



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

23126/2023/KHK



KUKHK-8252/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Libchyně, IČ: 00654094  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.03.2023

na základě písemné žádosti obce Libchyně 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 19.07.2022 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 Libchyně  
Libchyně 5  
549 01 Nové Město nad Metují

**Zástupci za obec:**

starostka - Jitka Štěpánková

účetní - Ivana Kašparová

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontroloři:

Ivana Marková

**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 21.03.2023.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými starostou obce na základě svěřené pravomoci.

V roce 2022 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových změn, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Namátkou kontrolovány změny rozpočtu č. 1, 3, 5 a 8. Zveřejnění rozpočtových opatření bylo ověřeno na elektronické úřední desce a současně obec oznámila na 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 v zastupitelstvu obce dne 22.12.2021 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 1.667.989 Kč včetně převodů rozpočtových účtů ve výši 200.000 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Obec řádně zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách od 29.12.2021.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na úřední desce i na svých internetových stránkách od 06.12.2021 do schválení, včetně informace o plnění rozpočtu minulého roku.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý rozpočtový výhled sestaven na období roky 2024 - 2025, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, schválen byl zastupitelstvem obce dne 10.12.2022.

Návrh výhledu byl zveřejněn od 18.11.2022 na úřední desce i elektronicky do zveřejnění schváleného rozpočtového výhledu.

Schválený výhled byl zveřejněn 19.12.2022.

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 14.06.2022.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na úřední desce i svých internetových stránkách od 26.05.2022 22.06.2022.

Schválený závěrečný účet obec řádně zveřejnila na svých internetových stránkách dne 21.06.2022.

Účetní závěrka obce byla schválena 14.06.2022 zastupitelstvem obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byly kontrolovány odměny členů zastupitelstva ze rok 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci říjnu byla chybně vypočítána odměna starostce - bylo vyplaceno o 676 Kč více.

### **Účetní doklad**

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

### **Účetní doklad**

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

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků vyhotovené k 31.12.2022 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 ze dne 28.02.2023 byla řádně vyhotovena.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha 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.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole předložena příloha k 31.12.2022.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

### **Bankovní výpis**

Komerční banka, a.s. - číslo účtu 29324551/0100, výpis č. 4 a 11

ČNB - číslo účtu 94-9112551/0710, výpisy č. 7-9 a 23-25

Kontrolou zůstatku účtu 231 vykázaného v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, zůstatek souhlasí s bankovními výpisy k témuž datu.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz 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 RS 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 duben a listopad.

### **Pokladní doklad**

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

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

Kupní smlouva ze dne 29.01.2021 - obec koupila od fyzické osoby pozemky p.č. 155/12 a p.č. 155/13 v k.ú. Libchyně za dohodnutou kupní cenu ve výši 3.900 Kč. Koupě pozemků byla schválena na zasedání zastupitelstva dne 29.02.2020. Návrh na vklad proveden 07.03.2022, současně byla kupní cena uhrazena a pozemky zařazeny do evidence majetku obce.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny o níže uvedené dotace:

- UZ 98 008 - neinvestiční dotace ve výši 9.400 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v roce 2022 v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky v roce 2023, profinancovaná část dotace činila 3.292 Kč, vratka ve výši 6.108 Kč byla uhrazena dne 26.01.2023

- UZ 98 043 - příspěvek ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb. o kompenzačním bonusu pro rok 2022 a na základě platné prováděcí vyhlášky č. 313/2021 o procentním podílu jednotlivých obcí na částech celostátního výnosu daně z přidané hodnoty a daní z příjmů ve výši 3.763,22 Kč, dotace zaúčtována na účtu 672

- UZ 98 187 - na základě rozhodnutí Ministerstva financí ČR se rozpočet obce zvýšil o částku 32.000 Kč na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu a zastupitelstev obcí, profinancovaná část dotace činila 8.464 Kč, vratka ve výši 23.536 Kč uhrazena dne 26.01.2023

### **Smlouvy o výpůjčce**

Smlouva o výpůjčce části pozemku ze dne 25.07.2022, kterou obec jako vypůjčitel uzavřela s fyzikou osobou - předmětem výpůjčky je část pozemku p.č. 224/8 o výměře 102 m<sup>2</sup> v k.ú. Libchyně. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Schváleno na zasedání zastupitelstva dne 14.06.2022.

### **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 ze zastupitelstva obce.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Směrnice k finanční kontrole ze dne 01.03.2017 doplněná o podpisové vzory s platností od 22.10.2022.

## **B. Zjištění ze závěrečného jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**  
**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
  - Kontrolou bylo zjištěno, že v měsíci říjnu byla chybně vypočítána odměna neuvolněné starostce - bylo vyplaceno o 676 Kč více.

## **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 Libchyně za rok 2022

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

c4

- překročení působnosti
  - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně za rok 2022

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libchyně - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,14 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libchyně 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: 21.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

**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 Libchyně byl projednán dne 21.03.2023, 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.

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, 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** 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 Libchyně
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	<a href="mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz">nnaglova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Ivana Marková	725 301 866	<a href="mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz">imarkova@kr-kralovehradecky.cz</a>



## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libchyně 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2022	1 679 432,63 Kč
Příjem v roce 2021	1 715 631,00 Kč
Příjem v roce 2020	1 561 511,00 Kč
Příjem v roce 2019	1 135 179,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>6 091 753,63 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>1 522 938,41 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>913 763,04 Kč</b>
---------------------------------------	----------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------