



30394/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Libníkovice, IČ: 45978131  
za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19. 11. 2018
- 14. 3. 2019

Obecní úřad Libníkovice		
Došlo:	- 2. 05. 2019	Př.:
Číslo jednací:	100	Ukládací značka:

na základě písemné žádosti obce Libníkovice 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 05.07.2018 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 Libníkovice**  
**Libníkovice 40**  
**503 46 Třebechovice pod Orebem**

**Zástupci za Obec:**

- Ing. Miloš Čistý - starosta obce
- Helena Klosová - místostarostka
- Petra Vaňásková - účetní

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 6. 2018.**

**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 14. 03. 2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Libníkovice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Česká spořitelna a.s. č. účtu 1080844389/0800  
ČNB č. účtu 94-4515511/0710

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního daru ze dne 6. 4. 2018 s Agenturou domácí péče na poskytnutí daru ve výši 2 000,- Kč na náklady spojené s provozem Agentury domácí péče České Meziříčí, v zastupitelstvu obce částka schválena dne 26. 2. 2018.

Obec předložila Darovací smlouvu ze dne 11. 6. 2018 s neziskovou organizací SDH Jílovice na poskytnutí daru ve výši 3 000,- Kč na náklady spojené činností Mladých Hasičů, v zastupitelstvu obce částka schválena dne 4. 6. 2018.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. 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 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8. 2. 2018 do 5. 3. 2018.

### **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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria, schválenými v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2017.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2018 a 31. 12. 2018.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. K 31. 12. 2018 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 10. 2018 a 31. 12. 2018.

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 2. 2018 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 122 353,- Kč, zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 5. 3. 2018.

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

Obec poskytla v roce 2018 dotaci ve výši 2 000,- Kč Knihovně města Hradce Králové na nákup knih na základě žádosti ze dne 30. 10. 2017, uzavřena Veřejnoprávní smlouva dne 6. 4. 2018, schváleno na zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2017, vyúčtování dotace stanoveno předložit do 10. 1. 2019 o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy. Předloženo Vyúčtování neinvestiční dotace ze dne 14. 11. 2018, dotace byla zúčtována.

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

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 16 927,-- Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 45 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 30 357,-- Kč.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec jako povinná uzavřela dne 12. 10. 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2016233/VB/1 s ČEZ Distribuce, a.s. zastoupenou Energomontáže Votroubek, s.r.o. na základě plné moci, na pozemku p.č. 963 v k.ú. Libníkovice. Předmětem této smlouvy je umístění, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 210,- Kč. Tato částka byla obcí uhrazena dne 26. 11. 2018 .

Obec jako oprávněná uzavřela dne 23. 4. 2018 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 6DHM180099 s Povodí Labe, s.p. na pozemku p.č. 911 v k.ú. Libníkovice. Předmětem této smlouvy je stavba nové polní cesty s propustky. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 200,- Kč + DPH. Tato částka byla obcí uhrazena dne 2. 5. 2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2021, v zastupitelstvu obce schválen dne 26. 2. 2018. Na úředních deskách zveřejněno dne 5. 3. 2018.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2018 a 31. 12. 2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018 a 31. 12. 2018.

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.

### **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 zastupitelstva obce ze dne 26. 2. 2018, 4. 6. 2018, 17. 9. 2018 a 8. 11. 2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 4. 6. 2018 s výrokem "bez výhrad" v souladu s příslušným ustanovením zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16. 5. 2018 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2017.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Libníkovice

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující 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:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
  - Rozpočtové opatření č. 4 schválené starostou obce dne 1. 12. 2018 nebylo zveřejněno na elektronické desce obce v termínu stanoveném zákonem, ale až dne 14. 3. 2019.

## **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 Libníkovice za rok 2018

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Libníkovice za rok 2018

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libníkovice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Libníkovice 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

Libníkovice, dne 14. 03. 2019

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

-3- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Kateřina Krčková  
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 Libníkovice.

**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 Libníkovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Miloš Čistý.

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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, 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. 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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: 14. 03. 2019



Ing. Miloš Čistý

.....  
starosta obce

.....  
podpis

## Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libníkovice	Ing. Miloš Čistý
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

## KONTAKTY:

Markéta Fejková

727 956 092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734 481 687

kkrcokova@kr-kralovehradecky.cz



**Příloha č. 1**

**Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Libníkovice 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	2 500 081,81 Kč
Příjem v roce 2017	2 492 891,28 Kč
Příjem v roce 2016	1 991 069,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 004 092,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 988 134,09 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 247 033,52 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 348 220,11 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------

Příjem v roce 2018	2 500 081,81 Kč
Příjem v roce 2017	2 492 891,28 Kč
Příjem v roce 2016	1 991 069,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 004 092,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 988 134,09 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 247 033,52 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 348 220,11 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------