



33816/2018/KHK



ČJ: KUKHK-31323/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libňatov, IČ: 00278084
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.10.2017

21.3.2018

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 148542 36 Libňatov

Zástupci za Obec:

Jaroslav Tomeš - starosta

Stanislava Šévlová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Jaroslav Meliš

- kontroloři:

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 21.6.2017**

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 obce Libňatov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:

- běžný účet (č.ú. 10621601/0100) u Komerční banky
- běžný účet (č.ú. 197032742/0600) u GE Money Bank
- spořicí účet (č.ú. 197032750/0600) u GE Money Bank
- běžný účet (94-5216601/0710) u ČNB

za období měsíce březen a září 2017 bez zjištění nedostatků.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byla vybrána následující:

Obnova malých vodních nádrží v Libňatově - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu na stavební práce, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena celková nabídková cena s tím, že předpokládaná hodnota této veřejné zakázky byla určena na 410 tis. Kč bez DPH. Výzva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce, přímo byli osloveni 3 potencionální dodavatelé. Do stanovené lhůty byly podány celkem 4 nabídky. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 4. 2017, 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. Ve zprávě o posouzení a hodnocení nabídek však bylo konstatováno, že zadavatel udělal chybu v zadávací dokumentaci a uchazeči byli v souvislosti s tím vyzváni k doplnění nabídky. Po doplnění nabídek bylo dne 11. 4. 2017 stanoveno pořadí uchazečů dle hodnotícího kritéria. Vybrána byla firma, VH – STAVEBNÍ PRÁCE, spol. s r.o. s nejnižší nabídkovou cenou Kč 332.524,40 bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 11. 4. 2017 a zastupitelstvo pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 15. 5. 2017. Dne 13. 7. 2017 byl ke smlouvě uzavřen dodatek č. 1, kterým došlo na základě soupisu víceprací a méněprací k navýšení celkové ceny o Kč 70.798,83 bez DPH, uzavření dodatku vč. navýšení ceny bylo schváleno ZO na veřejné schůzi dne 11. 7.2017. Povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele smlouva vzhledem k výši budoucího plnění ani po uzavření dodatku nepodléhá.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a září 2017. 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. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 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 2.2.2017 do 21.2.2017 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 2.2.2017 dosud.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období březen a září 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období březen a září 2017 v hlavní činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2017 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 13.12.2016 včetně určení maximálně možného objemu výdajů, které budou uskutečněny před schválením rozpočtu.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byly schváleny a provedeny 3 rozpočtová opatření a do konečného přezkoumání další 3 opatření, tato 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.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018 - 2019, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání OZ dne 21.2.2017, územní samosprávný celek zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2017 a k 31.12.2017, 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 21.2.2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 5.121.720,- a výdajů Kč 5.757.480,- s tím, že schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Schválený rozpočet byl 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.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční příspěvky společenským organizacím a sportovním klubům:

- Tělocvičná jednota Sokol, příspěvek ve výši 23.000,- Kč, na sportovní činnost, v ZO příspěvek schválen dne 11.4.2017
- Český zahrádkářský svaz - příspěvek ve výši 15.000,- Kč, je určený na činnost v ZO schválen 11.4.2017
- Sbor dobrovolných hasičů - příspěvek ve výši 42.000,- Kč, V ZO schválen dne 11.4.2017
- Český červený kříž - příspěvek ve výši 20.000,- Kč, V ZO schválen dne 11.4.2017

Veškeré finanční příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvu obce, jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Na konci roku byla u všech poskytnutých dotací provedena kontrola vyúčtování.

Smlouvy nájemní

Dne 11.7.2017 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemku p.č. 860/2 v k.ú. Libňatov za dohodnutou cenu 1.272,- Kč/ rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 20.6.2017 do 17.7.2017. Nájemní smlouva ze dne 31.7.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o dílo

Viz. bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

Dne 21.2.2017 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 1053/21 a p.č. 946 v k.ú. Libňatov občanům za dohodnutou kupní cenu 800,- Kč a 3.375,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 1.2.2017 do 21.2.2017. Kupní smlouva ze dne 3.3.2017 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 25.5. 2017 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2013612/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou spol. MATEX HK s.r.o. (oprávněný) na pozemku p.č. 1050/16 v k.ú. Libňatov. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 23.5.2017.

Obec uzavřela dne 25.5. 2017 Smlouvu o zřízení služebnosti s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. (oprávněný) na pozemku p.č. 1127/1 a 1144/3 v k.ú. Libňatov. Předmětem smlouvy je zřízení, provozování, údržba a opravy podzemního komunikačního vedení. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 2.000,- Kč. V ZO byla smlouva schválena dne 23.5.2017.

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.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc březen a září 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

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 za měsíc březen a září 2017. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2017 a k 31.12.2017, 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ v Libňatově a Osvětové besedy za období roku 2017 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě bude provádět teprve v prvním pololetí roku 2018. Nyní předložena kontrola za rok 2016, bez zjištěných nedostatků.

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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 11.4.2017 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup a na fyzické úřední desce od 12.6.2017 do 30.6.2017.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Schválený závěrečný účet byl 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.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,86 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libňatov 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.

Libňatov, dne 21.3.2018

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

KONTAKTY:

Jaroslav Melišjmelis@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521813

Ing. Gabriela Střelečková
gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz tel:
727956086

Příloha č. 1

Název účtu	SU	částka
Krátkodobé úvěry	281	
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	
Jiné krátkodobé půjčky	289	
Směnky k úhradě	322	
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	
Krátkodobé závazky z ručení	362	
Dlouhodobé úvěry	451	
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
Dluh Celkem		0,00

Příjem v roce 2017	5 785 887,01
Příjem v roce 2016	5 753 730,00
Příjem v roce 2015	5 048 736,18
Příjem v roce 2014	5 048 736,18
Příjmy celkem	21 637 089,37

Průměr příjmů za čtyři roky	5 409 272,34
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky v % 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 3 245 563,41

překročení o v Kč
překročení o v %

-3 245 563,41
0