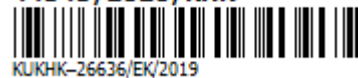




44343/2020/KHK



KUKHK-26636/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libotov, IČ: 00578193 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2019
- 24.04.2019 - Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Libotov v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 04.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Libotov
Libotov 80
544 01 Dvůr Králové nad Labem**

Zástupci za Obec:

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Světлана Hrivňáková
Bc. Denisa Kotyzová
Jana Šubrtová

**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 19.6.2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 24.04.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libotov byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2019 až 2023, schválený v zastupitelstvu obce dne 20.12.2018. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 3.12.2018 do 21.12.2018. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 5.6.2019 do 28.6.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen v ZO dne 27.6.2019. 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.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2018, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 27.6.2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov, byla schválena zastupitelstvem obce dne 27.6.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci Mateřská škola, Libotov závazný ukazatel dne 3.1.2019.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 20.12.2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů 3 897 960,- Kč a ve výši výdajů 3 897 960,- Kč. 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.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 3, 4, 5 schválenými starostou obce. 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.

Bankovní výpis

Obec vede běžný účet u Komerční banky a České národní banky. Dále má obec zřízen úvěrový účet u Komerční banky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.8. a 31.12.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2019. 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.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení. Chybně krácené odměny, některých členů zastupitelstva, za rok 2018 byly v průběhu roku 2019 vyrovnány.

Příloha rozvahy

Byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.8. a 31.12.2019 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben 2019 a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31.8. a 31.12.2019 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben 2019. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben 2019 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.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v PC.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 7.1.2019. Touto smlouvou obec prodává parcely č. 755/21 a 755/22 o výměře 470 m² za částku 28 200,- Kč. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách obce před schválením v ZO dne 21.9.2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 4.2.2019.

Darovací smlouvy

Obec přeložila Darovací smlouvu uzavřenou s obcí Hříbojedy podepsanou dne 27.5.2019. Touto smlouvou obec získává finanční dar ve výši 5 000,- Kč na pořádání dětského dne v Libotově. Příjem daru byl účtován ve prospěch účtu 672.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela s Komerční bankou Smlouvu o úvěru č. 99015546399 ve výši 6 000 000,- Kč za účelem financování akce "Výstavba vodovodu v obci Libotov". Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 41 380,- Kč. První splátka úvěru byla zaplácena dne 20.10.2019. Splatnost úvěru je stanovena do 20.10.2028. Tento úvěr je sjednán bez zajištění. Smlouva byla podepsána dne 23.8.2016. Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 19.8.2016. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2019 činí 1 986 180,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do EP ve výši 29 000,- Kč, ÚZ 98348, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 10 640,- Kč, vratka dotace činí 18 360,- Kč, vyčerpaná část dotace je vedena na účtu 672 a vratka na účtu 374.
- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 286 718,- Kč, ÚZ 13101. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- od KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci ex-post na akci "Stavba oplocení po kůrovcové kalamitě" ve výši 79 100,- Kč. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- z MZe prostřednictvím KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci v celkové výši 60 000,- Kč, ÚZ 29014, na hospodaření v lesích. Tato dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2018, 27.6.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec předložila Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Libotov za rok 2019 za první pololetí ze dne 11.9.2019. Dále předložila Pověření ke kontrole příspěvkové organizace MŠ Libotov ze dne 2.9.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici - Reálná hodnota majetku určeného k prodeji.

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: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
 - Neuvolněným členům ZO, kteří nevykonávali funkci starosty a místostarosty, byla za měsíce říjen 2018 vyplacena měsíční odměna v plné výši. Správně měla být vyplacena do 5. 10. 2018 a od 30. 10. 2018.

- Chybně krácené odměny, některých členů zastupitelstva, za rok 2018 byly v průběhu roku 2019 vyrovnány. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libotov za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libotov - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	23,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Libotov 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 a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Šubrtová

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libotov.

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 obce 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 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 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.**

Převzal dne: 24.04.2020

Mgr. Filip Kraus

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libotov	Mgr. Filip Kraus
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová 725 870 784 jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libotov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 986 180,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 986 180,00 Kč

Příjem v roce 2019	4 206 732,18 Kč
Příjem v roce 2018	5 010 169,00 Kč
Příjem v roce 2017	6 174 215,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 694 436,00 Kč
Příjmy celkem	21 085 552,18 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 271 388,05 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	37,68%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 162 832,83 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%