



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24001/2023/KHK



KUJ/KHK-37315/EK/2022

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liberk, IČ: 00275051 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.10.2022 - 01.11.2022
- 22.02.2023 - 23.02.2023

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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 03.08.2022 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:

starostka Mgr. Kateřina Hartmanová
místostarostka - Ing. Eva Bodenbergerová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Gabriela Střelečková
- kontroloři:
Bc. Nikola Ottová

**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 22.06.2022**

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 23.02.2023.

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 ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními, které schvaluje zastupitelstvo obce nebo starosta obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo provedeno 10 rozpočtových opatření, do konce roku bylo provedeno dalších 5 rozpočtových opatření. Všechna RO 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 30.11.2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání ZO dne 15.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 15.227.000,- Kč a výdajů 17.743.100,- Kč s tím, že schodek rozpočtu ve výši 2.516.100,- je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Jako závazné ukazatele stanovilo ZO objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 27.6.2022 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

Zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2021 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2026. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 30.11.2021. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 17.12.2021. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 14.12.2022 další střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 - 2027. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 28.11.2022. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 20.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Dne 24.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor v části budovy č.p. 1 (přízemí vyjma místnosti 1.07) v k.ú. Bělá pro SDH Bělá. Nájemné je smluvně stanoveno ve výši 500,-Kč/měsíc. Záměr pronájmu zveřejněn od 2.6.2022 do 20.6.2022. Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 1.7.2022 předložena ke kontrole.

Dne 14.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce nájem pozemků v k.ú. Velký Uhřínov, výše nájemného za rok 12.671,05 Kč na tyto pozemky:

p.č. 3004 o výměře 8.273 m²

p.č. 3171 o výměře 13.850 m²

p.č. 3075 o výměře 10.653 m²

p.č. 3197 o výměře 3.427 m²

Záměr nájmu pozemků zveřejněn od 25.8.2022 do 15.9.2022. Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 1.10.2022 ke kontrole předložena.

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

Dne 2.2.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3109 o výměře 415 m² v k. ú. Velký Uhřínov. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 6.200,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.1.2022 do 2.2.2022. Kupní smlouva ze dne 23.2.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 24.2.2022. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 2.2.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3356 o výměře 1214 m² v k. ú. Velký Uhřínov. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 129.590,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.1.2022 do 2.2.2022. Kupní smlouva ze dne 14.4.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.4.2022. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 2.2.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3048 o výměře 131 m² v k. ú. Liberk. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 26.200,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 13.1.2022 do 2.2.2022. Kupní smlouva ze dne 28.2.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 2.3.2022. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 18.3.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 92/3 o výměře 61 m² v k. ú. Prorubky. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 15.250,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 11.2.2022 do 28.2.2022. Kupní smlouva ze dne 29.3.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.4.2022. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 4.5.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3036 o výměře 21 m² v k. ú. Liberk. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 32.750,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 14.4.2022 do 5.5.2022. Kupní smlouva ze dne 9.6.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 9.6.2022. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Dne 24.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 3052/2 o výměře 59 m² v k. ú. Velký Uhřínov. Kupní cena byla stanovena na základě znaleckého posudku, a to v celkové výši 47.200,- Kč. Dne 14.9.2022 schválilo zastupitelstvo obce snížení kupní ceny pozemku o 50% na základě žádosti kupujícího, důvodem byly uvedeny tyto skutečnosti: svažitý pozemek, v obci není dostupná občanská vybavenost, a dopravní obslužnost veřejnou

dopravou je dosti obtížná. Celková kupní cena pozemku po uplatnění slevy je tedy ve výši 23.600,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 27.5.2022 do 16.6.2022. Kupní smlouva ze dne 29.9.2022 byla ke kontrole předložena. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.10.2022. O vyřazení pozemků z majetku obce bylo řádně účtováno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Na základě Rozhodnutí Ministerstva vnitra (č. 014D262001254) byla obci schválena účelová dotace v rámci projektu "Liberk - dopravní automobil" ve výši 450.000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.7.2022. Závěrečné vyúčtování dotace do 31.10.2022. Dotace byla řádně vyúčtována, je vedena v majetku obce na účtu 403.

Na základě Rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj (č. 117D8210E3649) byla obci schválena účelová dotace v rámci projektu "Rekonstrukce objektu bývalé školy Bělá" ve výši 6.804.022,- Kč. Realizace projektu byla stanovena do 31.10.2021. Závěrečné vyúčtování dotace do 30.4.2022. Vyúčtování dotace bylo řádně zasláno poskytovateli, dotace je vedena v majetku obce na účtu 403.

Předloženo rozhodnutí č. 144/LP/2022-K108 o poskytnutí finančních prostředků z KÚKHK na akci "Zpracování lesního hospodářského plánu". Dotace ve výši 94.902,- Kč. Dotace byla řádně vyúčtována.

Předloženo rozhodnutí č. 1210400219 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP na akci "Výsadba ovocných stromů v obci Liberk". Dokončení realizace projektu 29.11.2024, dotace ve výši 240.555,56 Kč. Realizace akce nebyla v roce 2022 zahájena.

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 19.11.2021 a následně obec vyhlásila dotační program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Liberk na rok 2022. 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 a bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace jednotlivými příjemci.

Namátkově byly kontrolovány dotace z dotačního programu, např.:

- FOFR - turistický spolek, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "Masopust v Rampuši", v ZO schváleno dne 2.2.2022
- FOFR - turistický spolek, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "Pečení a výstava Velikonočních beránků", v ZO schváleno dne 2.2.2022
- FOFR - turistický spolek, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "Beseda o Španělsku" v ZO schváleno dne 2.2.2022
- FOFR - turistický spolek, dotace ve výši 1.500,- Kč na akci "Vítání roku 2022 v Rampuši", v ZO schváleno dne 2.2.2022
- Petra Seniurová, dotace ve výši 1.500,- Kč na nákup drobných cen a odměn na Dětský karneval v Liberku, v ZO schváleno dne 2.2.2022
- SDH Hláska, dotace ve výši 1.500,- Kč na drobné ceny pro děti na Dětský karneval v Hlásce, v ZO schváleno dne 18.3.2022

Namátkově byly kontrolovány individuální dotace, např:

- Kultura Rychnov nad Kněžnou, dotace ve výši 7.000,- Kč na nákup knih, v ZO schváleno dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 13.1.2022
- TJ Sokol Javornice, dotace ve výši 25.000,- Kč na náklady na vybavení a provoz oddílu kopané, žádost na výši dotace 50.000,- Kč, bylo zasláno vyrozumění o poskytnutí nižší částky, v ZO schváleno dne 15.12.2021, smlouva uzavřena dne 12.1.2022.
- Oblastní charita Rychnov nad Kněžnou, dotace ve výši 5.000,- Kč, žádost na výši 10.000,- Kč, bylo zasláno vyrozumění o poskytnutí nižší částky, v ZO schváleno dne 18.3.2022, smlouva uzavřena dne 28.3.2022.

Smlouvy ostatní

Předložena smlouva o bezúplatném převodu stavby "Vodní nádrže na Hlásecké", podepsána dne 15.6.2022, cena bezúplatného daru je ve výši 13.740.518,- Kč.

Předložena smlouva o bezúplatném převodu pozemku p.p.č.3299 v k.ú. Hláška, podepsána dne 15.6.2022, cena bezúplatného daru je 3.423,69 Kč. Právní účinky daru vznikly k 17.6.2022.

O uvedených darovacích smlouvách bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2022 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 12.4.2019.

V kontrolovaném období byla dle směrnice provedena např. poptávka na akci "Projektová dokumentace pro zasíťování 7P, obec Liberk"

- v ZO byl schválen výběr dodavatele dne 18.3.2022, nejvýhodnější nabídka od M Projekt CZ s.r.o., smlouva o dílo ve výši 216.590,- Kč s DPH ze dne 24.2.2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.3.2022, dodatek č.1 ze dne 15.9.2022, schválen v ZO dne 14.9.2022, zveřejněn na profilu zadavatele dne 23.9.2022; dodatkem se mění smluvní strany, předmět smlouvy, doba plnění a celková cena díla na částku 359.370,- Kč s DPH. V roce 2022 bylo dle knihy faktur za uvedou akci uhrazena částka 121.000,- Kč.

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.

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 16.2.2022, 27.6.2022 a 6.2.2023 (protokol o kontrole období 1.6.2022 - 31.12.2022) - kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice

Předložena nová směrnice o finanční kontrole platná od 1.9.2022

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Liberk

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Liberk za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Liberk za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Liberk - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Liberk k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Liberk 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: 23.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková
Digitálně podepsal Ing.
Gabriela Střelečková
Datum: 2023.02.23
19:23:07 +01'00'

Bc. Nikola Ottová

Nikola Ottová
Digitálně podepsal
Nikola Ottová
Datum: 2023.02.24
12:05:36 +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 23.02.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 Liberk
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Střelečková	727 956 086	gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz
Bc. Nikola Ottová	720 045 128	niottova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Liberk 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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2022	22 191 115,00 Kč
Příjem v roce 2021	28 645 114,00 Kč
Příjem v roce 2020	23 771 271,00 Kč
Příjem v roce 2019	19 361 984,00 Kč
Příjmy celkem	93 969 484,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	23 492 371,00 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
----------------------------------------	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	14 095 422,60 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%