



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Libňatov, IČ: 00278084
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2016
- 22.3.2017

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 Libňatov 148
542 36 Libňatov

Zástupci za Obec:

- Jaroslav Tomeš - starosta
- Stanislava Šévlová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Jaroslav Meliš
- kontroloři:
Ing. Gabriela Střelečková

**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 23.6.2016.**

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 Libňatov byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady byly položkově kontrolovány následující bankovní výpisy:

- běžný účet (č.ú. 10621601/0100) u Komerční banky
 - běžný účet (č.ú. 197032742/0600) u GE Money Bank
 - spořicí účet (č.ú. 197032750/0600) u GE Money Bank
 - běžný účet (94-5216601/0710) u ČNB
- za období měsíce únor a listopad bez zjištění nedostatků.

Darovací smlouvy

Dne 6.9.2016 schválilo ZO smlouvu darovací na pozemek p.p.č. 574/11 o výměře 28 m² na přijetí daru občana. Smlouva ze dne 27.9.2016 byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období obec zadávala pouze zakázky malého rozsahu, ke kontrole byly vybrány následující:

1. Celková rekonstrukce místního rozhlasu - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší cenová nabídka. Výzva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce, přímo byli osloveni 4 potencionální dodavatelé. Do stanovené lhůty bylo podáno celkem 5 nabídek. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 21.3.2016, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a ve zprávě o posouzení a hodnocení nabídek pak bylo stanoveno pořadí uchazečů dle hodnotícího kritéria. Vybrána byla firma Mopos Communications, a.s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 125.910,- bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 12.4.2016 a zastupitelstvo pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. SOD byla uzavřena plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 22.4.2016. Povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele smlouva vzhledem k výši budoucího plnění nepodléhá.

2. Oprava povrchu místní komunikace MK 8B na p.p.č. 1053/19 v k. ú. Libňatov - zakázka byla zadána výzvou k podání cenové nabídky na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla ve výzvě stanovena nejnižší cenová nabídka. Výzva byla zveřejněna na elektronické úřední desce obce, přímo bylo osloveno 5 potencionálních dodavatelů. Do stanovené lhůty byly podány celkem 4 nabídky. Dle protokolu o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.5.2016, jehož součástí byla podrobná kontrola úplnosti, nebyla žádná z podaných nabídek vyřazena a všichni uchazeči postoupili k dalšímu hodnocení. Hodnotící komisí pak dle protokolu o posouzení kvalifikace z téhož dne bylo konstatováno, že všichni uchazeči prokázali kvalifikační předpoklady a splnili všechny požadavky stanovené zadavatelem v zadávací dokumentaci a ve zprávě o posouzení a hodnocení nabídek pak bylo stanoveno pořadí uchazečů dle hodnotícího kritéria. Vybrána byla firma STRABAG, a.s., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 291.898,- bez DPH. Vybraný dodavatel byl schválen ZO dne 7.6.2016 a zastupitelstvo pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. SOD byla uzavřena

plně v souladu s vítěznou nabídkou dne 8.6.2016. Povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele smlouva vzhledem k výši budoucího plnění nepodléhá.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. 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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na fyzické úřední desce byl zveřejněn od 22.1.2016 do 9.2.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.1.2016 dosud.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za únor a listopad 2016 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Předloženy pokladní knihy za měsíc únor a listopad 2016 z hlavní činnosti, bez zjištění.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2016 byla řádně stanovena a schválena na veřejném zasedání ZO konaném dne 8.12.2015 včetně určení maximálně možného objemu výdajů, které budou uskutečněny před schválením rozpočtu.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v souladu se stanovenými pravomocemi a pověřením starosty a zastupitelstvem. Za kontrolované období byly realizovány 2 rozpočtová

opatření, a do konečného přezkoumání byly realizovány další 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestaven v podrobném členění na období r. 2017-2018, schválen byl ZO dne 9.2.2016.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 9.2.2016 jako schodkový ve výši příjmů 4.894.000,- Kč a výdajů Kč 5.411.780,- Kč s tím, že schodek bude kryt z vlastních zdrojů. Zastupitelstvo současně stanovilo na tomto zasedání, že závaznými ukazateli bude objem paragrafů rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec poskytuje ze svého rozpočtu finanční příspěvky společenským organizacím a sportovním klubům:

- Tělocvičná jednota Sokol, příspěvek ve výši 23.300,- Kč, na sportovní činnost, v ZO příspěvek schválen dne 12.4.2016
- Český zahrádkářský svaz - příspěvek ve výši 17.300,- Kč, je určený na činnost v ZO schválen 12.4.2016
- Sbor dobrovolných hasičů - příspěvek ve výši 36.700,- Kč, V ZO schválen dne 12.4.2016
- Český červený kříž - příspěvek ve výši 22.700,- Kč, V ZO schválen dne 12.4.2016

Veškeré finanční příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvu obce, jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 3.5.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Opravu povrchu místních komunikací v na p.p.č. 1053/19" pod číslem 16POV02-0060/TR/INV ve výši 204.700,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2016. Při dílčím přezkoumání zjištěno, že akce je již skončena a vyúčtována. Nespotřebovaná část dotace ve výši 28.137,- Kč odeslána poskytovateli dne 11.8.2016.

Obec uzavřela dne 28.8.2014 Smlouvu č. 14170143 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční finanční podpory na financování výhradně akce s názvem "Energetická opatření - Obecní úřad Libňatov". Dne 8.6.2016 uzavřela obec k této smlouvě dodatek č. 1, kterým se mění výše poskytnuté podpory o částku 184.996,91 Kč. Dotace řádně zaúčtována na účtu 403 a promítnuta do rozpouštění odpisů.

Smlouvy o dílo

Viz. bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

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

V kontrolovaném období obec žádné pozemky neprodávala, pouze několik pozemků do svého vlastnictví nakoupila, všechny nákupy byly řádně schvalovány na veřejných zasedáních zastupitelstva.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec uzavřela dne 29.6. 2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2002397/VB/1 s ČEZ Distribuce (oprávněný), která je zastoupená na základě plné moci firmou MATEX HK, s.r.o. u 22 pozemků podrobně popsanych v uvedené smlouvě všechny v k.ú. Libňatov. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti – zřízení, umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat součást distribuční soustavy na pozemcích. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 50.000,- Kč včetně DPH. V ZO byla smlouva schválena dne 27.6.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně svým zřízeným příspěvkovým organizacím - MŠ a Osvětové besedě výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolována směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě. Aby byla dostatečně zajištěna funkčnost řídicí kontroly v rámci obecního úřadu, ověřovatelé doporučují aktualizovat směrnici o finanční kontrole i ostatní používané směrnice.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ v Libňatově a Osvětové besedy za období roku 2016 v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě bude provádět teprve v prvním pololetí roku 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 12.4.2016 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.3.2016 dosud a na fyzické úřední desce od 24.3.2016 do 12.4.2016.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce a účetní závěrky zřízených PO. Každá jako samostatný bod jednání.

Všechny účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov

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 Libňatov za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libňatov - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libňatov, dne 22.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Meliš

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Gabriela Střelečková

.....
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 Libňatov o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslav Tomeš

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 směnno, nájemní, 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 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.

Jaroslav Tomeš

.....
starosta

.....
podpis