



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Libotov, IČ: 00578193  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 1.2.2016

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 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 29.6.2015.**

**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 - Obec Libotov - byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2015 byl v souladu s ustanovením §11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	Provedeny čtyři rozpočtové změny.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracován do roku 2018.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 22.12.2014 rozpočet na rok 2015 jako schodkový a určilo závazné ukazatele v odvětvovém třídění. Příjmy ve výši 2 685 230,- Kč, výdaje ve výši 4 107 480,- Kč a schodek je kryt financováním ve výši 1 422 250,- Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec stanovila své příspěvkové organizaci příspěvek na provoz ve výši 161 000,- Kč včetně termínů splatnosti - viz dopis z 2.1.2015.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 29.6.2015 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl na úředních deskách zveřejněn. Rovněž v tento den schválena ZO účetní závěrka obce.
Bankovní výpis	V kontrolovaném období předloženy následující výpisy. - výpis č. 10 - 19 a 24 - 37 k BÚ vedeného u ČNB - výpis č. 49 - 61, 15 - 116 k ZBÚ vedeného u KB a.s. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní doklad č. 1094 ve výši 15 125,- Kč je zaúčtován na účet 042 - nedokončený dlouhodobý majetek avšak s neinvestiční položkou 5169 - nákup ostatních služeb. Jedná se o investiční akci hrazenou z dotace, je tedy nutné dořešit, zda tato faktura bude součástí způsobilých výdajů a zda se jedná o neinvestiční či investiční výdaj a správně zaúčtovat.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizačním plánem, inventarizační zprávou a její součástí je seznam identifikátorů. 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.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrolováno odměňování neuvolněných členů zastupitelstva obce za období leden až prosinec 2015. Schválené a vyplacené měsíční odměny jsou v souladu s NV 37/2003 Sb., v platném znění.
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 zařídění podle rozpočtové skladby.
Pokladní kniha (deník)	Předložena pokladní kniha hlavní činnosti za měsíc květen a říjen 2015, kniha je vedena v písemné podobě.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31.12.2015.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy sestavený k 31.12.2015. Kontrolou bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno na účet 389 - Dohadné účty pasivní, na tento účet byla dvakrát zaúčtována zaplacená záloha na energie, záloha byla však zaplacená pouze jednou. Dále bylo zjištěno, že předpis dotace od ÚP ve výši 56 155,- Kč bylo zaúčtováno na účet 389, správně má být účet 346 - Pohledávky za vybr. ústředními vládními institucemi. Vše bylo opraveno v průběhu kontroly.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2015. Kontrolou bylo zjištěno, že transfer DSO ve výši 60 461,- Kč (pol. 5329) nebyl zaúčtován na účet 572, opraveno v průběhu kontroly.
Darovací smlouvy	Obec v kontrolovaném období poskytovala několik finančních darů, které jsou smluvně podloženy. Namátkově ke kontrole předložena darovací smlouva ze dne 14.10.2015 na finanční dar ve výši 15 000,- Kč. Poskytnutí finančního daru schváleno v ZO dne 22.1.2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytovala pouze příspěvky, které jsou smluvně podchyceny, tzn. např. DSO, MěÚ apod.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec v kontrolovaném období přijala následující dotace: - neinvestiční dotace od ÚP na aktivní politiku zaměstnanosti v celkové výši 336 294,- Kč (UZ13234). - investiční dotaci z MZE ve výši 9 704 397,11 Kč na projekt "Vodovod Libotov" (UZ 29947), viz rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 10.3.2015. Platby obec obdržela na základě tří žádostí o platbu. Obec požádala o prodloužení realizace akce do 31.8.2016 a závěrečné vyhodnocení akce bude předloženo do 31.12.2016. - neinvestiční účelovou dotaci z KHK na výdaje jednotek sboru dobrovolných hasičů obce ve výši 3 600,- Kč. Smlouva č. 15JPO03-0107 z 22.12.2015. Vyúčtování dotace zasláno poskytovateli dne 16.12.2015. Doloženo potvrzení o akceptování Závěrečné zprávy o čerpání dotace a ukončení realizace projektu od poskytovatele ze dne 22.1.2016. Zaúčtování a originály dokladů bez výhrad
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Obec v kontrolovaném období uzavřela několik majetkoprávních smluv. Ke kontrole předloženy následující: - Kupní smlouva ze dne 3.8.2015 na prodej pozemku p.p.č 103/2 o výměře 22m2 v k.ú. Libotov za kupní cenu ve výši 770,- Kč, která byla uhrazena dne 5.8.2015. Záměr prodeje vyvěšen v období od 13.4.2015 do 28. 4.2015. Prodej schválen ZO dne 18.5.2015. Pozemek vyřazen z majetku obce dne

	<p>8.9.2015 a právní účinky vkladu do KN dne 12.8.2015.</p> <p>- Kupní smlouva ze dne 3.3.2015 na prodej pozemku p.p.č. 922 o výměře 1 726m<sup>2</sup> v k.ú. Libotov za kupní cenu ve výši 60 515,- Kč, která byla uhrazena dne 6.3.2015. Záměr prodeje vyvěšen v období od 28.1.2015 do 13.2.2015. Prodej schválen v ZO dne 23.2.2015. Pozemek vyřazen z majetku obce dne 27.4.2015 a právní účinky vkladu do KN dne 26.3.2015.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>V kontrolovaném období obec uzavřela následující smlouvu.</p> <p>- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnost ze dne 13.8.2015. Zřízení služebnosti na p.p.č. 725/1 v k.ú. Libotov. Obec zřizuje na uvedených pozemcích ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. věcné břemeno za účelem umístění součástí distribuční soustavy. Věcné břemeno se zřizuje úplatně za jednorázovou úhradu ve výši 1 157,- Kč, jako časově neomezené a zaniká v případech stanovených zákonem. Jednorázová úhrada uhrazena dne 21.10.2015. Zřízení VB schváleno v ZO dne 18.5.2015.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Obec kontroluje hospodaření své příspěvkové organizace viz Protokol o kontrole ze dne 5.10.2015.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne: 22.12.2014, 22.1.2015, 23.2.2015, 30.3.2015, 18.5.2015, 29.6.2015, 31.8.2015, 5.10.2015 a 22.12.2015.</p>

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libotov

**byly zjištěny následující méně 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: ČÚS 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.

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 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.
  -

**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 Libotov - za rok 2015**

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: ČÚS 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.

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

- ❖ Právní předpis: ČÚS 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.
  -

**II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libotov - za rok 2015**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libotov - za rok 2015**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,01 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,72 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

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

**Libotov, dne 1.2.2016 16:00:00**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Bc. Jaroslava Machačová**

v.r.

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Mgr. Kamila Bašová**

v.r.

kontrolor

#### **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 8 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 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.

#### **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**

v.r.

**starosta obce**