



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

29699/2023/KHK



KUKHK-42993/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libuň, IČ: 00271764
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.12.2022
- 08.03.2023

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 28.07.2022 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 Libuň
Libuň 27
507 15 Libuň

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 08.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libuň byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření a do 31.12.2022 další dvě rozpočtová opatření. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 3, 4, 5, 7 a 9. Tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. 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 na rok 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15.12.2021 jako schodkový v celkové výši: příjmy 14 516 000,- Kč, výdaje 18 033 000,- Kč a financování 3 517 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce Libuň schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci Základní škola Libuň, okres Jičín ve výši 600 000,- Kč dne 15.12.2021 (v rámci schválení rozpočtu obce). Příspěvkové organizaci předáno dne 16.12.2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2024 dne 15.12.2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami dne 8.6.2022 a zároveň přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 8.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku za rok 2021.

Dne 13.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2021.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2022 dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČNB č.ú. 94-3215541/0710 - květen a listopad 2022
- Komerční banka, a.s. č. ú. 3127541/0100 - květen a listopad 2022
- Komerční banka, a.s. č.ú. 35-1785301587 (úvěrový účet) - květen a listopad 2022
- MMB, a.s. č.ú. 253266050/0600 (termínovaný vklad) - listopad 2022 (bez pohybu)
- MMB, a.s. č.ú. 253997339/0600 - listopad 2022
- MMB, a.s. č.ú. 253997558/0600 (spořicí účet) - listopad 2022

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur. 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 za období 9/2022 a 12/2022.

Výkaz zisku a ztráty

Ke kontrole byl předložen výkaz za období 9/2022 a 12/2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 9/2022 a 12/2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 9/2022 a 12/2022. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

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

Smlouvy ostatní

Dne 12.10.2022 uzavřela obec Libuň s bankovní společností MONETA Money Bank a.s. Smlouvu o bankovních produktech a službách, kdy předmětem této smlouvy je jednorázový převod peněžních prostředků ve výši 20 000 000,-Kč na účet termínovaného vkladu. Termín splatnosti byl sjednán do 22.3.2023. Uzavření výše uvedené smlouvy a převod peněžních prostředků odsouhlasilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání dne 14.9.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 20.6.2018 schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání přijetí úvěru od Komerční banky a.s. v celkové výši 20 190 740,- Kč na předfinancování dotace a spolufinancování projektu "Škola v Libuni – stavební úpravy a přístavba (vč. DPH)". Dne 13.11.2019 schválilo zastupitelstvo obce uzavření nové Smlouvy o úvěru, ve které došlo k navýšení úvěru na částku 23 904 760,- Kč. Konečný termín splatnosti úvěru smluvní strany sjednaly ke dni 31.10.2029. Úvěr je kryt blankosměnkou. Smlouvy o úvěru uzavřené dne 22.6.2018 a dne 29.11.2019 byly ke kontrole předloženy. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2022 činí 5 480 299,04 Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 5.5.2022 uzavřela obec Libuň Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemcích p.č. 192/2 a p.č. 192/4 ve prospěch společnosti Conileaf s.r.o. spočívající v provozování vodovodního vedení, vstupu a vjezdu na služební pozemek. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 4 396,- Kč. Výše uvedená Smlouva byla ke kontrole předložena. Vklad do KN proveden dne 27.5.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace, kontrolováno bylo pouze zaúčtování:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 28 200,-Kč, obec tuto dotaci nečerpala,

UZ 98 043 - ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022 obdržela obec příspěvek v celkové výši 46 069,91 Kč,

UZ 98 187 - na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 144 000,-Kč, obec vyčerpala dotaci ve výši 77 613,76 Kč,

UZ 29 031 - na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku obdržela obec ze státního rozpočtu, kapitola Mze finanční příspěvek ve výši 95 267,-Kč, dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Libuň neinvestiční dotaci (č. smlouvy 22POVU1-0004) ve schválené výši 160 000,-Kč na realizaci projektu s názvem "Pořízení nádob na tříděný odpad k zavedení systému door to door". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 48,14% uvedených v žádosti o dotaci. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2022 do 30.11.2023. Dne 15.8.2022 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Přijatá dotace byla v průběhu roku zúčtována.

Z rozpočtu Královéhradeckého kraje obdržela obec Libuň investiční dotaci (č. smlouvy DS2121/04412) ve výši 300 000,-Kč na zpracování projektové dokumentace s názvem "Splásková kanalizace a ČOV Libuň". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci projektu činí 784 080,-Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.4.2021 do 31.7.2022. Dne 13.1.2022 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Přijatá dotace byla v průběhu roku zúčtována.

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

V průběhu roku 2022 došlo k uzavření několika smluv o převodu majetku, např.:

Dne 13.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání prodej pozemku p.č. 760/96 o výměře 320 m² za dohodnutou kupní cenu 48 000,-Kč. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úředních deskách obce od 23.3. do 7.4.2022. Kupní smlouva uzavřená dne 28.4.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky dne 2.5.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemek vyřazen z majetku obce.

Dne 8.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání prodej pozemků p.č. 595/3 o výměře 125 m² a p.č. 15/3 o výměře 40 m² za dohodnutou kupní cenu 8 250,-Kč. Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 4.5. do 19.5.2022. Kupní smlouva uzavřená dne 29.6.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky dne 1.7.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemky vyřazeny z majetku obce.

Dne 2.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání směnu pozemků p.č. 101/5 o výměře 121 m², p.č. 508/2 o výměře 26 m² a p.č. 508/3 o výměře 10 m² za pozemek p.č. 418/6 o výměře 22 m². Rozdíl mezi cenami směňovaných pozemků ve výši 6 750,-Kč byl dne 11.4.2022 a dne 31.3.2022 obci uhrazen. Záměr směny pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 31.1. do 15.2.2022. Směnná smlouva uzavřená dne 30.3.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky dne 4.4.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemky v tento den vyřazeny z majetku obce, nově získaný pozemek zařazen do majetku obce.

Dne 8.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání bezúplatný převod pozemků p.č. 434/16 a p.č. 434/19 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR z důvodu hospodárnosti a veřejného zájmu, neboť se na převáděném majetku nachází místní komunikace a veřejně přístupná účelová komunikace. Účetní hodnota převáděných pozemků činí 24 369,71 Kč. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. UZSVM/HJC/679/2022-HJCM uzavřená dne 14.6.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 14.6.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemky v tento den zařazeny do majetku obce.

Dne 8.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na svém zasedání nákup pozemku p.č. 194 od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových ČR za kupní cenu 50 000,-Kč. Kupní smlouva č. UZSVM/HJC/1205/2022-HJCM uzavřená dne 8.7.2022 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do KN s právními účinky k 26.9.2022 bylo ke kontrole předloženo, pozemek v tento den zařazen do majetku obce.

Obec Libuň zveřejnila od 28.3. do 12.4.2022 Záměr č. 4/2022 prodat za účelem provozu veřejného tábořiště Jinolické rybníky následující nemovitosti – p.č. 140, p.č. 141, p.č. 198, p.č. 255, p.č. 257, p.č. 279, p.č. 280, p.č. 281, p.č. 282, p.č. 283, p.č. 284, p.č. 285, p.č. 286, p.č. 287, p.č. 288, p.č. 289, p.č. 290, p.č. 278/12, p.č. 238/7, p.č. 238/8, p.č. 242/11, p.č. 250/6, p.č. 250/7, p.č. 552/1, p.č. 552/2, p.č. 552/4, p.č. 552/5, p.č. 552/6 v k.ú. Březka a p.č. 303/18 a p.č. 357/1 v k.ú. Jinolice.

Dne 29.4.2022 uzavřela obec Libuň Kupní smlouvu na výše uvedené nemovitosti. Součástí předmětu převodu jsou i stavby občanské vybavenosti a ubytovacího zařízení, včetně příslušenství a věcí movitých, které jsou užívány k provozování veřejného tábořiště. Prodej nemovitostí a uzavření výše uvedené Kupní smlouvy ze dne 29.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na veřejném zasedání dne 13.4.2022. Přijaté usnesení o prodeji nemovitostí je však od počátku dle § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích neplatné, neboť k platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je potřeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce Libuň má 7 členů, na veřejném zasedání dne 13.4.2022 byli dle prezenční listiny přítomni 4 členové ZO. Při projednání bodu č. 11 (kupní smlouva na prodej předmětných pozemků včetně nemovitostí a jejich vybavení dle záměru č. 4/2022) dle Zápisu z 21. veřejného zasedání ZO Libuň hlasovali 3 zastupitelé PRO a 1 zastupitel obce hlasoval PROTI, tudíž nedošlo k přijetí platného usnesení dle § 87 zák. č. 128/2000 Sb.

Dne 21.2.2023 došlo k sepsání Souhlasného prohlášení subjektů o vlastnictví nemovitých věcí (č.j. V991/2023), ve kterém účastníci tohoto řízení prohlašují, že Kupní smlouva uzavřená dne 29.4.2022 je neplatná, jelikož schválení prodeje bylo v rozporu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, a vlastníkem předmětných nemovitostí je i nadále obec Libuň. Zároveň došlo tentýž den k podání návrhu na vklad práva do KN ve věci tohoto Souhlasného prohlášení.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 14.12.2022 došlo k novému zákonnému schválení prodeje předmětných nemovitostí, což bylo doloženo prezenční listinou, dle které bylo přítomno 7 členů zastupitelstva obce Libuň. Usnesení o prodeji nemovitostí bylo schváleno v počtu 7 hlasů PRO, došlo tedy k naplnění § 87 zákona č. 128/2000 Sb., tzn. schválení usnesení nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce. Na základě tohoto platného schválení uzavřela obec Libuň dne 21.2.2023 novou Kupní smlouvu na prodej těchto nemovitostí, zároveň dne 21.2.2023 podala návrh na vklad práva do KN ve věci uzavřené Kupní smlouvy ze dne 21.2.2023 (č.j. V992/2023). Obec předložila informaci o vyznačení plomby (č.j. V-992/2023-604 ze dne 22.2.2023).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 uzavřela obec Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, např.:

- č. 1/2022, s SDH Libuň, výše dotace 50 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 15.2.2022, smlouva uzavřena dne 15.3.2022, vyúčtování doručeno dne 22.12.2022,
- č. 2/2022, s TJ Sokol Libuň, výše dotace 50 000,- Kč na činnost spolku kopané TJ Sokol Libuň, žádost ze dne 10.3.2022, smlouva uzavřena dne 10.3.2022, vyúčtování ze dne 31.12.2022,
- č. 3/2022, se spolkem Motorsport Libuň, z.s., výše dotace 20 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 30.3.2022, smlouva uzavřena dne 6.4.2022, vyúčtování ze dne 31.12.2022,
- č. 6/2022, s SDH Jívany, výše dotace 10 000,- Kč na činnost, žádost ze dne 18.2.2022, smlouva uzavřena dne 10.3.2022, vyúčtování ze dne 16.11.2022,
- s obcí Dětenice, výše dotace 4 000,- Kč na provoz letního vlaku, žádost ze dne 16.5.2022, schváleno na zasedání ZO dne 8.6.2022, smlouva uzavřena dne 29.6.2022, vyúčtování ze dne 30.11.2022.

Podklady ke kontrole byly předloženy .

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2022 prováděla obec Libuň několik poptávkových řízení, z nichž kontrolována byla poptávková řízení na akce s názvem "Zateplení a fasáda jihozápadní části SOKOLOVNY" a "Vybudování nové základové konstrukce pro založení stěny z betonových bloků dle PD". Poptávková řízení byla uskutečněna v souladu se Směrnicí č. 2/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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 zápisy ze zasedání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Na základě pověření provedla obec Libuň veřejnosprávní kontrolu za rok 2022 u své zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Libuň, okres Jičín. Předmětem kontroly byla kontrola hospodaření v roce 2022 a čerpání příspěvku na neinvestiční (provozní) výdaje. Protokol č. 1/2023 ze dne 13.2.2023 byl ke kontrole předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libuň

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.*
 - Vyřazení pozemků z uzavřených smluv o převodu majetku nebylo účtováno v den uskutečnění účetního případu, tj. v den doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
- *Vyřazení pozemků z uzavřených smluv o převodu majetku je již účtováno v den uskutečnění účetního případu, tj. v den doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí. (napraveno)*

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*
 - Zjištěné inventarizační rozdíly u účtů 346, 349, 389 a 407 nebyly vyúčtovány do účetního období roku 2021, za který se inventarizace provádí.
- *Zjištěné inventarizační rozdíly u účtů 346, 349, 389 a 407 za období roku 2021 byly opraveny účetními doklady č. 22-005-00004, č. 22-005-00008, č. 22-005-00006 a č. 22-005-00007 ze dne 1.4.2022. K 31.12.2022 účetní jednotka inventarizační rozdíly nezjistila. (napraveno)*

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 87 - Usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí obce nebylo odsouhlaseno nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce.
 - Dne 29.4.2022 uzavřela obec Libuň Kupní smlouvu na prodej nemovitostí včetně všech součástí a příslušenství a věcí movitých, které jsou užívány k provozování veřejného tábořiště. Předmětná Kupní smlouva blíže specifikována v písemnosti s názvem "Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)". Prodej nemovitostí a uzavření výše uvedené Kupní smlouvy ze dne 29.4.2022 schválilo zastupitelstvo obce Libuň na veřejném zasedání dne 13.4.2022. Přijaté usnesení o prodeji nemovitostí je však od počátku dle § 87 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích neplatné, neboť k platnému usnesení zastupitelstva obce, rozhodnutí nebo volbě je potřeba souhlasu nadpoloviční většiny všech členů zastupitelstva obce. Zastupitelstvo obce Libuň má 7 členů, na veřejném zasedání dne 13.4.2022 byli dle prezenční listiny přítomni 4 členové ZO. Při projednání bodu č. 11 (kupní smlouva na prodej předmětných pozemků včetně nemovitostí a jejich vybavení dle záměru č. 4/2022) dle Zápisu z 21. veřejného zasedání ZO Libuň hlasovali 3 zastupitelé PRO a 1 zastupitel obce hlasoval PROTI, tudíž nedošlo k přijetí platného usnesení dle § 87 zákona č. 128/2000 Sb.

- Dne 21.2.2023 došlo k sepsání Souhlasného prohlášení subjektů o vlastnictví nemovitých věcí (č.j. V991/2023), ve kterém účastníci tohoto řízení prohlašují, že Kupní smlouva uzavřená dne 29.4.2022 je neplatná, jelikož schválení prodeje bylo v rozporu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, a vlastníkem předmětných nemovitostí je i nadále obec Libuň. Zároveň došlo tentýž den k podání návrhu na vklad práva do KN ve věci tohoto Souhlasného prohlášení.

Na zasedání zastupitelstva obce dne 14.12.2022 došlo k novému zákonnému schválení prodeje předmětných nemovitostí, což bylo doloženo prezenční listinou, dle které bylo přítomno 7 členů zastupitelstva obce Libuň. Usnesení o prodeji nemovitostí bylo schváleno v počtu 7 hlasů PRO, došlo tedy k naplnění § 87 zákona č. 128/2000 Sb., tzn. schválení usnesení nadpoloviční většinou všech členů zastupitelstva obce. Na základě tohoto platného schválení uzavřela obec Libuň dne 21.2.2023 novou Kupní smlouvu na prodej těchto nemovitostí, zároveň dne 21.2.2023 podala návrh na vklad práva do KN ve věci uzavřené Kupní smlouvy ze dne 21.2.2023 (č.j. V992/2023). Obec předložila informaci o vyznačení plomby (č.j. V-992/2023-604 ze dne 22.2.2023). (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libuň za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libuň za rok 2022

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,47 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libuň 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: 08.03.2023

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 08.03.2023, 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, 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 nájemní, 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.

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@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libuň 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	5 480 299,04 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		5 480 299,04 Kč

Příjem v roce 2022	29 811 197,00 Kč
Příjem v roce 2021	16 681 214,00 Kč
Příjem v roce 2020	34 002 077,00 Kč
Příjem v roce 2019	19 463 870,00 Kč
Příjmy celkem	99 958 358,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	24 989 589,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	21,93%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	14 993 753,70 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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