



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor ekonomický – oddělení metodiky a kontroly

SpZn:

ČJ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libošovice, IČ: 00271756 za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.11.2015
- 6.4.2016

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 Libošovice
Libošovice 104
507 44 Libošovice

Zástupci za Obec:

- Vít Svoboda - starosta
- Eva Loumová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Minářová

- kontroloři:

Věra Gilková

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 24. a 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 obce Libošovice byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 16.2. do 10.3.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria schválených dne 26.11.2014.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 23.4., 21.10. a 10.12.2015.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2014 až 2017.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 12.3.2015 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 6.783.000,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec písemně oznámila dne 16.3.2015 své zřízené příspěvkové organizaci MŠ Libošovice výši neinvestičního příspěvku pro rok 2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 23.4.2015. Před projednáním byl zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 28.3. do 14.4.2015. Účetní závěrka obce za rok 2014, včetně převodu výsledku hospodaření byla schválena dne 18.6.2015.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u KB č.ú. 5421541/0100 zůstatek k 31.12.2015 činí 4.813.177,81 Kč - u ČNB č.ú. 94-911541/0710 zůstatek k 31.12.2015 činí 755.736,54 Kč. - u ČS č.ú. 2574902379/0800 zůstatek k 31.10.2015 činí 22.770,78 Kč (výpis z investičního účtu - čtvrtletní) Uvedené zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeným v Rozvaze sestavené ke dni 31.12.2015.
Evidenze majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržiděn na základě vnitroorganizační směrnice.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v PC (software GORDIC).
Kniha odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány ručně v knize a PC (software GORDIC).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2015, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	<p>Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a říjen 2015. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.</p> <p><u>Doporučení:</u></p> <p>Kontrolou pokladních dokladů a paragonů bylo zjištěno, že některé jsou tištěny na lesklém podkladu, který bledne. Ověřovatelé tedy doporučují kopírovat tyto doklady z důvodu jejich uchování po dobu deseti let, po kterou se musí účetní doklady archiovat.</p>
Příloha rozvahy	Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.9. a 31.12.2015.
Rozvaha	<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2015 je sestavena.</p> <p>Závěrka k 31.12.2015 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 2.297.698,74 Kč.</p> <p>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.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 30.9. a 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2015.</p> <p>Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových</p>

Smlouvy a převodu majetku (koupe, prodej, аренда)	úctů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Obec jako dárcce uzavřela dne 4.5.2015 Darovací smlouvu s Babybox - STATIM, z.s. na finanční dar ve výši 1.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 23.4.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec jako poskytovatel uzavřela dne 24.4.2015 Smlouvu o poskytnutí finančního příspěvku na zajištění provozu letních autobusových linek v Českém ráji s Mikroregionem Český ráj ve výši 3.000,- Kč. Tato částka byla obcí zaplacená na základě vystavené faktury dne 24.4.2015. Žádost byla podána 23.3.2015. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 23.4.2015.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2015 o tyto účelovou dotaci: - z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013, 13234 ve výši 184.936,- Kč. Tato dotace nebyla předmětem kontroly. - z MMR dle Rozhodnutí č. 117D815003673 ze dne 12.11.2015 neinvestiční dotaci na projekt "Restaurování sochy sv. Jana Křtitele" pod ÚZ 17027 ve výši 68.110,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2015. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 30.6.2016. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. Dotace byla zúčtována.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. Dne 29.4.2015 obec jako pronajímatel uzavřela Nájemní smlouvu s fyzickou osobou na pronájem části pozemku p.č. 436/1 v k.ú. Podkost o výměře 9 m2 za účelem postavení dřevěného stánku na prodej suvenýrů. Smlouva je uzavřena na dobu určitou od 1.5. do 31.10.2015. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 12.3.2015. Záměr byl zveřejněn na úřední desce od 10.2. do 10.3.2015 Obec realizovala veřejnou zakázku - alchm rozšíření na alchm Obec měla uzavřenu z roku 2011 nájemní smlouvu č. 1443 s Agrochovem Sobotka, a.s. (pachtýř). V souvislosti se změnou NOZ obec uzavřela dne 12.2.2015 Pachtovní smlouvu č. 1443 se stejným propachtovatelem. Předmětem pachtu je přenechání pozemků za účelem zemědělské výroby o celkové výměře 33,5016 ha. Pachtovní právo je sjednáno na dobu neurčitou. Dohodnutá celková výše ročního pachtovného činí 60.640,- Kč (včetně daně z pozemku ve výši 18.937,- Kč), splatná pozadu do konce měsíce února po uplynutí pachtovního roku.

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Obec jako prodávající uzavřela v roce 2015 několik kupních smluv.</p> <p>Předmětem kontroly byly tyto smlouvy:</p> <p>Kupní smlouva ze dne 5.8.2015 na prodej pozemků p.č. 270/1 o výměře 1.287 m², p.č. 270/2 o výměře 775 m² a p.č. 128/3 o výměře 177 m² vše v k.ú. Libošovice za dohodnutou kupní cenu 78.365,- Kč, která byla obci uhrazena dne 10.8.2015. Záměr byl zveřejněn od 1.6. do 17.6.2015. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 18.6.2015. Právní účinky zápisu nastaly dne 10.8.2015.</p> <p>Obec získala na základě Usnesení soudního exekutora o udělení příklepu ze dne 23.10.2015 pozemek č. 192/4 o výměře 3.445 m² (ostatní plocha) za vydraženou částku 230.000,- Kč. ZO schválilo částku, kterou je obec ochotna v dražbě zaplatit dne 26.8.2015. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 4.12.2015 a tento pozemek byl zařazen do majetku obce.</p>
<p>Smlouvy ostatní</p>	<p>Obec uzavřela Smlouvu o zápůjčce se Sborem dobrovolných hasičů Rytířova Lhota na zapůjčení částky 20.000,- Kč pro překlenutí nedostatku finančních prostředků do doby obdržení dotace SZIF, o kterou vydlužitel požádal prostřednictvím MAS Český ráj za účelem vybavení své společenské místnosti v Rytířově Lhotě. Zapůjčenou částku musí vydlužitel vrátit nejpozději do 30.11.2014. Smlouva byla podepsána dne 22.7.2014. Smlouva o zápůjčce byla schválena v zastupitelstvu obce dne 17.7.2014. Dne 30.11.2014 obec uzavřela Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě, kterým se mění doba vrácení půjčených peněz do 30.3.2015. Obec přijala na svůj účet celou výši půjčené částky dne 5.3.2015.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách.</p> <p>Obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Nákup traktoru".</p> <p>výzva k podání nabídek: ano oslovení: e-mailem tři dodavatelé jmenování člena pro otvírání obálek – ano prohlášení o nepodjatosti – ano protokol o jednání hodnotící komise – ano - ze dne 22.4.2015 nabídku podali dva dodavatelé oba uchazeči splnili podmínky rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky - ano</p>

C. Finanční opatření	- vybraná firma N&N KOŠÁTKY s.r.o. za cenu 1.342.616,- Kč Kupní smlouva byla uzavřena dne 22.5.2015 smlouva zveřejněna na profilu zadavatele – ano dne 4.6.2015
a) při přezkoumání hospodaření	Obec postupovala při výběru dle Směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 13.3.2015.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec předložila např. - Směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - platná od 13.3.2015 - Směrnici o účtování dlouhodobého majetku a zásob - účinná od 1.1.2009 - Směrnici pro provedení inventarizace - účinná od 1.1.2011
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec předložila dva Protokoly o výsledku veřejnosprávní kontroly MŠ Libošovice ze dne 27.8.2015 (za období leden až červen 2015) a ze dne 19.10.2015 (za období červenec až prosinec 2015) se závěrem, že nebylo zjištěno ne hospodárné a neúčelné vynakládání prostředků. Realizovaný výdej prostředků je doložen příslušnými podklady a odsouhlasen ředitelkou MŠ. Evidence o pohybu finančních prostředků je vykázána v knize účetnictví a doložena bankovními výpisy a dalšími účetními doklady.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 12.2., 12.3., 23.4., 18.6., 26.8., 21.10., 18.11. a 10.12.2015. K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

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 2015

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libošovice za rok 2015

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libošovice - za rok 2015

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

- | | |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,75 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libošovice, dne 6.4.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
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 Libošovice o počtu 9 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, 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 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.

Vít Svoboda

starosta obce

podpis

OBEC LIBOŠOVICE

Libošovice 104, 507 44

IČO 00271756