



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Libňatov, IČ: 00278084  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.10.2015
- 23.3.2016

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 25.6.2015.**

**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 obce na rok 2015 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 fyzické úřední desce byl zveřejněn od 9.1.2015 do 27.1.2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 9.1.2015 dosud.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 2.12.2014 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 v souladu se stanovenými pravomocemi a pověřením starosty a zastupitelstvem. Za kontrolované období byly realizovány 2 rozpočtová opatření, do konečného přezkoumání byly realizovány další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven v podrobném členění na období r. 2016-2017, schválen byl ZO dne 10.3.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 27.1.2015 jako schodkový ve výši příjmů 4.953.310,- Kč a výdajů Kč 5.590.560,- Kč s tím, že schodek bude kryt z vlastních zdrojů. Zastupitelstvo současně stanovilo na tomto zasedání, že závaznými ukazateli bude objem paragrafů rozpočtu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím - MŠ a Osvětové besedě výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.
Závěrečný účet	Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2014 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.4.2015 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce s výhradami. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.4.2015 dosud a na fyzické úřední desce od 10.4.2015 do 28.4.2015. Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrky zřízených PO. Každá jako samostatný bod jednání. Všechny účetní závěrky jsou doloženy protokoly.
Bankovní výpis	Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově

	<p>kontrolovány následující bankovní výpisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- běžný účet (č.ú. 10621601/0100) u Komerční banky - za období červen a říjen 2015</li> <li>- běžný účet (č.ú. 197032742/0600) u GE Money Bank - za období červen a říjen 2015</li> <li>- spořicí účet (č.ú. 197032750/0600) u GE Money Bank - za období červen a říjen 2015</li> <li>- běžný účet (94-5216601/0710) u ČNB - za období červen a říjen 2015</li> </ul> <p>bez zjištění.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>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. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.</p> <p>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červen a říjen 2015 a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolováno bylo období červen a říjen 2015 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.
Příloha rozvahy	Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Rozvaha	Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, 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.
Účetní deník	Viz bod bankovní výpisy.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Nebyly shledány nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015, 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.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec ze svého rozpočtu na základě písemných žádostí poskytla příspěvky na činnost místních společenských organizací např.:</p> <p>Obec uzavřela dne 20.5.2015 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 4/2015 s TJ Sokol Libňatov na částku Kč 21.500,- (v ZO schváleno dne 28.4.2015). Finanční prostředky budou použity pro potřeby TJ Sokol, vyúčtování příspěvku bude doloženo účetními doklady do 15.12.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 20.5.2015 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 2/2015 s Českým zahrádkářským svazem na částku Kč 14.000,- (v ZO schváleno dne 28.4.2015). Finanční prostředky budou použity výhradně pro potřeby Místní organizace Českého zahrádkářského svazu v Libňatově, vyúčtování příspěvku bude doloženo účetními doklady do 15.12.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 20.5.2015 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2015 s Českým červeným křížem na částku Kč 17.000,- (v ZO schváleno dne 28.4.2015). Finanční prostředky budou použity výhradně pro potřeby Místní organizace Českého červeného kříže, vyúčtování příspěvku bude doloženo účetními doklady do 15.12.2015.</p> <p>Obec uzavřela dne 20.5.2015 Smlouvu o poskytnutí veřejné finanční podpory č. 1/2015 se Sborem dobrovolných hasičů Libňatov na částku Kč 33.500,- (v ZO schváleno dne 28.4.2015). Finanční prostředky budou použity výhradně pro potřeby SDH, vyúčtování příspěvku bude doloženo účetními doklady do 15.12.2015.</p>
Smlouvy nájemní	Dne 27.2.2015 uzavřela obec jako pronajímatel Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání a občanem. Záměr pronájmu zveřejněn v termínu od 22.12.2014 - 27.1.2015.
Smlouvy o dílo	Viz bod dokumentace k veřejným zakázkám.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec dne 10.3.2015 na svém veřejném zasedání schválila uzavření Smlouvy o Smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě. Jedná se o název stavby: Libňatov-celková rekonstrukce veřejného osvětlení. Na tuto akci obec podepsala s občany celkem 23 smluv.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec realizovala 4 veřejné zakázky (další 1 zadávací řízení bylo zrušeno), ke kontrole byly namátkově vybrány následující z nich:</p> <p>1. Rekonstrukce veřejného osvětlení v Libňatově- zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, hodnotícími kritérii byla ve výzvě stanovena výše nabídkové ceny bez DPH (váha 85%) a doba realizace díla (váha 15%). Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele a na úřední desce obce, přímo nebyl osloven žádný dodavatel. Do</p>

	<p>stanovené lhůty bylo podáno celkem 10 nabídek. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 22.4.2015, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a bylo stanoveno pořadí nabídek, které je doloženo podrobným propočtem dosažených bodů . Vybrána byla firma MATEX HK, spol. s r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 564.004,- bez DPH a dobou realizace 9 týdnů. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 28.4.2015. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 26.5.2015. SOD zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.5.2015. Dne 8.12.2015 ZO schválilo dodatek ke SOD, který byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 14.12.2015.</p> <p>2. Oprava zatrubnění místní vodoteče"- zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena výše nabídkové ceny bez DPH. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele a na úřední desce obce, přímo nebyl oslovován žádný dodavatel. Do stanovené lhůty bylo podáno celkem 6 nabídek. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 1.6.2015, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a bylo stanoveno pořadí nabídek. Vybrána byla firma ŠPELDA, spol. s r.o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 320.622,50 bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 2.6.2015. SOD byla uzavřena v souladu s vítěznou nabídkou dne 22.6.2015. Dne 2.9.2015 uzavřela obec dodatek ke SOD na částku 23.948 bez DPH, dodatek smlouvy byl schválen v ZO dne 2.9.2015.</p>
<p>Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Při kontrole byly využity k dokladování jednotlivých kontrolovaných agend zápis z zastupitelstva obce.</p>

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

***a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky***

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ 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. **(napraveno)**
  - 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.  
- Přijato systémové opatření, na následující veřejné zakázce bylo ověřeno řádné zveřejnění na profilu zadavatele.
- § 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. **(napraveno)**
  - 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.

- Napraveno - u následujících veřejných zakázkách bylo vyhodnocování nabídek na veřejné zakázky jmenovanou komisí splněno, nabídky byly objektivně hodnoceny a o všech vyhlášených veřejných zakázkách byl řádně vyhotoven zápis.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

*b) při dílčím přezkoumání*

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2015**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2015**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>1,60 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,23 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,0 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libňatov, dne 23.3.2016

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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 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