



ČJ:

24162/2018/KHK



KUKHK-30966/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Libotov, IČ: 00578193  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 11.10.2017
- 28.2.2018

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 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:  
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 Libotov byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede běžný účet u ČS - č.ú. 1114645389/0800, dále u ČNB - č.ú. 94-5814601/0710 a u KB - č.ú. 28629601/0100. Dále obec vede u KB úvěrový účet č. 35-1379681537/0100.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s obcí Hřibojedy dne 7. 6. 2017. Touto smlouvou obec získává finanční dar ve výši Kč 5.000,-- na pořádání dětského dne v Libotově. Příjem daru byl účtován ve prospěch účtu 672.

### **Evidence majetku**

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

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy, kromě účtu 451. Inventarizovány byly 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**

Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 2. 12. 2016 do 20. 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 červen 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 písemné formě.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 3, schválenými v zastupitelstvu obce dne 27. 2. 2017, 14. 9. 2017 a 27. 11. 2017.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozpočtový výhled**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **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, kromě účtu 451. Kontrolou ročních obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 395.257,49.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v položkovém členění v zastupitelstvu obce dne 19. 12. 2016 jako schodkový ve výši příjmů Kč 4 527 915,40, ve výši výdajů Kč 5 444 600,-- a úvěr 496 560,--. Schodek rozpočtového hospodaření činí Kč 1 413 244,60.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

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

Příjmy obce byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 18.467,--, ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 9.649,-- obec vrátí poskytovateli.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 341.653,--, ÚZ 13101. Dotace byla čerpána a účtována ve prospěch účtu 672.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Královéhradeckého kraje č. ES10824 podepsané dne 26. 10. 2016 na akci "Vodovod Libotov" ve výši Kč 2.400.000,-- (celkové uznatelné náklady na realizaci Kč 17.978.054,--). Jedná se o investiční dotaci, kde je podmínkou realizace projektu termín od 1. 9. 2015 do 31. 8. 2018. Závěrečné vyúčtování má příjemce povinnost předložit do 30 dnů od data ukončení projektu. Dotaci obec obdržela dne 29. 6. 2017. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 349. Nesprávný účetní postup byl dne 30. 9. 2017 opraven dokladem č. 3048 - příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374.

Obec předložila Potvrzení o kontrole finančního vypořádání od poskytovatele ze dne 11. 10. 2017, kterým byla akce ukončena. Dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

- od MZe prostřednictvím KHK na základě Rozhodnutí č. 383/LP/2017-K108 ze dne 1. 11. 2017 na hospodaření v lesích - umělá obnova sadbou - první ve výši Kč 47.400,-- , ÚZ 29014. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

- od KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 17ZPD03-0009 ze dne 11. 10. 2017 na akci "Podpora třídění bioodpadu v obci Libotov" ve výši Kč 56.000,-- (70% celkových podpořitelných výdajů). Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 12. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472.

#### **Smlouvy nájemní**

Obec předložila Smlouvu o nájmu pozemku p. č. 63, 74/9 a st. 129 na uspořádání koncertu Rocková noc v Libotově uzavřenou s právnickou osobou dne 7. 8. 2017. Nájemce uhradí jednorázově hotovost ve výši Kč 3.000,-- . Schváleno v ZO dne 27. 2. 2017.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 24. 3. 2017. Touto smlouvou obec prodává parcelu č. 9 o výměře 180 m<sup>2</sup> za částku Kč 10.800,-- . Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 16. 2. 2016. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 10. 4. 2017.

Dále obec předložila Kupní smlouvu na nákup pozemku č. 112 o výměře 156 m<sup>2</sup> za částku Kč 9.360,-- od fyzických osob. Smlouva byla podepsána dne 24. 3. 2017. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 16. 2. 2016. Návrh na vklad do KN nebyl v den dílčího přezkoumání hospodaření ještě proveden.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín. Smlouva byla podepsána dne 15. 8. 2017 a úplata za věcné břemeno činí Kč 1.000,-- . Jedná se o věcné břemeno spočívající v umístění distribuční soustavy kabelového vedení nn po pozemku obce č. 754/2. Schváleno v ZO 10. 8. 2017.

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

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci MATEŘSKÁ ŠKOLA, LIBOTOV závazný ukazatel dne 3. 1. 2017.

#### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a srpen 2017.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění 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 např. následující vnitroorganizační směrnice:

- č. U2 - Vnitřní směrnici o nakládání s majetkem obce, platnou od 6. 11. 2014

- č. U7 - Vnitřní směrnici pro časové rozlišování, platnou od 6. 11. 2014

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 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 Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za rok 2017 za první pololetí ze dne 20. 7. 2017 a za druhé pololetí ze dne 21. 2. 2018. Dále předložila Pověření ke kontrole příspěvkové organizace MŠ Libotov ze dne 13. 7. 2017 a ze dne 18. 2. 2018.

### **Zápis 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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 2. 2017, 15. 5. 2017, 5. 6. 2017, 10. 8. 2017, 14. 9. 2017 a 27. 11. 2017.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 5. 6. 2017. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 20. 5. 2017 do 5. 6. 2017 a na elektronické úřední desce od 20. 5. 2017 do dnešního dne.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Obec předložila zápis zastupitelstva ze dne 14. 9. 2017, kde člen ZO vznesl námitku k zápisu č. 3 ze dne 5. 6. 2017 v bodě č. 5, kde byla společně se závěrečným účtem obce schválena i účetní závěrka a rozdělení výsledku hospodaření. Tato informace se omylem nedostala do zápisu. Proto bylo dne 14. 9. 2017 zastupitelstvem obce v zápisu č. 5 znovu schváleno.

Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov

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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Zůstatek na účtu 451 v Rozvaze obce sestavené k 31. 12. 2017 neodpovídá zůstatku předloženého výpisu z úvěrového účtu k 31. 12. 2017.

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 obce Libotov za rok 2017

**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:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Zůstatek na účtu 451 v Rozvaze obce sestavené k 31. 12. 2017 neodpovídá zůstatku předloženého výpisu z úvěrového účtu k 31. 12. 2017.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2017

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libotov - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,32 %
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 Libotov 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.



## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
② odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Libotov, dne 28.2.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Světlana 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 Libotov o počtu 10 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., resp. 134/2016, 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. Filip Kraus

.....  
starosta obce

OBEC LIBOTOV  
MAG. DR. KRÁLOVÉ NL  
578 193

.....  
podpis

Príloha 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	2 967 172,76
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	
Dlouhodobé závazky z ručení	456	
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	
<b>Dluh Celkem</b>		<b>2 967 172,76</b>

Příjem v roce 2017	6 174 214,95
Příjem v roce 2016	5 094 436
Příjem v roce 2015	12 956 295
Příjem v roce 2014	3 668 533
<b>Příjmy celkem</b>	<b>28 493 478,95</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>7 123 369,74</b>
------------------------------------	---------------------

podíl dluhu k příjmům za 4 roky 41,65406078

60% z průměru příjmů za 4 roky 4 274 021,84

překročení o v tisících -1 306 849,08

překročení o v % 69,42343463