



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Libňatov, IČ: 00278084
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.9.2014
- 7.4.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Libňatov
148
542 36 Libňatov

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Tomeš - starosta
- Stanislava Šévlová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontrolor:
Ing. Gabriela Střelečková

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 17.7. a 5.9.2014.

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 přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2014 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 4.2. do 25.2014, v termínu od 6.2. 2014 byl zveřejněn i na elektronické úřední desce. V obou případech byl zveřejněn v úplném členění podle odvětvového i druhového členění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2014 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 3.12.2013 včetně určení maximálně možného objemu výdajů, které budou uskutečněny před schválením rozpočtu.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo OZ schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, do konce roku OZ schválilo další 3 rozpočtová opatření. Tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2015 - 2016, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem, schválen byl ZO dne 15.4.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2014 byl schválen ZO dne 25.2.2014 jako schodkový ve výši příjmů 4.579.240,- Kč a výdajů 4.760.470,- s tím, že schodek je kryt přebytky hospodaření z minulých období. Jako závazné ukazatele rozpočtu stanovilo zastupitelstvo dodržení objemu jednotlivých paragrafů RS.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2013 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 17.6.2014 s výrokem "Bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 26.5. do 17.6.2014 a to v rozsahu plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Účetní závěrku obce a zřízených příspěvkových organizací MŠ a Osvětové besedy schválilo ZO na veřejném zasedání dne 17.6.2014. Schválení všech účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených KB, a.s., ČNB, GeMoney Bank za období duben a prosinec 2014. Nedostatky zjištěny nebyly.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy.

	Inventarizovány byly řádně 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.
Mzdová agenda	Kontrolován byl platový výměr účetní obce, nedostatky zjištěny nebyly.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc duben a prosinec 2014 byly kontrolovány s pokladní knihou a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období duben a prosinec 2014 v pokladních knihách hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.6.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.6.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní deník	Viz. bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	Kontrolovány byly účetní doklady k předloženým bankovním výpisům za měsíc duben a prosinec 2014 a nebyly zjištěny žádné nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 31.8.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.6.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Dohody o provedení práce	Obec má uzavřené pro rok 2014 Dohody o provedení práce na dobu určitou. Dohody jsou uzavřeny písemně se všemi potřebnými náležitostmi.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec uzavřela dne 20.8.2014 Dohodu o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Rekonstrukce sociálního zařízení v Kulturním domě v Libňatově" ve výši 278.100,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.9.2014, kdy je stanoven termín předložení žádosti o proplacení výdajů, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem.</p> <p>Obec uzavřela dne 28.8.2014 Smlouvu č. 14170143 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Energetická opatření - Obecní úřad Libňatov" ve výši 105.303,-Kč, 121.201,- Kč a 1.790.153.55 Kč. Dotace ze státního rozpočtu je poskytnuta na základě Rozhodnutí č 14170143-SFŽP, vyúčtování projektu stanoveno smluvně do</p>

	20.5.2016, kontrola dotace bude provedena poskytovatelem.
Smlouvy o dílo	Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec uzavřela dne 17.6.2014 jako prodávající Kupní smlouvu na pozemek p.p.č. 500/11 v k.ú. Libňatov za dohodnutou kupní cenu 34.350,- Kč. Zastupitelstvo projednalo žádost na veřejném zasedání dne 15.4.2014. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 28.3.2014 do 15.4.2014.</p> <p>Dne 26.11.2014 uzavřela obec smlouvu na prodej pozemků občanům, který je sepsán notářských zápisem, jedná se o pozemky p.p.č. 289/1, 289/4, 289/5, 289/6, 289/7, 289/8, 289/9, 289/9, 289/10, 289/10, 289/12, 289/13, 288/1, 288/3, 288/4. Záměr prodeje obec zveřejnila od 22.9. - 8.10.2014, prodej pozemků OZ schválilo na svém zasedání dne 16.9.2014.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období byly obcí realizovány následující tři veřejné zakázky:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Rekonstrukce místní komunikace - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveno bylo šest potenciální dodavatelů, nabídku podali všichni. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami, jehož součástí je podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena. Hodnotící komisí pak byla vybrána firma Špelda s r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 498.292,- bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 15.4.2014. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 2.5.2014. 2. Energetické opatření - Obecní úřad Libňatov - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, mimo to byla výzva zveřejněna na domovských stránkách obce. Jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři potenciální dodavatelé, nabídku podali všichni. Hodnotící komisí byla jedna nabídka vyřazena z důvodu neúplnosti - nebyl doložen rozpočet na část stavby (solární ohřev TUV). Vybrána byla firma STAVANT CZ s.r.o. dle zprávy o hodnocení a posouzení nabídek s nejnižší nabídkovou cenou Kč 2.019.205,84 bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 17.6.2014. SOD uzavřená dne 2.7.2014, však nebyla uzavřena na cenu dle vítězné cenové nabídky, neboť ve smlouvě je navíc uvedena tzv. rozpočtová rezerva Kč 125.000,- . V SOD je sice uvedeno, že rozpočtová rezerva je určena na vícepráce a nárok na její úhradu nevzniká automaticky, je však nutno vzít v úvahu skutečnost, že při započtení rezervy už se nejedná o uchazeče s nejnižší nabídkovou cenou. Navíc nabídka uchazeče, který byl komisí hodnocen na druhém místě, byla posuzována včetně jim uvedené rozpočtové rezervy. Tímto se pak nabídka tohoto uchazeče stává nabídkou s

	<p>nejnižší nabídkovou cenou, a to o Kč 40.816,84 bez DPH oproti nabídce, která byla hodnocena jako vítězná a s jejímž uchazečem byla uzavřena SOD. Dne 14.11.2014 uzavřela obec dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 a dodatek ke smlouvě č. 2, na profilu zadavatele bylo zveřejněno 3.12.2014.</p> <p>3. Oprava povrchu místní komunikace na p.p.č. 1054 v k.ú. Libňatov - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři potenciální dodavatelů, nabídku podali všichni. V souladu vs vnitřní směrnici obce pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu provedl výběr dodavatele starosta, vybrána byla firma František Zelinka s nejnižší nabídkovou cenou Kč 150.830,- bez DPH. Výběr dodavatele byl schválen v ZO 15.4.2014. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 4.5.2014.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápisy ze zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Dne 14.11.2014 uzavřela obec dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 a dodatek ke smlouvě č. 2, na profilu zadavatele bylo zveřejněno 3.12.2014.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 81 - Zadavatel nerozhodl o výběru nejvhodnější nabídky toho uchazeče, jehož nabídka byla podle hodnotících kritérií vyhodnocena jako nejvhodnější, anebo neoznámil výběr nejvhodnější nabídky ostatním uchazečům. **(nenapraveno)**
 - Energetické opatření - Obecní úřad Libňatov - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, mimo to byla výzva zveřejněna na domovských stránkách obce. Jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři potenciální dodavatelé, nabídku podali všichni. Hodnotící komisí byla jedna nabídka vyřazena z důvodu neúplnosti - nebyl doložen rozpočet na část stavby (solární ohřev TUV). Vybrána byla firma STAVANT CZ s.r.o. dle zprávy o hodnocení a posouzení nabídek s nejnižší nabídkovou cenou Kč 2.019.205,84 bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 17.6.2014. SOD uzavřená dne 2.7.2014, však nebyla uzavřena na cenu dle vítězné cenové nabídky, neboť ve smlouvě je navíc uvedena tzv. rozpočtová rezerva Kč 125.000,-. V SOD je sice uvedeno, že rozpočtová rezerva je určena na vícepráce a nárok na její úhradu nevzniká automaticky, je však nutno vzít v úvahu skutečnost, že při započtení rezervy už se nejedná o uchazeče s nejnižší nabídkovou cenou. Navíc nabídka uchazeče, který byl komisí hodnocen na druhém místě, byla posuzována včetně jim uvedené rozpočtové rezervy. Tímto se pak nabídka tohoto uchazeče stává nabídkou s nejnižší nabídkovou cenou, a to o Kč 40.816,84 bez DPH oproti nabídce, která byla hodnocena jako vítězná a s jejímž uchazečem byla uzavřena SOD.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2014

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Dne 14.11.2014 uzavřela obec dodatek ke smlouvě o dílo č. 1 a dodatek ke smlouvě č. 2, na profilu zadavatele bylo zveřejněno 3.12.2014.
- § 81 - Zadavatel nerozhodl o výběru nejvhodnější nabídky toho uchazeče, jehož nabídka byla podle hodnotících kritérií vyhodnocena jako nejvhodnější, anebo neoznámil výběr nejvhodnější nabídky ostatním uchazečům.
 - Energetické opatření - Obecní úřad Libňatov - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, mimo to byla výzva zveřejněna na domovských stránkách obce. Jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři potenciální dodavatelé, nabídku podali všichni. Hodnotící komisí byla jedna nabídka vyřazena z důvodu neúplnosti - nebyl doložen rozpočet na část stavby (solární ohřev TUV). Vybrána byla firma STAVANT CZ s.r.o. dle zprávy o hodnocení a posouzení nabídek s nejnižší nabídkovou cenou Kč 2.019.205,84 bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 17.6.2014. SOD uzavřená dne 2.7.2014, však nebyla uzavřena na cenu dle vítězné cenové nabídky, neboť ve smlouvě je navíc uvedena tzv. rozpočtová rezerva Kč 125.000,-. V SOD je sice uvedeno, že rozpočtová rezerva je určena na vícepráce a nárok na její úhradu nevzniká automaticky, je však nutno vzít v úvahu skutečnost, že při započtení rezervy už se nejedná o uchazeče s nejnižší nabídkovou cenou. Navíc nabídka uchazeče, který byl komisí hodnocen na druhém místě, byla posuzována včetně jím uvedené rozpočtové rezervy. Tímto se pak nabídka tohoto uchazeče stává nabídkou s nejnižší nabídkovou cenou, a to o Kč 40.816,84 bez DPH oproti nabídce, která byla hodnocena jako vítězná a s jejímž uchazečem byla uzavřena SOD.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libňatov, dne 7.4.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Libňatov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Tomeš

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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel, směnnou, darovací, nájemní, 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Jaroslav Tomeš

.....
starosta

.....
podpis