



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Libotov, IČ: 00578193  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 8.9.2016
- 9.3.2017

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 Libotov**

**80**

**544 01 Dvůr Králové nad Labem**

**Zástupci za Obec:**

- Mgr. Filip Kraus - starosta obce
- Hana Karbanová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:  
Mgr. Kamila Bašová

**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. 6. 2016**

**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 Libotov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Předloženy následující bankovní výpisy:

- výpis č. 16 - 17, 30 - 38 k BÚ vedenému u ČNB
- výpis č. 25 - 39, 129 - 139 k ZBÚ vedenému u KB, a.s.
- výpis č. 3 - 12 k ZBÚ vedenému u ČS, a.s.

### **Darovací smlouvy**

Obec v kontrolovaném období uzavřela několik darovacích smluv:

- na straně dárce uzavřela darovací smlouvu o poskytnutí daru FC Libotov ve výši 15 000,- Kč, která byla oboustranně podepsána 22.6.2016. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno 16.2.2016.
- na straně dárce uzavřela darovací smlouvu o poskytnutí daru Farní charitě Dvůr Králové n.L. ve výši 1 000,- Kč, která byla oboustranně podepsána 18.7.2016. Poskytnutí daru bylo v ZO schváleno 11.7.2016.
- na straně obdarovaného uzavřela darovací smlouvu ve výši 5 000,- Kč s obcí Hříbojedy na pořádání dětského dne v Libotově. Smlava byla oboustranně podepsána 25.5.2016.

### **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 města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce od 4.12.2015 do 22.12.2015 a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 4.12.2015 doposud.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolovány funkční odměny neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden až červenec. Schválené a vyplacené funkční odměny jsou v souladu s NV 37/2003 Sb.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady k níže uvedeným pokladním knihám. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Předložena pokladní kniha za měsíc březen a listopad 2016, kniha je vedena v písemné podobě.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.7.2016 a k 31.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období obec neprovedla žádnou rozpočtovou změnu. Návrhy na změnu rozpočtu byly pouze zpracovány.

V následujícím období byla starostou obce schválena čtyři rozpočtové opatření.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled zpracován do roku 2022.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.7.2016 a k 31.12.2016.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.12.2015 rozpočet na rok 2016 jako schodkový s výdaji ve výši 11 128 093,- Kč a příjmy ve výši 5 128 093,- Kč v druhovém třídění. Schodek rozpočtu bude kryt úvěrem ve výši 6 000 000,- Kč. Schválený rozpočet byl však do výkazu FIN 2-12M rozepsán v rozdílně, a to ve výši výdajů 11 128 092,89,- Kč a příjmů ve výši 5 128 092,89 Kč, rozdíl činí 0,11,- Kč. Tento rozdíl má nepodstatný vliv na hospodaření obce, jelikož se jedná o zaokrouhlení.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- neinvestiční dotaci z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 167 464,- Kč a UZ 13101 ve výši 125 991,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.
- neinvestiční účelovou dotaci na náklady spojené s volbami do zastupitelstev krajů pod UZ 98193 ve výši 21 000,- Kč. Celkové náklady činily 7 234,- Kč, rozdíl byl poukázán v lednu 2017 zpět
- neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK dle Smlouvy č. 16SMR02-0027 ze dne 26.5.2016 na projekt "Den dětí v Libotově" ve výši 12 000,- Kč. Procentuální podíl dotace na celkových uznatelných výdajích, vynaložených na realizaci projektu, uvedený v žádosti o dotaci, nesmí přesáhnout 70 %. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 31.12.2016. Závěrečnou zprávu včetně vyúčtování příjemce poskytovateli zaslal 29.6.2016. Originály dokladů bez výhrad. Byl doložen akceptační dopis od poskytovatele ze dne 8.9.2016.
- neinvestiční dotaci z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. ES10733 ze dne 20.10.2016 na obnovu a výchovu lesních porostů ve výši 8 874,- Kč. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 31.8.2016.
- z rozpočtu MZe ČR dle Rozhodnutí 129D25003303 ze dne 26.2.2015 a Rozhodnutí o změnách ze dne 27.11.2015 a 9.5.2016 investiční dotaci na projekt "Vodovod Libotov" pod ÚZ 29947 ve výši 2 232 602,89 Kč. závěrečné vyhodnocení akce má být předloženo do 30.06.2017. Jedná se o další etapu a pokračování projektu z roku 2015. Celá dotace je vedena na účtu 374.
- investiční dotaci z rozpočtu MMRČR dle Rozhodnutí 117D815004554 ze dne 5.8.2016 na projekt "Hrajeme si bezpečně" pod ÚZ 17928 ve výši 162 161,- Kč. závěrečné vyhodnocení akce má být předloženo do 31.03.2017.

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

Obec uzavřela kupní smlouvu dne 26.4.2016 na prodej pozemků p.p.č. 1287 a 12888/2 o celkové výměře 2 502m<sup>2</sup> v k.ú. Libotov za celkovou kupní cenu 153 922,- Kč. Prodej pozemků schválen v ZO dne 5.4.2016. Záměry vyvěšeny v období od 26.2.2016 do 11.3.2016. Pozemky vyřazeny z majetku obce vyřazeny v den právních účinků vkladu do KN, tj. 9.5.2016.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období přijala úvěr ve výši 6 mil. na výstavbu vodovodu v obci. Smlouva o úvěru ze dne 23.8.2016. Úvěr byl sjednán bez zajištění se splatností do 20.10.2028. První splátka ve výši 41 380,- Kč splatná k 20.10.2016. Úvěr schválen v ZO dne 19.8.2016 a 5.9.2016.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zastupitelstvo obce v rámci schvalování rozpočtu na rok 2016 projednalo a schválilo závazný ukazatel na uvedený své příspěvkové organizaci MŠ Libotov v celkové výši 161 000,- Kč. Příspěvkové organizaci oznámeno písemně dne 22.12.2015.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k výše uvedeným příslušným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen výkaz Fin 2-12M sestavený k 31.7.2016 a k 31.12.2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.7.2016 a k 31.12.2016.

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.

### **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 a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.12.2015, 16.2.2016, 5.4.2016, 24.5.2016, 11.7.2016, 19.8.2016, 5.9.2016, 10.10.2016, 21.11.2016, 19.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 24.5.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce v období od 21.4.2015 do 7.5.2016 a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 21.4.2015 doposud.

Zastupitelstvo obce v tentýž dne projednalo a schválilo také účetní závěrku obce a své příspěvkové organizace za rok 2015.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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 č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 706 bod 3. a 4.* - Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.
  - Účetní jednotka v roce 2015 neúčtovala o opravných položkách k účtu 315.

*- přijato nápravné opatření*

*V roce 2016 obec nemá nezaplacené pohledávky, u nichž by bylo nutné účtovat o opravných položkách. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

*- Přijato nápravné opatření. V kontrolovaném období se tato chyba nevyskytuje.*

**(napraveno)**

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
  - Účetní jednotka neuskutečnila žádné rozpočtové opatření i přesto, že návrh na změny měla zpracovány a zastupitelstvo obce schválilo starostovi určitou pravomoc k provádění rozpočtových opatření v prosinci 2014.

**(nenapraveno)**

- § 4 odst. 5 - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.
  - Zastupitelstvo obce dne 22.12.2015 schválilo schodkový rozpočet i přesto, že schodek rozpočtu v době schvalování neměl smluvně zajištěn. Smlouva o úvěru byla z dodavatelem uzavřena až 23.8.2016. Celý schodek rozpočtu nebylo možné pokrýt ani do výše zůstatku na běžném účtu, který k 31.12.2016 činil 2 863 865,64 Kč.

**(nenapraveno)**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2016

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

##### c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

##### c4

- překročení působnosti
  - Rozpočet byl schválen jako schodkový, schodek však nebylo možné uhradit ani finančními prostředky z minulých let ani návratnými zdroji.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2016

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libotov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,59 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>9,89 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libotov, dne 9.3.2017 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslava Macháčová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Mgr. Kamila Bašová**

.....  
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 Libotov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Mgr. Filip Kraus

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehosподаřil 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.

#### **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.**

**Mgr. Filip Kraus**

.....  
starosta obce

.....  
podpis

**KONTAKTY:**

**Bc. Jaroslava Macháčová**  
**jmachacova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 725301865**

**Mgr. Kamila Bašová**  
**kbasova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 736521913**