



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

8930/2024/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Libchyně, IČ: 00654094**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 02.10.2023
- 05.02.2024

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 21.07.2023 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 03.07.2023**

**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 05.02.2024.

## 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 starostkou obce v delegované pravomoci. Do dne dílčího přezkoumání byla provedena 4 rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 5 - 10, které byly řádně schváleny a zveřejněny.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2023 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. Návrh rozpočtu byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18.11.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 10.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1.550.000 Kč. Závaznými ukazateli jsou paragrafy. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 19.12.2022 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2024 - 2025, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 10.12.2022. Územní samosprávný celek zveřejnil dne 18.11.2022 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách 19.12.2022 současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2022 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.05.2023 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 25.04.2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 15.05.2023 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Současně byla, jako samostatný bod jednání a usnesení, na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce, její schválení je doloženo protokolem.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a září. 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 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.

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.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

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

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde ke dni dílčí kontroly neproběhly.

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023.

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, kromě návaznosti účtu 511 vůči POL 5171 byl zjištěn rozdíl ve výši 96.050 Kč, který byl opraven dokladem č. 2007.

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolováno stanovení odměny neuvolněné starostky za rok 2023, ve výši stanovení odměny nebyly zjištěny nedostatky.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a září.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen a září 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 září u účtů::

Komerční banka, a.s. - číslo účtu 29324551/0100, výpis č. 3, 9  
ČNB - číslo účtu 94-9112551/0710, výpisy č. 6, 7, 18, 19

Komerční banka, a.s., termínovaný vklad č. 94-6725330637/0100, výpis č. 1  
Komerční banka, a.s., termínovaný vklad č. 94-6725490657/0100, výpis č. 1  
Komerční banka, a.s., termínovaný vklad č. 94-6725580687/0100, výpis č. 1

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárce uzavřela dne 18.12.2023 darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000 Kč pro Mateřskou školu Slavoňov, schváleno v zastupitelstvu obce dne 18.12.2023.

Obec jako strana obdarovaná uzavřela dne 27.09.2023 darovací smlouvu s TJ Sokol Libchyně, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 9.000 Kč.

Dále obec jako strana obdarovaná získala na základě darovací smlouvy ze dne 01.12.2023 hmotný majetek v celkové hodnotě 64.916 Kč (jedná se o 2 ks litinových laviček, 5 x pivní set, 2 x nádoba na zimní posyp, dataprojektor, nůžkový stan). Majetek byl řádně zaúčtován.

O darovacích smlouvách bylo řádně účtováno.

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

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 38.600 Kč, ÚZ 98008 na volbu Prezidenta republiky, čerpáno ve výši 14.705 Kč. Vratka byla uhrazena dne 29.01.2024. O dotaci bylo řádně účtováno.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec má Směrnici č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.12.2022.

V roce 2023 proběhlo výběrové řízení na realizaci akce "Oprava částí obecních komunikací p.č. 277/11 a 277/6 a 287". Z tří oslovených firem byla vybrána firma M-Silnice, Pardubice s nejnižší nabídkovou cenou 356.980,25 Kč s DPH. Výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.09.2023. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 25.09.2023 ve

vysoutěžené částce. Předložena byla faktura č. 600218 ze dne 30.11.2023 na částku 356.980,25 Kč.

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

**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.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
- § 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.

*- Nedostatek byl odstraněn dokladem č. 60071 ze dne 01.04.2023. (napraveno)*

**při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libchyně - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### 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: 05.02.2024

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 05.02.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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 kupní, směnnou, 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, 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 2023	1 570 809,57 Kč
Příjem v roce 2022	1 679 433,00 Kč
Příjem v roce 2021	1 715 631,00 Kč
Příjem v roce 2020	1 561 511,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>6 527 384,57 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>1 631 846,14 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>979 107,69 Kč</b>
---------------------------------------	----------------------

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

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