



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Libčany, IČ: 00269000
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.8.2013
- 13.2.2014

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
- Ing. Michal Jouda - Místostarosta
- 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 2013 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 11.12. do 28.12.2012 a na elektronické desce obce od 11.12.2012 do dnešní doby.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce dne 6.3., 29.4., 19.6., 4.9., 30.10., 4.12., 18.12.2013.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2013 až 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2013 byl schválen ZO dne 27.12.2012 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 11.074.724,-- a ve výši výdajů Kč 9.825.824,--.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 19.6.2013. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce obce od 28.5. do 13.6.2013 a na elektronické desce obce od 28.5.2013 do dnešní doby. Dne 4.9.2013 ZO revokovalo své usnesení a závěrečný účet schválilo znovu. Účetní závěrka obce za rok 2012 byla schválena v ZO dne 19.6.2013.
Bankovní výpis	Obec vede běžný účet u ČS, KB a ČNB.
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači a je roztržďen na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. 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 rozdílv v této oblasti.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury jsou evidovány v PC.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou výplat odměn za měsíc leden až červenec 2013, dle předložených mzdových listů, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc duben a od 1. do 10. října 2013 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 řádně účtováno.
Rozvaha	Rozvaha za měsíc prosinec 2013 je sestavena. Závěrka k 31.12.2013 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních

	samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 2.369.416,70.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a říjen 2013. 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 o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.7. a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7. a 31.12.2013.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela Darovací smlouvu na finanční dar ve výši Kč 3.000,-- (Šipkařský klub "Želáci Želí") podepsanou dne 28.1.2013.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Byly předloženy tři pracovní smlouvy včetně platových výměrů (pracovník na úklid a údržbu obce od 1.7. do 31.12.2013) podepsané dne 28.6.2013.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec uzavřela Smlouvu o účelovém finančním příspěvku ve výši Kč 100.000,-- (fotbalový oddíl SK Libčany) podepsanou dne 16.4.2013. ZO schválilo poskytnutí tohoto příspěvku dne 6.3.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Příjmy obce byly v roce 2013 posíleny o následující účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - od SR na volbu prezidenta republiky ve výši Kč 47.000,--, ÚZ 98008. Dne 11.9.2013 obec vrátila nevyčerpanou část ve výši Kč 865,08 poskytovateli. - od SR na volbu do PS ve výši Kč 47.000,--, ÚZ 98071. Nevyčerpanou část ve výši Kč 21.238,24 obec vrátí poskytovateli. - 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. - od právnické osoby finanční dar na festival dechové hudby "Česenkovy Libčany" ve výši Kč 3.000,--. <p>ZO schválilo přijetí těchto darů dne 19.6.2013.</p> <ul style="list-style-type: none"> - od SZIF na akci "Hrajeme si a odpočíváme v každém věku" neinvestiční část ve výši Kč 10.115,10, ÚZ 89017 a 89018, investiční část ve výši Kč 151.884,90, ÚZ 89517 a 89518. Skutečná výše dotace byla příjemci poskytnuta na základě skutečně vynaložených, odůvodněných, řádně prokázaných a správně zaúčtovaných způsobilých výdajů. - od MŠMT na "Zlepšení podmínek pro vzdělávání na základních školách" ve výši Kč 456.823,60, ÚZ 33123. Dotace byla dne 29.5.2013 v plné částce přeposlána základní škole. - od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 164.712,--, ÚZ 13101 a 13234. Dotace byla čerpána a proúčtována. - od DSO finanční dar na festival dechové hudby "Česenkovy

	Libčany" ve výši Kč 10.000,--. Dar byl čerpán v plné výši, je dokladován a proúčtován.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec předložila Kupní smlouvu na prodej podílu pozemkové parcely č. 73/3 podepsanou dne 20.5.2013. Záměr prodeje byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn před schválením v ZO dne 16.3.2013. Dále byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu nemovitostí, kterou obec získává pozemky od ÚZSVM podepsanou dne 27.11.2013. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 30.10.2013.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec předložila dvě Smlouvy o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. (oprávněný) podepsané dne 26.3. a 15.5.2013.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Obec zaslala opatření k nápravě zjištěných nedostatků při přezkoumání za rok 2012.
Vnitřní předpis a směrnice	Byly předloženy následující směrnice: - 2/2011 pro provedení inventarizace účinná od 1.11.2011 - 5/2010 směrnice časového rozlišení účinná od 1.1.2010 - 4/2010 k podrozvaze účinná od 1.1.2011 - 2/2010 o účetnictví účinná od 1.1.2010
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 6.3., 29.4., 19.6., 4.9., 30.10., 4.12., 18.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.
byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 12 odst. 2 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.
 - Nebyly dodrženy některé závazné ukazatele rozpočtu obce, např. vůči příspěvkové organizaci. Změny rozpočtu byly prováděny dle jednotlivých paragrafů, nikoliv dle položek vztahujících se k jiným rozpočtům.
 - Tento nedostatek neměl přímý vliv na hospodaření obce.

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 - Územní celek nedodržel zásady účtování. (**napraveno**)
 - 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.
 - Nesprávný účetní postup byl opraven.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - za rok 2013

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c4

- překročení působnosti
 - Rozpočet nebyl projednán při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - za rok 2013

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 18.2.2014 15:27:57

Podpisy kontrolorů:


.....

Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Věra Gilková
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, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Libčany - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel


.....

Mgr. Jaroslava Slavíková

Starostka

OBEC LIBČANY
Obec, úřad 503 22 Libčany 80
IČO 00269000 tel. 495 585 127
e-mail: obec.libcany@wvsi2.ces.cz

Dne 13.2.2014

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.