



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

9691/2025/KHK



KUKHK-31520/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libchyně, IČ: 00654094
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2024
- 17.02.2025

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 přezkouvání 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

Zástupci za obec:

starostka-Jitka Štěpánková
účetní Ivana Kašparová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Nad'a Naglová
- kontrolor:
Ivana Marková

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 17.02.2025.

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 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.

Do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další 4 rozpočtová opatření.

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.

Výplata odměn za měsíc říjen až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla také provedena v souladu se stanovením.

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 obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů, použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

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.

Dále byl kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024.

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 30.09.2024.

Dále byl kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 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 správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad.

Pokladní doklad

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

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

ČNB - číslo účtu 94-9112551/0710, výpisy č. 7, 8, 24, 25

Darovací smlouvy

Obec jako dárce 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 dárce 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.

Obec jako dárce uzavřela dne 03.12.2024 darovací smlouvu na poskytnutí finančního daru ve výši 2.000 Kč pro Mateřskou školu Slavoňov, schváleno v zastupitelstvu obce dne 02.12.2024.

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. Vratka ve výši 20.822 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 48.000 Kč, ÚZ 98193 na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev kraje. Z této dotace bylo vyčerpáno 17.397 Kč. Vratka ve výši 30.603 Kč byla uhrazena dne 21.01.2025.

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

O přijatých dotacích bylo řádně účtováno.

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 ze závěrečného přezkoumání

Při 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.)

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 Libchyně za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libchyně za rok 2024

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

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

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	1,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Libchyně 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	0,00 %
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: 17.02.2025

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 17.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 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