována, avšak nesprávně na účet 403. Jelikož se jednalo o dotaci neinvestiční, měla být tato dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

UZ 15 501 a UZ 15 016 - V rámci Operačního programu Životního prostředí 2021 - 2027 na základě Rozhodnutí MŽP ČR č. 23_042/0002641 obdrží obec Libuň dotaci v celkové výši 90 308 423,96 Kč na realizaci projektu s názvem "Splašková kanalizace a ČOV Libuň". Účel dotace byl poskytovatelem stanoven nejpozději do 31.8.2026. K 31.12.2024 přijala obec Libuň do svého rozpočtu investiční část dotace ve výši 14 884 523,73 Kč a neinvestiční část dotace ve výši 520 958,32 Kč, přijetí dotací bylo zaúčtováno ve prospěch účtu 472. K 31.12.2024 nebyl, vzhledem k profinancování části výše uvedeného projektu, zaúčtován dohadný účet aktivní zápisem MD 388/Dal 672 - část neinvestiční a zápisem MD 388/ Dal 403 - část investiční.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období uzavřela obec Libuň několik Darovacích smluv, např.:

Dne 16.1.2024 uzavřela obec Libuň (dárce) se společností Apropo Jičín o.p.s. (obdarovaný) Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,- Kč na náklady sociálních služeb denní stacionář (4 000,-Kč), osobní asistence (1 000,-Kč) a odborné sociální poradenství (1 000,-Kč) v roce 2024 (uhrazeno dne 22.1.2024).

Dne 12.8.2024 uzavřela obec Libuň (dárce) s Linkou bezpečí z.s. (obdarovaný) Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na podporu činnosti obdarovaného (uhrazeno dne 22.8.2024).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2024 uzavřela obec Libuň Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- č. 1/2024, s SDH Libuň, výše dotace 50 000,- Kč na činnost SDH Libuň, žádost ze dne 13.1.2024, smlouva uzavřena dne 15.3.2024, vyúčtování ze dne 31.12.2024,

- č. 2/2024, s SDH Jívany, výše dotace 10 000,- Kč na činnost SDH Jívany, žádost ze dne 22.1.2024, smlouva uzavřena dne 22.1.2024, vyúčtování došlo dne 27.3.2024,

- č. 4/2024, s TJ Sokol Libuň, výše dotace 50 000,- Kč na činnost spolku kopané TJ Sokol Libuň, žádost ze dne 25.1.2024, smlouva uzavřena dne 12.2.2024, vyúčtování ze dne 31.12.2024,

- č. 5/2024, s Mysliveckým spolkem Lověna Libuň, výše dotace 20 000,- Kč na činnost spojenou s myslivostí, s péčí o myslivecká zařízení a kulturní činností MS Lověna Libuň, žádost ze dne 25.1.2024, smlouva uzavřena dne 25.1.2024, vyúčtování ze dne 31.12.2024,

- č. 6/2024, se spolkem Motosport Libuň, z.s., výše dotace 20 000,- Kč na činnost spolku zabývající se autokrosem, žádost ze dne 4.1.2024, smlouva uzavřena dne 25.1.2024, vyúčtování ze dne 31.12.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Svislá obnova krytu místních komunikací v majetku obce Libuň"

Veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu se Směrnicí č. 2/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29.5.2020 a § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala společnost M-SILNICE a.s. s nabídkovou cenou 3 360 873,38 bez DPH (vč. DPH 4 066 656,79 Kč). Smlouva o dílo uzavřená dne 17.6.2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek dne 17.6.2024. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i fakturovanou částkou. Předložen Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30.9.2024, úhrada faktury dne 1.11.2024. Ke dni závěrečného přezkoumání hospodaření nebyla na profilu zadavatele výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy zveřejněna.

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 u své zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Libuň, okres Jičín za období roku 2023. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 2.2.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libuň

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.),

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.
 - V průběhu roku 2024 realizovala obec Libuň veřejnou zakázku malého rozsahu na akci s názvem "Souvislá obnova krytu místních komunikací v majetku obce Libuň". Předložen Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30.9.2024. Ke dni závěrečného přezkoumání hospodaření nebyla na profilu zadavatele výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy zveřejněna, tím došlo k nedodržení § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
- ČÚS č. 703 bod 5.3. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Libuň neinvestiční dotaci (č. smlouvy 24KPGU2-0011) ve schválené výši 295 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Oprava stodoly". Na základě zaslané Závěrečné zprávy o realizaci projektu ze dne 20.8.2024 byla přijatá dotace zúčtována, avšak nesprávně na účet 403. Jelikož se jednalo o dotaci neinvestiční, měla být tato dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.
 - UZ 15 501 a UZ 15 016 - V rámci Operačního programu Životního prostředí 2021 - 2027 na základě Rozhodnutí MŽP ČR č. 23_042/0002641 přijala obec Libuň do svého rozpočtu investiční část dotace ve výši 14 884 523,73 Kč a neinvestiční část dotace ve výši 520 958,32 Kč na realizaci projektu s názvem "Splašková kanalizace a ČOV Libuň". Přijetí dotací bylo zaúčtováno ve prospěch účtu 472. K 31.12.2024 nebyl, vzhledem k profinancování části výše uvedeného projektu, zaúčtován dohadný účet aktivní zápisem MD 388/Dal 672 - část neinvestiční a zápisem MD 388/ Dal 403 - část investiční.

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 Libuň za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libuň za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,36 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Libuň 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	14,14 %
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: 05.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Iva Kačerová

.....

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 Libuň byl projednán dne 05.03.2025, 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.

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 Libuň
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@khk.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@khk.cz