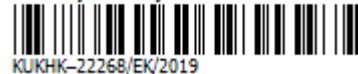




7336/2020/KHK



KUKHK-22268/EK/2019

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libošovice, IČ: 00271756
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 11. 2019
- 11. 03. 2020

na základě písemné žádosti obce Libošovice 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 01.07.2019 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 Libošovice
Libošovice 104
507 44 Libošovice

Zástupci za Obec:

- Vít Svoboda - starosta
- Eva Loumová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Ivana Bucharová
Ing. Monika Kliková

**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 19. 6. 2019 a 2. 3. 2020**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 11. 03. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. V roce 2019 byla schválena a provedena 4 rozpočtová 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2018 do 17. 12. 2018 a na elektronické desce obce od 29. 11. 2018 do 17. 12. 2018. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 12. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 9,392.880,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 - 2021. Střednědobý rozpočtový výhled byl v ZO schválen dne 17. 12. 2018. Návrh Střednědobého výhledu a zároveň i schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 15. 5. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 29. 4. 2019 do 14. 5. 2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 27. 5. 2019 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.

Na tomto zasedání ZO byla schválena účetní závěrka obce i účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2018. Účetní závěrky jsou doloženy protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za rok 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019, 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za období květen a prosinec 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači a ručně (software a Excel).

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 5421541/0100 u Komerční banky a bankovní účet č. 94-911541/0710 u ČNB.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v tištěné podobě (ručně).

Darovací smlouvy

Byly předloženy následující smlouvy:

Obec jako dárce uzavřela dne 21. 1. 2019 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Sobotka na finanční dar ve výši 33.500,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 17. 12. 2018, finanční prostředky byly převedeny dne 12. 2. 2019.

Obec jako dárce uzavřela dne 21. 1. 2019 Darovací smlouvu s Oblastní charitou Sobotka na finanční dar ve výši 16.500,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 17. 12. 2018, finanční prostředky byly převedeny dne 12. 2. 2019.

Obec jako dárce uzavřela dne 10. 4. 2019 Darovací smlouvu na finanční dar Knihovně Václava Čtvrťka v Jičíně na nákup knih do výměnného fondu ve výši 10.000,- Kč. ZO schválilo tuto smlouvu dne 17. 12. 2018, finanční prostředky byly převedeny na účet obdarovaného dne 15. 4. 2019.

Obec jako dárce uzavřela dne 2. 8. 2019 Darovací smlouvu s Mikroregionem Český ráj na finanční dar ve výši 120.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 15. 7. 2019, finanční prostředky byly převedeny dne 30. 8. 2019.

Smlouvy nájemní

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

Dohody o provedení práce

Dle sdělení zástupce obce nebyly v roce 2019 uzavřeny žádné dohody o provedení práce se zastupiteli.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 20. 9. 2019. Touto smlouvou obec kupuje pozemky parc. č. 200/2 o výměře 108 m² a parc. č. 925 o výměře 7 m² v k.ú. Libošovice za kupní cenu ve výši Kč 5.750,--. Návrh na vklad do KN

byl učiněn dne 20. 9. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 19. 9. 2019.

Obec předložila Kupní smlouvu s výhradou zpětné koupě s fyzickou osobou podepsanou dne 23. 4. 2019. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 258/101 o výměře 1328 m² za kupní cenu ve výši Kč 199.200,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 30. 4. 2019. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 7. 12. 2017 dosud. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 17. 1. 2018.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou obchodní společností AZ Elektrostav, a.s. podepsanou dne 17. 7. 2019. Jedná se o úplatné věcné břemeno - Kč 1.000,--, které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku p.č. 129/2, 129/4 a 839/1 v k.ú. Libošovice. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 310-2351/2019. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 2. 9. 2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace uzavřenou s obcí Dětenice, podepsanou dne 30. 8. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje dotaci ve výši 3.000,- Kč na provoz letního vlaku v roce 2019. Vyúčtování musí příjemce předložit do 31. 12. 2019. Dotace byla poskytnuta na základě „Žádosti o poskytnutí dotace“ ze dne 2. 7. 2019. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 15. 7. 2019. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 373. Příjemce předložil vyúčtování dotace, dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny např. o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Následně byla část dotace ve výši 18.790,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyčerpaná část dotace ve výši 10.210,- je k 31. 12.2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání roku 2019,

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 90.000,- Kč, ÚZ 13101. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

Byla předložena Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D662002645 ze dne 9. 9. 2019. Na základě tohoto rozhodnutí poskytne MZe obci dotaci ve výši 92.977,- Kč na projekt "Oprava sochy sv. Floriána v Libošovicích". Typ financování je ex post. Termín realizace projektu je stanoven do 29. 9. 2020, termín předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30. 9. 2020. V roce 2019 obec neobdržela žádnou část dotace ani jí nevznikly žádné výdaje souvislosti s tímto projektem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Výstavba kanalizace a vodovodního řádu v obci Libošovice

VZMR byla zadána v souladu se směrnicí č. 1/2016 pro zadávání zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Stavoka Kosice, a. s. s nabídkovou cenou 1,623.436,- Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsaná dne 11. 11. 2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 14. 11. 2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou.

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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol č. 1/2019 o výsledku kontroly provedené ve zřízené PO. Kontrola byla provedena na základě pověření ze dne 1. 8. 2019. Kontrola byla provedena dne 15. 8. 2019, kontrolované období leden až červenec 2019. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Obec předložila Protokol č. 2/2019 o výsledku kontroly provedené ve zřízené PO. Kontrola byla provedena na základě pověření ze dne 5. 12. 2019. Kontrola byla provedena dne 18. 12. 2019, kontrolované období srpen až listopad 2019. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky. Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice

nebyly zjištěny 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libošovice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libošovice 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

Libošovice, dne 11. 03. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Bucharová

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libošovice.

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 obce Libošovice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Vít Svoboda.
- 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, nájemní, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 11. 03.2 020

Vít Svoboda

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libošovice	Vít Svoboda
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Ivana Bucharová 725547062 ibucharova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libošovice 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 2019	10 756 673,00 Kč
Příjem v roce 2018	11 190 136,00 Kč
Příjem v roce 2017	9 460 732,00 Kč
Příjem v roce 2016	8 251 762,00 Kč
Příjmy celkem	39 659 303,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	9 914 825,75 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	5 948 895,45 Kč
--------------------------------	-----------------

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