



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Libčany, IČ: 00269000
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.10.2012
- 14.2.2013

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 Libčany
Libčany 80
503 22 Libčany

Zástupci za Obec:

- Mgr. Jaroslava Slavíková - Starostka
- Monika Vítková - Účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2012 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 12.12. do 29.12.2011 a na elektronické desce od 12.12.2011 do dnešní doby.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 25.4., 27.6., 19.9., 25.10., 28.11., 27.12.2012.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2013 až 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2012 byl schválen ZO dne 28.12.2011 jako schodkový ve výši příjmů Kč 10.531.540,-- a ve výši výdajů Kč 12.442.021,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 1.910.481,-- je kryt přebytkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2011 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 27.6.2012. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce od 24.5. do 11.6.2012 a na elektronické desce od 24.5.2012 do dnešní doby.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u ČS a KB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Plán inventarizace byl předložen. 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.
Knih došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v počítači.
Knih odeslaných faktur	Vydané faktury jsou evidovány v knize.
Odměňování členů zastupitelstva	Namátkově byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2012, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červen 2012 a od 1.12. do 19.12.2012 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.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2012 je sestavena. Závěrka k 31.12.2012 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02)

	<p>(před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění ztrátu ve výši Kč 1.856.043,54.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a prosinec 2012.</p> <p>Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Byly předloženy dvě darovací smlouvy na finanční dary v celkové výši Kč 110.000,-- podepsané dne 11.4. a 2.7.2012. ZO schválilo poskytnutí těchto darů dne 8.3. a 27.6.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce byly v roce 2012 posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od KÚ finanční dar na festival dechové hudby "Česenkovy Libčany" ve výši Kč 15.000,--. Dar byl čerpán v plné výši v souladu s jeho účelovým určením. Je dokladován a proúčtován. - ze SR na volby do krajských zastupitelstev a senátu ve výši Kč 42.000,-- , ÚZ 98193. Dotace byla čerpána, dokladována a proúčtována. Obec vrátí nevyčerpanou část ve výši Kč 14.717,-- poskytovateli. - od SR na výdaje roku 2012 spojené s volbou prezidenta ve výši Kč 1.000,--. Dotace nebyla čerpána. Obec vrátí celou částku poskytovateli. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 84.009,-- , ÚZ 13101 a 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od KÚ neinvestiční dotace na akci "Modernizace budovy obecního úřadu" ve výši Kč 356.000,-- (50% celkových nákladů). Obec předložila dokument o kontrole ze dne 4.1.2013 , kterým je potvrzeno, že tato akce byla řádně vyúčtována a dotace byla použita v souladu s podmínkami smlouvy o poskytnutí dotace. Nevyčerpaná část ve výši Kč 244,80 byla vrácena dne 19.12.2012 poskytovateli.
Smlouvy nájemní	Obec předložila Smlouvu o nájmu pozemku firmě FITLINE s.r.o. podepsanou dne 12.11.2012. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Byla předložena kupní smlouva na nákup pozemků č. 318/2, 319 a 445/8 podepsaná dne 10.8.2012. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 27.6.2012.</p> <p>Obec dále předložila Čestné prohlášení, kterým obec přijímá veřejný návrh smlouvy o koupi akcií společností ČSAD BUS Chrudim a.s.. Čestné prohlášení bylo podepsáno dne 12.12.2012 a ZO schválilo tento majetkový úkon dne 28.11.2012.</p>

Smlouvy ostatní	Byla předložena kupní smlouva na nákup žacího stroje ve výši Kč 132.000,-- podepsaná dne 8.3.2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy Směrnice: - č. 2/2010 o účetnictví III. oddíl, čl. 9 oceňování majetku a závazků účinná od 1.1.2010. - č. 5/2010 časové rozlišení ze dne 30.11.2010.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec předložila Zápis z kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Libčany za rok 2012 ze dne 12.12.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byla předložena usnesení z jednání ZO ze dne 9.2., 8.3., 25.4., 27.6., 19.9., 25.10., 28.11., 27.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Bankovní výpis ČS ze dne 13.12.2012 – faktura na Kč 49.300,-- - výsadba stromků - bylo účtováno ve prospěch účtu 021 s položkou 6121, správně mělo být účtováno ve prospěch účtu 518 s položkou 5169.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - za rok 2012

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. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování.
 - Bankovní výpis ČS ze dne 13.12.2012 na Kč 49.300,-- - výsadba stromků - bylo účtováno ve prospěch účtu 021 s položkou 6121, správně mělo být účtováno ve prospěch účtu 518 s položkou 5169.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


Královéhradecký kraj dne 14.2.2013 19:54:14

Podpisy kontrolorů:



Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


2 Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz



Věra Gillková
kontrolor

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 zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Mgr. Jaroslava Slavíková

Starostka

Dne 14.2.2013

OBEC LIBČANY
Obec. úřad 503 22 Libčany 80
IČO 00269000 tel. 495 585 127
e-mail: obce.libcany@worldonline.cz

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libčany	Mgr. Jaroslava Slavíková
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.