



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

21824/2025/KHK



KUKHK-35586/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liberk, IČ: 00275051 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.11.2024 - 12.11.2024
- 24.02.2025 - 25.02.2025

na základě písemné žádosti obce Liberk 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 16.07.2024 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 Liberk
Liberk 70
517 12 Liberk

Zástupci za Obec:

starosta - Mgr. Kateřina Hartmanová
místostarostka - Ing. Eva Bodenbergerová
administrativní pracovnice - Kateřina Doskočilová
účetní - Ing. Lucie Vejnarová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelečková

- kontrolor:

Bc. Nikola Ottová

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 25.02.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Liberk byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proučtován jeho předpis.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostkou dle udělené kompetence nebo zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření do konce roku další 4 rozpočtová opatření, která 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. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

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. Na úřední desce byl zveřejněn od 22.11.-11.12.2023.

Rozpočet na rok 2024 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 8.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 22.158.700,- Kč a výdajů 30.643.300,- Kč s tím, že schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Jako závazné ukazatele stanovilo ZO objem paragrafů. Schválený rozpočet byl dne 11.12.2023 v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce 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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8.12.2023 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 - 2028. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 22.11.2023. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 11.12.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 6.6.2024 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 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 od 17.5. do 18.6.2024.

Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách 18.6.2024.

Účetní závěrku obce za rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace za rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva, uvolněné starostky a neuvolněné místostarostky za období leden - prosinec. Ve stanovení odměn nebyly zjištěny nedostatky.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2024 a k 31.12.2024, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny nesrovnalosti.

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 září 2024.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a září 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti (pokladna č. 1 a pokladna č. 4) za období červen 2023 i hospodářské činnosti (pokladna č. 2 a pokladna č. 5) za období duben a září 2024.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy v hlavní a v hospodářské činnosti, včetně sociálního fondu u účtů za měsíc duben a září 2024 vedených u:

- ČS, a.s. č.ú. 1240011379/0800 v hlavní činnosti
- ČS, a.s. č.ú. 9021-1240011379/0800 v hospodářské činnosti
- ČS, a.s. č.ú. 107-1240011379/0800 sociální fond
- ČS, a.s. č.ú. 6391942309/0800 vkladový účet
- ČS, a.s. č.ú. 6390669339/0800 vkladový účet
- ČNB č.ú. 94-112571/0710 v hlavní činnosti
- ČNB č.ú. 20095/112571/0710 v hospodářské činnosti

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 12.6.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027320/VB/01 na p.p.č. 3371, v k.ú. Bělá u Liberka s ČEZ Distribuce, a.s. zmocněna ELRO Czech, s.r.o. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 8.800,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12.6.2024 byla ke kontrole předložena, o věcném břemenu bylo účtováno a je vedeno v majetkové evidenci.

Dne 12.3.2024 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. 157672/IV-12-2025343 na p.p.č. 464/5 a 3501, v k.ú. Liberk s ČEZ Distribuce, a.s. zmocněna Energomontáže Votroubek s.r.o. Náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 2.100,- Kč bez DPH. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12.3.2024 byla ke kontrole předložena, o věcném břemenu bylo účtováno a je vedeno v majetkové evidenci.

Smlouvy nájemní

Dne 5.9.2024 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku p. č. 3240 o celkové výměře 300 m² v k. ú. Hláska za celkové roční nájemné ve výši 858,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 13.8.2024 do 28.8.2024. Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 18.9.2024 předložena ke kontrole.

Dne 6.6.2024 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nemovitosti označené jako "hospoda" na p. č. 102/1 čp. 69 v k. ú. Liberk za celkové měsíční nájemné ve výši 1.500,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 2.5.2024 do 21.5.2024. Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 10.6.2024 předložena ke kontrole.

Dne 6.6.2024 schválilo zastupitelstvo obce pacht pozemku p.č. 5383 v k.ú. Malý Uhřínov o výměře 18.696 m² za celkové roční nájemné ve výši 6.543,60 Kč. Záměr pronájmu zveřejněn od 9.4.2024 do 30.4.2024. Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 14.6.2024 předložena ke kontrole.

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

Dne 6.6.2024 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3247 o výměře 112 m² v k. ú. Prorubky. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 28.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 9.4.2024 do 30.4.2024. Kupní smlouva ze dne 12.6.2024 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 17.6.2024. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu do katastru nemovitostí.

Darovací smlouvy

Obec přijala dar od Nadace AGROFERT ve výši 50.000,-Kč na pořízení dýchacích přístrojů. Darovací smlouva ze dne 8.8.2024 ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu dotací na sportovní a společenské aktivity a dále poskytuje dotace na sociální oblast. Zastupitelstvo obce schválilo podmínky dotačního programu dne 8.12.2023 a následně obec vyhlásila dotační program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Liberk na rok 2024. Vyvěšení vyhlášeného dotačního programu bylo řádně zveřejněno na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec poskytuje i individuální dotace.

Všechny dotace byly poskytnuty na základě písemné žádosti, jsou uzavřeny veřejnoprávní smlouvy. Bylo předloženo vyúčtování poskytnutých dotací jednotlivými příjemci.

Namátkově byly kontrolovány dotace z dotačního programu, např.:

- Svatopluk Mucha, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "Pořádání dětských závodů" schváleno dne 13.5.2024
- Veronika Lopatářová, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "Dětský den v Liberku", schváleno dne 27.5.2024
- SHD Bělá, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "karneval", schváleno dne 20.3.2024
- SDH Bělá, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "čarodejnice", schváleno dne 20.3.2024

Namátkově byly kontrolovány individuální dotace, např:

- SHD Uhřínov, dotace ve výši 3.000,- Kč na soutěž, schváleno dne 20.3.2024
- Turistický spolek FOFR, dotace ve výši 5.000,- Kč na soutěž, schváleno dne 6.5.2024
- ZO ČSOP Prorubky, dotace ve výši 5.000,- Kč na soutěž, schváleno dne 17.6.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obdržela obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 96.000,- Kč, ÚZ 98 348 na volby do Evropského parlamentu.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela zálohu neinvestiční dotace ve výši 94.500,- Kč, ÚZ 93 193 na volby do Senátu a zastupitelstev krajů.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela finanční příspěvek ve výši 16.301,- Kč, ÚZ 29 015 na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela finanční příspěvek v celkové výši 207.586,- Kč, ÚZ 29 014 na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a finanční příspěvek ve výši 4.200,- Kč, ÚZ 29 029 na ochranu lesa.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela finanční příspěvek ve výši 7.999,- Kč, ÚZ 29 015 na ekologické a k přírodě šetrné technologie při hospodaření v lesích.

Prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela finanční příspěvek v celkové výši 281.557,- Kč, ÚZ 29 014 na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku a finanční příspěvek ve výši 11.384,- Kč, ÚZ 29 029 na ochranu lesa.

O výše popsanych dotacích bylo řádně účtováno.

Předloženo rozhodnutí č. 5211200235 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP na akci "Výměna zdroje tepla a výměna stávajícího osvětlení v objektu MŠ Liberk". Dokončení realizace projektu 31.12.2023, dotace ve výši 696.231,- Kč. Termín ukončení realizace smluvně nově stanoven na 31.3.2024. O dotaci bylo řádně účtováno, ke konci roku obec

obdržela dotaci ve výši 524.690,49 Kč, profinancované náklady dotace byly řádně proúčtovány na účet 403.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt s názvem "Restaurování oltáře z kaple Korunování Panny Marie". Dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 937.650,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 31.12.2026. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2026. Dotace řádně vedena na podrozvaze, ke konci roku proúčtovány profinancované uznatelné náklady dotace ve výši 65.642,50 Kč.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva obrany na projekt s názvem "Liberk oprava pomníku obětem 1. světové války". Dotace bude dle rozhodnutí poskytnuta v maximální výši 70.567,- Kč. Doba realizace projektu se stanovuje do 30.11.2025. Závěrečná zpráva o realizaci projektu má být předložena do 31.12.2025. Dotace řádně vedena na podrozvaze. Akce nebyla do konce roku zahájena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výměna zdroje vytápění v objektu MŠ Liberk"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma INOB s.r.o. s nabídkovou cenou 899.999,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 21.3.2024 byla na profilu zadavatele dle zákona zveřejněna dne 3.4.2024. Smlouva o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a s fakturovanými částkami. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

"Prorubky oprava místní komunikace u hasičské zbrojnice"

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí SM pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma STRABAG a.s. s nabídkovou cenou 547.598,91 Kč bez DPH. Smlouva o dílo podepsána dne 16.10.2024 byla na profilu zadavatele dle zákona zveřejněna dne 21.10.2024. Smlouva o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna.

Zápis 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 zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené organizace v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol ze dne 8.11.202 (protokol o kontrole období 1.1.2024 - 30.9.2024) dle předložené zprávy nebyly kontrolou zjištěny žádné nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Liberk

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 Liberk za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liberk za rok 2024

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Liberk 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: 25.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing. Gabriela Střelečková
Datum: 2025.02.25
11:34:30 +01'00'

Bc. Nikola Ottová

Bc. Nikola Ottová
Digitálně podepsal Bc. Nikola Ottová
Datum: 2025.02.25
11:35:04 +01'00'

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 Liberk byl projednán dne 25.02.2025, 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.

Rozdělovník:

1. Obec Liberk
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková 727 956 086
Bc. Nikola Ottová 720 045 128

gstreleckova@khk.cz
niottova@khk.cz