



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

100095/2024/KHK



KUKHK-31520/AK/2024

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Libchyně, IČ 00654094**

za rok 2024

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.10.2024

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 17.07.2024 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 Libchyně
Libchyně 5
549 01 Nové Město nad Metují

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 23.10.2024

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

Zástupci za obec:

starostka - Jitka Štěpánková
účetní - Ivana Kašparová

**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 27.6.2024.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Libchyně byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě svěřené pravomoci zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 4 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Schválený rozpočet

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 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 od 02.12.2023 do 22.12.2023.

Rozpočet na rok 2024 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání zastupitelstva dne 18.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 1.576.000 Kč. Závaznými ukazateli jsou položky. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 22.12.2023 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 2025 - 2026, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání zastupitelstva dne 18.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil od 02.12.2023 do 22.12.2023 návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 22.12.2023 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 za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 20.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce v souladu se zákonem, a to od 02.05.2024 do 03.06.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 03.06.2024 na elektronické úřední desce.

Současně byla na tomto veřejném zasedání zastupitelstva schválena i účetní závěrka obce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až září 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky. K 30.09.2024 nebylo na těchto účtech účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024.

Faktura

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

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden - duben 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 duben u účtů::

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

ČNB - číslo účtu 94-9112551/0710, výpisy č. 7, 8

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 23.03.2024 darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000 Kč pro fyzickou osobu, schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.03.2024.

Obec jako dárcce uzavřela dne 15.04.2024 darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000 Kč pro Linku bezpečí, z.s., schváleno v zastupitelstvu obce dne 11.03.2024.

Dohody o pracovní činnosti

Obec uzavřela v roce 2024 dohody o pracovní činnosti se členy zastupitelstva města. Dohody byly před uzavřením schváleny v zastupitelstvu obce.

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 32.000 Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu. Z této dotace bylo vyčerpáno 11.178 Kč.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000 Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev kraje.

Prostřednictvím KÚ KHK neinvestiční dotaci ve výši 87.030 Kč, ÚZ 29014 určenou na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku.

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.

Vnitřní předpis a směrnice

Směrnice č. 2/2023 k finanční kontrole s účinností od 01.01.2023

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Libchyně

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

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.)

Datum vyhotovení: 23.10.2024

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Marková

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libchyně byl projednán dne 23.10.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření. Zápis z dílčího přezkoumání o počtu 6 stran - předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Libchyně
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@khk.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@khk.cz