



ČJ:

18730/2018/KHK



KUKHK-5578/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libčany, IČ: 00269000
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.9.2017
- 14.2.2018

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 Libčany

Libčany 80

503 22 Libčany

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Petra Kotková

**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 Libčany byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet č. 1080828389/0800 u České spořitelny a 94-10616511/0710 u ČNB.

Darovací smlouvy

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s občanským sdružením Brigádník dne 12. 6. 2017. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 35.000,-- na podporu činnosti obdarovaného. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s Mikroregionem urbanická brázda podepsanou dne 2. 10. 2017. Předmětem této smlouvy je finanční dar ve výši Kč 15.000,-- na financování kulturní akce Česenkovy Libčany. Příjem daru byl účtován ve prospěch účtu 672.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 obec realizovala např. veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Nákladní automobil s nástavbou" ve výši plnění maximálně do Kč 500.000,-- bez DPH.

- výzva k podání nabídek - zpracována, ze dne 16. 1. 2017, odesláno mailem dne 16. 1. 2017 (obec má zpracovanou Směrnici pro zadávání VZMR, platnost od 26. 11. 2014);

- předmětem VZ je nákup nákladního automobilu do 7,5 t s nástavbou pro přepravu kontejnerů;

- lhůta pro podání nabídek mailem - do dne 14. 2. 2017,

- hodnotící kritéria - nejnižší nabídková cena bez DPH,

- výzva k podání nabídek odeslána 5 dodavatelům - mailem ze dne 16. 1. 2017,

- předpokládaná hodnota VZ - do 500.000,--Kč bez DPH,

- jmenování komise pro otevírání obálek a hodnocení nabídek - zpracováno, podepsáno ze dne 23. 1. 2017,

- čestné prohlášení o nepodjatosti - zpracováno, podepsáno ze dne 15. 2. 2017,

- protokol o jednání hodnotící komise na veřejnou zakázku - zpracován, podepsán ze dne 15. 2. 2017,

- komise hodnotila 3 doručené nabídky,

- nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč - Jiří Ježek - LKW, Černilov, nabídková cena 498.500,-- Kč včetně DPH,

- rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky - zpracováno, podepsáno, ze dne 9. 3. 2017, odesláno dne 13. 3. 2017 mailem,

- smlouva o koupi použitého motorového vozidla - oboustranně podepsána dne 3. 4. 2017, cena díla Kč 498.500,-- bez DPH, (s DPH Kč 603.185,--),

ZO schválilo výběr dodavatele dne 8. 3. 2017.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a srpen 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.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v knize a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 25. 11. 2016 do 14. 12. 2016 a na elektronické desce obce od 25. 11. 2016 do 14. 12. 2016.

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 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období březen 2017 (příjmy od 1. 3. do 10. 3. 2017) a srpen 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC.

Příloha rozvahy

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 6. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 12.

Schválenými starostkou obce č. 1 dne 28. 2. 2017, č. 3 dne 31. 3. 2017, č. 4 dne 30. 4. 2017, č. 5 dne 31. 5. 2017, č. 7 dne 30. 6. 2017, č. 8 dne 31. 8. 2017, č. 9 dne 31. 10. 2017, č. 10 dne 30. 11. 2017 a č. 12 dne 31. 12. 2017.

Schválenými zastupitelstvem obce č. 2 dne 8. 3. 2017, č. 6 dne 7. 6. 2017 a č. 11 dne 13. 12. 2017.

Rozpočtová opatření obce byla zveřejněna po schválení starostkou obce a zastupitelstvem obce v souladu se zákonem.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2017 až 2019. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na elektronické desce obce od 21. 3. 2017 do dnešního dne a na úřední desce obce od 21. 3. 2017 do dnešního dne.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 (před konečným uzavřením) nebyly zjištěny nedostatky, 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.

Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 3.688.610,90.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2016 v paragrafovém členění jako schodkový ve výši příjmů Kč 11.283.700,-- a ve výši výdajů Kč 13.661.000,--. Schodek rozpočtového hospodaření ve výši Kč 2.377.300,-- bude kryt zůstatkem z minulých let. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn po schválení ZO v souladu se zákonem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2017 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 36.934,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 16.595,42 obec vrátí poskytovateli.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 114.613,--, ÚZ 13101 a ÚZ 13013. Dotace byla čerpána a účtována ve prospěch účtu 672.
- od obcí ve výši Kč 10.092,-- (dotace na činnosti ZŠ), příjem dotace je účtován ve prospěch účtu 672.
- od MŠMT na základě Avíza platby ze dne 22. 8. 2017 na akci "Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání" ve výši Kč 634.383,40, ÚZ 33063. Dotace byla připsána na účet obce dne 21. 8. 2017, dne 24. 8. 2017 obec zaslala své příspěvkové organizaci. Příjem dotace byl účtován prostřednictvím účtu 375.
- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. 17RGI02-0092 podepsanou dne 14. 8. 2017 na akci "tradiční kulturní akce v Libčanech" ve výši Kč 20.000,-- (90% celkových podpořitelných výdajů). Příjemce si vymínil ve smlouvě předložit Závěrečnou zprávu do 31. 1. 2018. Doba realizace projektu je stanovena od 1. 6. 2017 do 31. 12. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/672.

Smlouvy nájemní

Obec dne 8. 6. 2017 uzavřela Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě na pronájem hostince, uzavřené dne 30. 9. 2015. Tímto dodatkem se mění výše nájemného. Záměr pronájmu byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce.

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

Obec předložila Smlouvu kupní uzavřenou s fyzickou osobou dne 16. 6. 2017. Touto smlouvou obec prodává vozidlo AVIE za částku Kč 45.000,--.

Dále obec předložila Smlouvu o převodu nemovitosti (kupní smlouva) uzavřenou s fyzických osob podepsanou dne 6. 11. 2017. Touto smlouvou obec prodává pozemek č. 24/4 o výměře 5m2 za částku Kč 875,--. Ke dni závěrečného přezkoumání hospodaření ještě nebyl proveden návrh na vklad do KN. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce od 13. 9. 2017 do 23. 10. 2017 a na úřední elektronické desce od 13. 9. 2017 do 13. 10. 2017. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 4. 10. 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti, kdy obec je strana povinná, uzavřenou se společností ČEZ Distribuce, a. s., podepsanou dne 11. 12. 2017. Jedná se o smlouvu úplatnou Kč 1.000,--, která spočívá v zřízení, provozování, údržbě a opravách Zařízení distribuční soustavy pozemkům obce č. 267 a 453/2. Zřízení služebnosti bylo v ZO schváleno dne 22. 11. 2017.

Smlouvy ostatní

Obec předložila smlouvu o koupi použitého motorového vozidla uzavřenou s Jiřím Ježkem, Černilov 638, PSČ 503 43 ze dne 3. 4. 2017. Touto smlouvou obec nakupuje použité nákladní motorové vozidlo ve výši Kč 498.500,-- bez DPH. Schváleno v ZO dne 8. 3. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Libčany závazný ukazatel dne 3. 1. 2017.

Účetní deník

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

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc březen a srpen 2017.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Vnitřní směrnici č. 1/2014 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek (účinnost od 26. 11. 2014). Dále Směrnici č. 2/2010 - Směrnice o účetnictví (účinnost od 1. 1. 2010) a Směrnici č. 5/2010 - Směrnice časového rozlišení (účinnost od 1. 1. 2010).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. a 31. 12. 2017.

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 byla řádně dodržována.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Zápis z kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Libčany za rok 2017 ze dne 6. 2. 2018. Dále předložila Jmenování komise pro kontrolu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Libčany ze dne 22. 10. 2017.

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 ze dne 8. 3. 2017, 12. 4. 2017, 7. 6. 2017, 28. 6. 2017 a 13. 12. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7. 6. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 21. 4. 2017 do 7. 6. 2017 a na elektronické úřední desce od 21. 4. 2017 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl po schválení v ZO zveřejněn v souladu se zákonem.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 7. 6. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Libčany, byla schválena dne 7. 6. 2017.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libčany

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 Libčany za rok 2017

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libčany za rok 2017

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,78 %
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 Libčany 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.

Pokud by přesto z nějakého závažného relevantního důvodu muselo dojít k jejich změně nebo úpravě, ÚSC se zavazuje podat o této skutečnosti neprodleně informaci přezkoumávající kontrolní skupině a spolu s ní zaslat (stačí v elektronické podobě) nové změněné výkazy, aby tak mohlo dojít k dodatečné úpravě závěru Zprávy a Přílohy č. 1.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

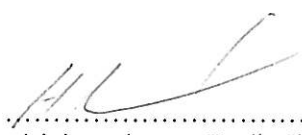
Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
② odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Libčany, dne 14.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Světлана Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Petra Kotková

.....
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 Libčany o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Jaroslava Slavíková

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 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.

Mgr. Jaroslava Slavíková

Starostka

podpis

OBEC LIBČANY

Obec. úřad 503 22 Libčany 80

IČO 00269000 tel. 495 585 127

e-mail: obec.libcany@worldonline.cz

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	15 511 354,70
Příjem v roce 2016	14 276 696
Příjem v roce 2015	13 640 734
Příjem v roce 2014	12 146 966
Příjmy celkem	55 575 750,70

Průměr příjmů za čtyři roky	13 893 937,68
-----------------------------	---------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 0

60% z průměru příjmů za 4 roky 8 336 362,61

překročení o v tisících -8 336 362,61

překročení o v % 0