



108352/2021/KHK



KUKHK-36576/EK/2021

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce Libníkovice, IČ 45978131
za rok 2021**

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26. 10. 2021

na základě písemné žádosti obce Libníkovice 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 20.07.2021 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 Libníkovice
Libníkovice 40
503 46 Třebechovice pod Orebem

Přezkoumané období od 01. 01. 2021 do 26. 10. 2021

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Eva Linková

Zástupci za Obec:

starosta - Ing. Miloš Čistý
místostarostka - Helena Klosová
účetní - Petra Vaňásková

**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 29. 06. 2021.**

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 Libníkovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do 26. 10. 2021 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2021 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2020. Na úředních deskách nezveřejněno v souladu s platným zákonem.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3. 3. 2021 do 19. 3. 2021.

Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2021 jako schodkový ve výši příjmů 3 900 000,-- Kč a výdajů 6 900 000,-- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 3 000 000,-- Kč je kryt přebytkem hospodařením z minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 3. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 - 2024 dne 19. 3. 2021.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na obecní úřední desce v souladu s platným zněním zákona.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na úředních deskách v souladu s platným zněním zákona dne 19. 3. 2021.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 18. 6. 2021 plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce, a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10. 5. 2021 a po schválení byl závěrečný účet zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 21. 6. 2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2021.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2021.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30. 9. 2021.

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

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2021.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

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 2021, dle mzdové rekapitulace, byla provedena dle stanovení.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období červen 2021. Kniha je vedena v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen 2021.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen 2021 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Česká spořitelna a.s. č. účtu 1080844389/0800
ČNB č. účtu 94-4515511/0710

za období červen 2021.

Darovací smlouvy

Obec (dárce) předložila Smlouvu o poskytnutí finančního daru ze dne 12. 5. 2021 s Mgr. Zuzanou Luňákovou - Agentura domácí péče na částku 2 000,-- Kč. Částka bude použita na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb agentury. V zastupitelstvu obce schváleno dne 19. 3. 2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec předložila Partnerskou smlouvu s Mikroregionem Černilovsko na pořízení zahradních kompostérů pro občany mikroregionu. Podíl vlastních zdrojů obce ve výši 40 038,10 veden na účtu 373. Podléhá vyúčtování.

Smlouvy o přijetí úvěru

Předložena Smlouva o úvěru č. 0633018139 ze dne 1. 10. 2020 od České spořitelny a.s. ve výši 2 500 000,-- Kč na účel financování projektu s názvem "Nástavba, přístavba a stavební úpravy komunitního centra v obci Libníkovice - prodejna Libníkovice", doba čerpání do 30. 6. 2021. Úvěr je splatný do 31. 8. 2025. V Zastupitelstvu obce schválen dne 25. 9. 2020. Předložen Dodatek č. 1 ke smlouvě o úvěru ze dne 7. 7. 2021, předmětem dodatku je změna čerpání úvěru do 30. 9. 2021. V Zastupitelstvu obce schváleno dne 18. 6. 2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK Kompenzační bonus Cov-2 ve výši 30 069,86 Kč, ÚZ 98037.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 31 000,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Parlamentu ČR, příjem dotace je veden na účtu 374.

Dotace z roku 2020:

Obec předložila Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210I5905 z Ministerstva pro místní rozvoj ze dne 21. 10. 2020 z programu Podpora rozvoje regionů 2019+, název projektu "Prodejna Libníkovice" ve výši 2 000 000,-- Kč, ÚZ 17508, ex ante. Závěrečné vyhodnocení akce 31. 8. 2021. Příjem finančních prostředků ve výši 986 177,96 Kč je účtován ve prospěch účtu 374. V roce 2021 příjem finančních prostředků ve výši 1 013 822,04 Kč je veden ve prospěch účtu 374.

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.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Libníkovice

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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 13 odst. 6 - Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.
 - Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, po jejich schválení nebyla zveřejněna v zákonem stanoveném termínu.
- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
 - Schválený závěrečný účet byl zveřejněn po schválení na úřední desce obce v zákonném termínu, avšak nebyla zveřejněna Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Hradec Králové dne 26. 10. 2021

Podpisy kontrolorů:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Linková
kontrolor

Obsah zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libníkovice byl projednán dne 26. 10. 2021, 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 Libníkovice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Markéta Fejková	727 956 092	mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Eva Linková	737 998 777	elinkova@kr-kralovehradecky.cz