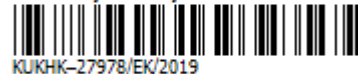




37488/2020/KHK



KUKHK-27978/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libňatov, IČ: 00278084 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.9.2019
- Konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

na základě písemné žádosti obce Libňatov 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 Libňatov 148
542 36 Libňatov**

Zástupci za Obec:

starosta – Bc. Jaroslav Pich
účetní – Stanislava Šévlová

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Gabriela Střelečková

kontroloři:

Bc. Veronika Bittnerová

Nikola Ottová

**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 a 2.3.2020.**

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 30.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz a zároveň byl proúčtován jeho předpis ve prospěch účtu 349.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato RO jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtové opatření je řádně v souladu se zákonem vyvěšeno na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Dle dálkového přístupu byla do konce roku dle elektronické úřední desky obcí zveřejněna další 3 rozpočtová opatření.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 10.1.2019 do 29.1.2019 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.1.2019 dosud.

Rozpočet na rok 2019 byl po předchozím zveřejnění návrhu schválen na zasedání OZ dne 29.1.2019 jako schodkový ve výši příjmů 5.744.440,-Kč a výdajů Kč 8.504.500,- Kč a financování 2.760.060,- Kč s tím, že schodek je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Jako závazné ukazatele ZO schválilo objem paragrafů. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 18.2.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2020 - 2021, obsahuje všechny potřebné údaje, schválen byl na zasedání ZO dne 29.1.2019. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce v termínu od 10.1.2019 do 29.1.2019, a na internetových stránkách je zveřejněn od 10.1.2019 dosud. Územní samosprávný celek zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 18.2.2019 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu se zákonem.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 7.5.2019 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 a na fyzické úřední desce od 17.4.2019 do 7.5.2019.

Na tomto zasedání OZ byla schválena i účetní závěrka obce. Dále byly na tomto zasedání ZO schváleny účetní závěrky zřízených PO. Účetní závěrky jsou doloženy protokoly.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce dne 29.5.2019 a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce starosty a místostarosty, nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019 a k 31.12.2019, 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován byl výkaz k 31.8.2019 a k 31.12.2019.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.8.2019 a k 31.12.2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31.8.2019 a k 31.12.2019. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Pokladní kniha (deník)

Kontrolováno bylo období února 2019 v hlavní činnosti.

Faktura

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

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc únor 2019.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou hlavní činnosti za období únor 2019.

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 (94-5216601/0710) u ČNB

za období měsíc únor 2019.

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

Dne 19.3.2019 schválilo zastupitelstvo obce záměr prodat pozemky p.p.č. 500/5 o výměře 737 m² a p.p.č. 500/7 o výměře 735 m² v k.ú. Libňatov. Dne 25. 6. 2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku manželům. Kupní cena byla sjednána na částku ve výši 103.040,- Kč. Záměr prodeje pozemku zveřejněn od 21.3.2019 do 7.5.2019. Kupní smlouva uzavřená dne 2.7.2019 předložena ke kontrole. Návrh do KN proveden dne 17.7.2019. Do majetku zaúčtováno v souladu s účetními předpisy.

Dne 10.9.2019 schválilo zastupitelstvo obce nákup pozemku p.p.č. 1062/10, 679/2, 153/2, 1062/5 a nově vzniklý pozemek p.p.č. 153/3 a 155/4, k.ú. Libňatov, podle geometrického plánu pro rozdělení pozemku, číslo plánu 384-196/2019, o celkové výměře 260 m² za dohodnutou kupní cenu 2.600,- Kč. Kupní smlouva ze dne 11.9.2019 byla ke kontrole předložena.

Dne 10.9.2019 schválilo ZO směnu pozemků s občanem. Obec je vlastníkem pozemků p.p.č. 574/14 a 575/3, k.ú. Libňatov, ty předává do vlastnictví občana a do svého vlastnictví obec přijímá pozemky p.p.č. 574/15, k.ú. Libňatov. Záměr směny je zveřejněný od 12.8.2019. Smlouva ze dne 11.9.2019 ke kontrole předložena. Rozdíl ve výměře pozemků ve výši 280,- Kč doplacena občanem. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl učiněn dne 1.10.2019. Do majetku zaúčtováno v souladu s účetními předpisy.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 4.2.2019 uzavřela obec Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2017093 s ČEZ Distribuce a.s. zastoupená na základě plné moci spol. SIGNALBAU a.s. Předmětem smlouvy je zřízení umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy na pozemku p.p.č. 1120 v k.ú. Libňatov jednorázová úhrada 1.000,- Kč bez DPH. V ZO tato smlouva schválena dne 29.1.2019.

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dar ve výši 5.000,- Kč Oblastní charitě Červený Kostelec. Darovací smlouva ze dne 10.9.2019 předložena ke kontrole.

Obec poskytla finanční dar ve výši 10.000,- Kč obci Malé Svatoňovice na výstavbu nové rozhledny na vrcholu Žaltman. Tento finanční dar byl schválen na ZO dne 19.3.2019. Darovací smlouva ze dne 25.3.2019 předložena ke kontrole.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

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

- Tělocvičná jednota Sokol, dotace ve výši 34.000,- Kč, na činnost, v ZO příspěvek schválen dne 19.3.2019
- Český zahrádkářský svaz - dotace ve výši 15.000,- Kč, je určený na činnost v ZO schválen 19.3.2019
- Sbor dobrovolných hasičů Libňatov- dotace ve výši 47.000,- Kč, V ZO schválen dne 19.3.2019
- Oblastní spolek Český červený kříž Trutnov - dotace ve výši 24.000,- Kč, V ZO schválen dne 19.3.2019

Veškeré finanční dotace jsou schvalovány zastupitelstvu obce, jsou uzavřeny písemné smlouvy a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů. Dotace ke konci roku vyúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 10.7.2019 smlouvu o poskytnutí dotace č. 19POVU1-0055 z rozpočtu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu poskytovatele na realizaci projektu "Úprava veřejného prostranství". Dotace je poskytována ve výši 261.000,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 30.12.2020, doba realizace projektu stanovena do 30.11.2020. Dotace je vyúčtována a vedena ve stavu účtu 403.

Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí neinvestiční dotace z operačního programu životního prostředí 2014-2020 od Ministerstva životního prostředí ve výši 584.345,36 Kč. Dotace bude použita na projekt "Zkvalitnění nakládání s bioodpadem v obci Libňatov". Doba realizace projektu stanovena do 1.4.2020, vyúčtování projektu stanoveno do 1.11.2020. Obec obdržela dne 27.11.2019 změnu Rozhodnutí o poskytnutí dotace, kde se maximální výše dotace změnila na částku 576.499,70 Kč. Termín pro ukončení realizace projektu byl změněn do 26.9.2019. Do konečného přezkoumání obec obdržela dotaci ve výši 576.196,30,- Kč. Část investiční dotace ve výši 174.772,75 vedena na účtu 403, neinvestiční část dotace ve výši 401.723,55 proúčtována na účet 672.

Smlouvy o dílo

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolou veřejných zakázek.

Dokumentace k veřejným zakázkám

„Rekonstrukce MŠ Libňatov“

Předmětem veřejné zakázky je dodávka prací a potřebného materiálu na přestavbu Mateřské školy Libňatov, č. p. 40. Předpokládaná hodnota zadávané veřejné zakázky je 2.050.000,- bez DPH. Výzva k podání cenové nabídky byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.7.2019. Základním kritériem je ekonomická výhodnost, tedy nejvýhodnější poměr nabídkové ceny a kvality. Kritériem pro přidělení zakázky je zvolena nejnižší cenová nabídka. Komise pro hodnocení nabídek na plnění veřejné zakázky vyhodnotila 30. září zakázku s názvem Rekonstrukce MŠ Libňatov. Osloveno bylo 5 firem, další jedna si podklady vyžádala. Nabídku doručil jediný potenciální dodavatel, kterým je společnost Ingplan s.r.o. z Velké Jesenice. Protože firma splnila všechny náležitosti a zároveň nepřekročila nejvýše přípustnou cenu za realizaci, doporučila komise přidělení zakázky. Zastupitelstvo obce schválilo zadání zakázky této firmě. Realizace je dle rozhodnutí zastupitelstva z roku 2018 podmíněna získáním dotace. SOD nebyla do konce roku 2019 podepsána.

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.

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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Libňatov za rok 2019

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Libňatov k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libňatov 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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 1.4.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Gabriela Střelečková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

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 Libňatov.

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 Libňatov o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Bc. Jaroslav Pich

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 nájemní, pachtovní, 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 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: 30.03.2020

Bc. Jaroslav Pich

.....
účetní

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libňatov	Bc. Jaroslav Pich
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Gabriela Štrelečková

KONTAKTY:

Ing. Gabriela Štrelečková

727 956 086

gstreleckova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libňatov 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	0,00 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		0,00 Kč

Příjem v roce 2019	7 881 809,00 Kč
Příjem v roce 2018	7 705 732,00 Kč
Příjem v roce 2017	5 785 887,00 Kč
Příjem v roce 2016	5 753 730,00 Kč
Příjmy celkem	27 127 158,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 781 789,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 069 073,70 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------