



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

27430/2023/KHK



KUKHK-31623/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Libáň, IČ: 00271748
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.09.2022 - 20.09.2022
- 08.03.2023

na základě písemné žádosti města Libáň 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 20.07.2022 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: **Město Libáň**
nám. Svobody 36
507 23 Libáň

Zástupci za Město:

starosta města - Petr Soukup
místostarosta města - Martin Kohout
účetní - Jana Kubínová
starosta města - do 19.10.2022 - Jaromír Příbyl
místostarostka města - do 19.10.2022 - Bc. Kamila Sokolová
účetní - Helena Štěpanovská
vedoucí personálního odboru - Mgr. Jana Valnohová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová

**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 08.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Libáň byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město písemně sdělilo (datovou zprávou) dne 11.1.2022 výši závazného ukazatele pro rok 2022 své zřízené příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Libáň.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen v zastupitelstvu města dne 30.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 77 563 867,70 Kč, výdajů 79 762 316,- Kč a financování 2 198 448,30 Kč. Schodek rozpočtu je krytý zůstatkem z minulých let. Město zveřejnilo návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Dále město zveřejnilo schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo města schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 až 2024 dne 30.12.2021. Město zveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Dále město zveřejnilo schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo města schválilo závěrečný účet za rok 2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 29.6.2022. Město zveřejnilo návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Dále město zveřejnilo schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Účetní závěrka města byla v zastupitelstvu města schválena dne 29.6.2022 a účetní závěrka příspěvkové organizace dne 27.4.2022.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo města, resp. starosta na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 11. Předmětem kontroly bylo rozpočtové opatření č. 2, 5, 7, 8, 10. Město zveřejnilo uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Kniha došlých faktur

Přijaté faktury jsou vedeny v programu KEO4.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou vedeny v programu KEO4.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti a správnosti jejich zaúčtování v souvislosti s následujícími účetními případy:

uzavřenými kupními smlouvami (město jako prodávající):

- č. 22-009-00041 z 30.3.2022, výše 63 371,- Kč - přecenění bytu a společných částí budovy reálnou hodnotou
- č. 22-009-00041 z 30.3.2022, výše 466 828,- Kč - převod bytu a společných částí budovy na účet majetku určeného k prodeji
- č. 22-009-00050 z 2.5.2022, výše 475 944,- Kč - předpis platby do advokátní úschovy
- č. 22-009-00057 z 4.5.2022, výše 230 400,80 - Kč - zúčtování nerozpuštěné části dotace
- č. 22-009-00057 z 4.5.2022, výše 466 828,- Kč - vyřazení bytu a podílu na společných částech budovy
- č. 22-009-00057 z 4.5.2022, výše 598,35 Kč - vyřazení podílu na pozemku
- č. 22-009-00057 z 4.5.2022, výše 63 371,- Kč - zúčtování cenových rozdílů
- č. 22-009-00057 z 4.5.2022, výše 475 944,- Kč - předpis pohledávky za byt a pozemek
- č. 22-801-00129 z 31.5.2022, výše 475 944,- Kč - příjem úhrady za byt a pozemek z advokátní úschovy (výpis ČS č. 129)

- č. 22-009-00040 z 30.3.2022, výše 388 272,- Kč - přecenění bytu a společných částí budovy reálnou hodnotou
- č. 22-009-00040 z 30.3.2022, výše 1 398 614,- Kč - převod bytu a společných částí budovy na účet majetku určeného k prodeji
- č. 22-009-00067 z 14.6.2022, výše 1 425 927,- Kč - předpis platby do advokátní úschovy
- č. 22-009-00073 z 17.6.2022, výše 230 403,12 Kč - zúčtování nerozpuštěné části dotace
- č. 22-009-00073 z 17.6.2022, výše 1 398 614,- Kč - vyřazení bytu a podílu na společných částech budovy
- č. 22-009-00073 z 17.6.2022, výše 1 675,38 Kč - vyřazení podílu na pozemku
- č. 22-009-00057 z 17.6.2022, výše 388 272,- Kč - zúčtování cenových rozdílů
- č. 22-009-00057 z 17.6.2022, výše 1 425 927,- Kč - předpis pohledávky za byt a pozemek
- č. 22-801-00192 z 17.8.2022, výše 1 425 927,- Kč - příjem úhrady za byt a pozemek z advokátní úschovy (výpis ČS č. 192)

- č. 22-801-00130 z 1.6.2022, výše 26 350,- Kč - přijetí zálohy (výpis ČS č. 130)
- č. 22-009-00059 z 3.6.2022, výše 26 350,- Kč - předpis kupní smlouvy, vyúčtování zálohy
- č. 22-009-00059 z 3.6.2022, výše 16 371,64 Kč - vyřazení pozemků

uzavřenou darovací smlouvou na pozemky (město jako dárce)

- č. 22-009-00085 z 29.7.2022, výše 9 078,30 Kč - vyřazení pozemků

uzavřenými veřejnoprávními smlouvami o poskytnutí dotace (město jako poskytovatel transferu):

- č. 22-009-00025 z 28.2.2022, výše 198 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 198 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)
- č. 22-009-00026 z 2.3.2022, výše 20 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 20 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)
- č. 22-009-00027 z 2.3.2022, výše 5 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 5 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)

- č. 22-009-00028 z 4.3.2022, výše 190 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 165 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 25 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)

- č. 22-009-00030 z 14.3.2022, výše 95 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 95 000,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)

- č. 22-009-00034 z 19.3.2022, výše 113 500,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00074 z 24.3.2022, výše 113 500,- Kč - poskytnutí transferu (výpis ČS č. 074)

uzavřenými darovacími smlouvami (město jako poskytovatel transferu)

- č. 22-009-00009 z 25.1.2022, výše 2 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00027 z 3.2.2022, výše 2 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

- č. 22-009-00051 z 13.4.2022, výše 1 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00107 z 3.5.2022, výše 1 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

- č. 22-009-00088 z 10.8.2022, výše 2 000,- Kč - předpis transferu
- č. 22-801-00207 z 7.9.2022, výše 2 000,- Kč - poskytnutí transferu - vnitřní doklad

veřejná zakázka:

- č. 22-012-00058 z 15.6.2022, výše 1 135 009,20 Kč - platba zálohové faktury IZV220014
- č. 22-014-00029 z 15.8.2022, výše 3 783 364,- Kč - předpis faktury IFVO22010246 - PDP
- č. 22-801-00209 z 9.9.2022, výše 1 135 009,20 Kč - zúčtování zálohy
- č. 22-801-00209 z 9.9.2022, výše 2 648 354,80 Kč doplatek faktury IFVO22010246 - PDP, bankovní výpis ČS č. 209

Dále byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS č.ú. 1162354359/0800 - od 20. do 30.9.2022
- ČNB č.ú. 94-4314541/0710 - od 1. do 30.9.2022
- ČSOB č.ú. 277662736/0300 - od 1. do 30.9.2022
- ČS č.ú. 6140308389/0800 (veřejná sbírka) - od 1. do 30.9.2022 - bez pohybu

Odměňování členů zastupitelstva

Dle předložených mzdových listů byla výše odměn členů zastupitelstva města za období leden až prosinec 2022 stanovena a jejich výplata provedena v souladu s platným nařízením vlády.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12.

Rozvaha

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30.6. a 31.12.2022.

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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období od 19.4. do 25.4.2022 a dále za období od 20.9. do 30.9.2022 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek města je evidován v programu KEO4.

Bankovní výpis

Město má zřízeny následující bankovní účty:

231

- ČS č.ú. 1162354359/0800

- ČNB č.ú. 94-4314541/0710

- ČNB č.ú. 2006-4314541/0710

- ČSOB č.ú. 277662736/0300

245

- ČS č.ú. 6140308389/0800 (veřejná sbírka)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2022 byly příjmy města posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 008 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 18 800,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 4 162,- Kč, vratka dotace činí 14 638,- Kč.

UZ 98 187 - město obdrželo neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 116 000,- Kč, celkem město vyčerpalo dotaci ve výši 57 316,- Kč, vratka dotace činí 58 684,- Kč.

UZ 13 101 - město obdrželo neinvestiční dotaci na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 32 550,- Kč.

UZ 14 004 - město obdrželo neinvestiční dotace od MV prostřednictvím KHK na základě dvou Rozhodnutí č. MV-112687-3/PO-IZS-2022 a MV-199645-5/PO-IZS-2022 v celkové výši 237 627,- Kč na výdaje JSDH v roce 2022, předložené výdaje činily 205 675,-, vratka dotace ve výši 31 952,- Kč bude vrácena v rámci finančního vypořádání za rok 2022, tyto dotace byly poskytnuty na základě vynaložených výdajů a jsou předmětem kontroly poskytovatele.

UZ 29 027 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe na základě Rozhodnutí číslo 129D662003291 ve výši 200 000,- Kč - ex-post, na akci "Oprava sloupu se sochou P. Marie Immaculaty v Libáni". Realizace akce byla stanovena do 29.9.2022, předložení dokladů pro závěrečné vyhodnocení bylo do 30.9.2022. Dotace byla poskytnuta na základě skutečně vynaložených způsobilých výdajů. Dotace byla zúčtována.

UZ 29 031 - město obdrželo neinvestiční dotaci od MZe prostřednictvím KÚ KHK na základě rozhodnutí ve výši 6 000,- Kč na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku. Tato dotace byla poskytnuta na základě vynaložených výdajů a je předmětem kontroly poskytovatele.

Pol. 4121 - město obdrželo neinvestiční dotaci od obce Bačalky v celkové výši 11 000,- Kč na základě Smlouvy o zajištění požární ochrany (10 000,- Kč) a na základě faktur za výjezdy v roce 2022 (1 000,- Kč za výjezd).

Pol. 4122 - město obdrželo dne 12.5.2022 průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK dle Smlouvy č. 22SMPO1-0005 ve výši 29 000,- Kč pro ZŠ a MŠ Libáň, dotace byla přeposlána PO dne 18.5.2022.

UZ 17 508 - město obdrželo investiční dotaci z MMR na základě Rozhodnutí č. 117D8210E7188 na akci "Rekonstrukce kulturního domu" ve výši 8 061 692,- Kč - ex ante. Vlastní zdroje budou činit 6 040 801,65 Kč. Realizace akce je stanovena do 31.8.2022, financování do 30.11.2022 a ZVA do 31.1.2023. Dotace je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad ve výši 8 061 692,- Kč účetním zápisem 388/403.

UZ 17 968 a 17 969 - město obdrželo dotaci od MMR na základě Rozhodnutí 117D3D000655 na akci "Sociální byty Libáň" ve výši v celkové výši 9 140 339,70 Kč - ex post. Dle předloženého rozhodnutí byla dotace rozdělena na neinvestiční část ve výši 104 108,40 Kč - UZ 17 015 a investiční část ve výši 9 036 231,30 Kč - UZ 17 968. Realizace akce je stanovena do 31.12.2021, financování do 30.6.2022 a dokumentace k ZVA do 31.12.2022. Dotace byla v roce 2022 poskytnuta pouze jako investiční na základě předložených skutečně vynaložených způsobilých výdajů z roku 2021. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

UZ 62 501 - město obdrželo investiční dotaci z Národní sportovní agentury základě Rozhodnutí č. 162D52100M122 na akci "Výměna povrchu multifunkčního hřiště sportovního areálu v obci Libáň" ve výši 2 422 027,- Kč - ex ante. Vlastní zdroje budou činit 1 038 011,- Kč. Realizace akce je stanovena do 31.12.2022 a ZVA do 31.1.2023. Město odeslalo dne 18.1.2023 Závěrečné vyhodnocení akce. Dotace je k 31.12.2022 vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň byl zaúčtován dohad ve výši 2 422 027,- Kč účetním zápisem 388/403.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva z roku 2009:

Město na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene č. 043719-0000-00 uzavřené dne 1.12.2009 zřídila na pozemcích p.č. 1502/2, p.č. 150/4, p. č. 433/1 a p.č. 460/1 v k.ú Libáň ve prospěch T-mobile Czech Republic, a.s. věcné břemeno spočívající v právu umístit a provozovat stavbu opěrného bodu nadzemního komunikačního vedení na dobu do odstranění základové stanice z pozemku stranou oprávněnou. Náhrada z věcného břemene

byla stanovena ve výši 60 000,- Kč/rok bez DPH s možností každoročního zvyšování o výši inflace dle průměrného ročního indexu růstu spotřebitelských cen. Náhrada je hrazena ročně na základě faktury, která je vystavena vždy nejpozději do 15. ledna následujícího roku se splatností 30 dní od data doručení. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

V roce 2022 byla náhrada ve výši 85 616,- Kč uhrazena dne 28.1.2022, bankovní výpis ČS č. 23 - na základě faktury č. 21-002-00194.

Smlouvy o přijetí úvěru

Smlouvy z roku 2012:

Město uzavřelo s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0336921479 ve výši 1 000 000,- Kč na částečné financování akce "Libáň - dokončení kanalizace". Úvěr bude splácen pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 25 000,- Kč. První splátka úvěru byla uhrazena dne 31.7.2012. Splatnost úvěru je stanovena 30.4.2022. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 18.4.2012. Město vyčerpalo částku 999 999,- Kč. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo města dne 14.3.2012.

Zůstatek úvěrového účtu k 30.6.2022 činí 0,- Kč, úvěr byl splacen.

Město uzavřelo s Českou spořitelnou Smlouvu o úvěru č. 0336920409 ve výši 5 000 000,- Kč na částečné financování akce "Libáň - dokončení kanalizace". Úvěr bude splácen pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 125 000,- Kč. První splátka úvěru byla uhrazena dne 31.7.2012. Splatnost úvěru je stanovena 30.4.2022. Tento úvěr byl zajištěn zástavním právem k pohledávkám vyplývajícím z inkasního účtu. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 18.4.2012. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo města dne 14.3.2012.

Zůstatek úvěrového účtu k 30.6.2022 činí 0,- Kč, úvěr byl splacen.

Smlouvy zástavní

Dle předložených LV k 31.12.2022 má město zatížen majetek zástavním právem ve prospěch Okresního úřadu v Jičíně z roku 1995. Jedná se o budovu č.p. 96 v účetní hodnotě 8 388 406,- Kč.

Smlouvy o půjčce

Město uzavřelo Smlouvu o poskytnutí příspěvku na investiční výstavbu ve výši 5 000 000,- Kč. Tento příspěvek město přijímá ve čtvrtletních splátkách ve výši 125 000,- Kč - od VOS a.s. Jičín. Jedná se o vratný příspěvek, kdy termín vrácení je určen do 14.3.2023. Smlouva byla podepsána dne 20.3.2012. ZM schválilo přijetí tohoto příspěvku dne 14.3.2012. Ke splacení příspěvku nedošlo, ve výše uvedené částce došlo v roce 2022 k vzájemnému zápočtu pohledávky a závazku v souvislosti s převodem kanalizačních stok z majetku města do majetku VOS za cenu 5 000 000,- Kč. Oboustranně podepsaná Kupní smlouva ze dne 7.11.2022 byla ke kontrole předložena.

Darovací smlouvy

Město uzavřelo v roce 2022 Darovací smlouvy např.:

- Handicap centrum Srdce o.p.s., finanční dar ve výši 2 000,- Kč, smlouva ze dne 25.1.2022,
- Linka bezpečí z.s., finanční dar ve výši 1 000,- Kč, smlouva ze dne 13.4.2022,
- Zdravotní klaun o.p.s., finanční dar ve výši 2 000,- Kč, smlouva ze dne 10.8.2022.

Výše uvedené smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město uzavřelo v roce 2022 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace např.:

- Foerstrovy dny, hudební festival o.p.s., dotace ve výši 198 000,- Kč, žádost ze dne 24.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 28.2.2022, zveřejněna 24.3.2022 - 25.3.2025,
- SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů Libáň, dotace ve výši 20 000,- Kč, žádost ze dne 28.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 2.3.2022,
- Český svaz včelařů z.s., základní organizace Libáň, dotace ve výši 5 000,- Kč, žádost ze dne 29.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 2.3.2022,
- Tělovýchovná jednota Sokol Libáň z.s., dotace ve výši 165 000,- Kč, žádost ze dne 28.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 4.3.2022, zveřejněna 24.3.2022 - 25.3.2025,
- Sdružení rodičů a přátel libáňské školy z.s., dotace ve výši 95 000,- Kč, žádost ze dne 26.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 14.3.2022, zveřejněna 24.3.2022 - 25.3.2025,
- Ochotnický divadelní spolek Bozděch, dotace ve výši 113 500,- Kč, žádost ze dne 23.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 19.3.2022, zveřejněna 24.3.2022 - 25.3.2025.

Město uzavřelo v roce 2022 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace např.:

- Tělovýchovná jednota Sokol Libáň z.s., dotace ve výši 25 000,- Kč, žádost ze dne 28.11.2021, schváleno zastupitelstvem města dne 2.2.2022, smlouva ze dne 4.3.2022, zveřejněna 24.3.2022 - 25.3.2025.

Výše uvedené žádosti, smlouvy a bankovní výpis č. 074 byly ke kontrole předloženy.

Město obdrželo od jednotlivých příjemců dotací vyúčtování, která byla podkladem pro kontrolu čerpání provedenou dne 5.12.2022.

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

Město v průběhu roku 2022 uzavřelo např. tyto smlouvy o převodu nemovitostí:

Město na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovitosti uzavřené dne 2.5.2022 prodalo bytovou jednotku č. 63/7 v budově čp. 63, která je umístěná na st.p.č 825/1, spoluvlastnický podíl ve výši 17/1000 na společných částech výše uvedené budovy a spoluvlastnický podíl ve výši 17/1000 k pozemku st.p.č. 825/1 za dohodnutou kupní cenu 475 944,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.4. do 2.5.2022, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 27.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 4.5.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy o prodeji nemovitosti uzavřené dne 14.6.2022 prodalo bytovou jednotku č. 63/9 v budově čp. 63, která je umístěná na st.p.č 825/1, spoluvlastnický podíl ve výši 47/1000 na společných částech výše uvedené budovy a spoluvlastnický podíl ve výši 47/1000 k pozemku st.p.č. 825/1 za dohodnutou kupní cenu 1 425 927,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.4. do 2.5.2022, prodej pozemku zastupitelstvo města schválilo dne 25.5.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 17.6.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 1.6.2022 prodalo své pozemky p.č. 353/17, 353/23, 353/26, 375/2, 375/4 a 375/1 o celkové výměře 2 982 m² za dohodnutou kupní cenu 26 350,- Kč. Záměr prodeje byl na úřední desce zveřejněn od 7.4. do 28.4.2022, prodej pozemků zastupitelstvo města schválilo dne 27.4.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 3.6.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město na základě Darovací smlouvy i uzavřené dne 25.7.2022 darovalo Správě silnic Královéhradeckého kraje část svých pozemků p.č. 1466/4 o výměře 17 m², p.č. 1488/2 o výměře 59 m² a p.č. 1669 o výměře 19 m² v celkové účetní hodnotě 9 078,30 Kč. Záměr darovat pozemky byl na úřední desce zveřejněn od 1.6. do 30.6.2022, darování pozemků zastupitelstvo města schválilo dne 29.6.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 29.7.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Město přijalo od Královéhradeckého kraje na základě Darovací smlouvy ze dne 24.10.2022 pozemky p.č. 1466/25 o výměře 24 m², p.č. 1466/26 o výměře 15 m² a p.č. 1488/7 o výměře 123 m² v celkové účetní hodnotě 5 058,42 Kč. Přijetí daru zastupitelstvo města schválilo dne 31.8.2022, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 26.10.2022. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy nájemní

Zastupitelstvo města schválilo dne 30.3.2022 uzavření Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání. Pronajímatel přenechává nájemci touto smlouvou do nájmu nebytové prostory v budově č.p. 17 o celkové výměře 49,58 m² za účelem provozování nestátního zdravotnického zařízení - ordinace dentální hygieny, na dobu neurčitou od 1.9.2022. Výše nájemného byla stanovena na 1 636,- Kč měsíčně se splatností do 15. dne příslušného měsíce. Dále bude měsíčně hrazena částka 2 975,- Kč jako záloha na služby. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce města po dobu stanovenou zákonem. Smlouva ze dne 13.4.2022 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Zastupitelstvo města schválilo dne 27.4.2022 uzavření Dodatku č. 4 ke Smlouvě o zemědělském pachtu č. 2810/2014 uzavřené dne 20.11.2014. Tímto dodatkem je sjednáno roční pachtovné ve výši 4 200,- Kč za ha propachtované půdy a upravuje se Příloha č. 1 ke smlouvě o pachtu. Jedná se o úpravu čísel pozemků na základě provedení změn v údajích katastru nemovitostí a rozšíření v předmět pachtu o pachtýřem užívané pozemky). Záměr pachtu na nově užívané pozemky byl zveřejněn na úřední desce města po dobu stanovenou zákonem. Dodatek č. 4 ze dne 10.5.2022 byl oboustranně podepsán a ke kontrole předložen.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Město realizovalo v průběhu roku např. veřejnou zakázku na akci "Výměna povrchu multifunkčního hřiště sportovního areálu v obci Libán". Tato akce byla spolufinancována z dotace od Národní sportovní agentury, dle předloženého Rozhodnutí č. 162D52100M122.

Dále byla realizována podlimitní veřejná zakázka ve smyslu § 26 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen "zákon") na akci "GASTROPROVOZ – RESTAURACE RADNICE". Předmětem této zakázky jsou dodávky dle ustanovení § 14 odst. 1 zákona. Veřejná zakázka je na základě rozhodnutí zadavatele zadána formou zjednodušeného podlimitního řízení ve smyslu § 53 a násl. zákona. Nejvhodnější nabídku podala firma IN-GASTRO, s.r.o. s nabídkovou cenou 3 783 364,- Kč bez DPH (4 577 870,- Kč s DPH). Smlouva o dodávce oboustranně podepsána dne 6.5.2022 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.5.2022. Dne 31.5.2022 město uzavřelo Dodatek č. 1, kterým dochází ke změně termínu plnění. Tento dodatek byl na profilu zveřejněn dne 31.5.2022. Dále předmětem kontroly bylo zaúčtování předložené fakturace, a to zálohové faktury č. IZV220014 na 1 135 009,20 Kč a faktury č. IFVO22010246 na 2 648 354,80 Kč. Touto kontrolou nebylo shledáno pochybení. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

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 zápisy z jednání zastupitelstva města.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město provedlo v souladu s předloženou Směrnicí č. 10 o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Libáň:

- pověření vystavené starostou města dne 10.5.2022, kontrolované období prosinec 2021 až květen 2022, kontrola provedena dne 30.5.2022, Protokol č. 1/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 6.6.2022,
- pověření vystavené starostou města dne 12.8.2022, kontrolované období květen až srpen 2022, kontrola provedena dne 12.9.2022, Protokol č. 2/2022 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 15.9.2022.

Výše uvedené dokumenty byly předloženy.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Libáň

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 města Libáň za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Libáň za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření - města Libáň - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,85 %

IV. Ověření poměru dluhu města Libáň k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Libáň 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: 08.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

.....

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 města Libáň byl projednán dne 08.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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. Město Libáň
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Libáň 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	84 636 034,00 Kč
Příjem v roce 2021	63 836 178,00 Kč
Příjem v roce 2020	53 939 237,00 Kč
Příjem v roce 2019	51 576 329,00 Kč
Příjmy celkem	253 987 778,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	63 496 944,50 Kč
-----------------------------	------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	38 098 166,70 Kč
--------------------------------	------------------

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