



31637/2018/KHK



KUKHK-35426/EK/2017

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libníkovice, IČ: 45978131 za rok 2017**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 16. 11. 2017
- 15. 3. 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 Libníkovice**  
**Libníkovice 40**  
**503 46 Třebechovice pod Orebem**

### **Zástupci za Obec:**

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

### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Krčková  
Renata Lorencová

**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 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 duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytla v roce 2017 dary formou darovacích smluv:

- Darovací smlouva ze dne 15.03.2017 s Oblastní charitou Červený Kostelec na poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč na náklady spojené s provozem a rozvojem služeb hospice, v ZO částka schválena dne 27.02.2017,
- Darovací smlouva ze dne 24.04.2017 s podnikající fyzickou osobou na finanční dar ve výši 6 348,- Kč na provoz prodejny Libníkovice, v ZO částka schválena 28.11.2016,
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 14.06.2017 s Agenturou domácí péče na finanční dar ve výši 3 000,- Kč na náklady spojené s provozem Agentury domácí péče České Meziříčí, v ZO schváleno dne 27.02.2017.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl zveřejněn na fyzické úřední desce od 13.02.2017 do 27.02.2017 nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, ale způsobem umožňujícím dálkový přístup až od 22.02.2017 do 27.02.2017, což není zákonem stanovená doba.

### **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**

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 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 duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 28.11.2016.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou ve své delegované pravomoci. V roce 2017 byla schválena a provedena 3 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.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2017 - 2019, v ZO schválen dne 27.02.2017. Na úředních deskách zveřejněno dne 28.02.2017.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31. 10. 2017 a k 31.12.2017, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtu 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 rok 2017 byl schválen ZO dne 27.02.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 2 096 060,- Kč. 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.

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

Obec poskytla v roce 2017 dotaci ve výši 2 000,- Kč Knihovně města Hradce Králové na nákup knih na základě žádosti ze dne 24.10.2016, uzavřena Veřejnoprávní smlouva dne 30.01.2017, vyúčtování dotace nutno předložit do 10.01.2018 o dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy. Předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 4. 12. 2017, dotace byla řádně 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 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 8 864,-- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 9 603,-- Kč byl vrácen poskytovateli dne 29. 1. 2018.
- neinvestiční příspěvek od DSO Mikroregion Čermilovsko ve výši 7 850,-- Kč pro potřeby zakoupení obecního mobiliáře, techniky, herních prvků, příspěvek na pořádání veřejných akcí apod.

### **Smlouvy nájemní**

Obec v roce 2017 uzavřela Smlouvu o pronájmu nebytových prostor ze dne 01.01.2017 na pronájem nebytových prostor v budově prodejny za účelem provozu prodejny smíšeného zboží. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou s 6-ti měsíční výpovědní lhůtou, výše nájmu činí 6 349,- Kč za rok, splatná do 31.01. každého roku. Záměr pronájmu nebyl zveřejněn. V ZO schváleno dne 27.02.2017.

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

Obec bezúplatně nabyla stavbu "Společné zařízení R 173 - BC IP V Rákosném včetně cesty C11, LBK 3 k.ú. Libníkovice" od Státní pozemkový úřad. Nabývaná stavba ve výši 271 353,50 Kč, transfer ve výši 10 610 273,50 Kč.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2017 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.

### **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 ZO ze dne 28.11.2016, 27.02.2017, 22.05.2017, 18.09.2017 a 11. 12. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 22.05.2017 s výrokem "s výhradou" 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 26.04.2017 do 22.05.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena účetní závěrka obce za rok 2016.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Libníkovice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

**Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak s výjimkou inventarizovaného účtu 081 - Oprávky ke stavbám a účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí a účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, u nichž je zůstatek účtu k 31.12.2016 v nesprávné výši.

*- Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 se tento nedostatek již nevyskytuje.*

**(napraveno)**

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
  - 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, avšak s výjimkou nákladového účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná předání, jehož zůstatek je k 31.12.2016 nesprávně nižší o 1.384,- Kč. Dále bylo zjištěno, že rozpočtová položka 5137 - DHDM - je nesprávně vyšší o částku 1.700,- Kč. Vazba mezi rozpočtovou skladbou a příslušnými nákladovými účty nebyla tedy zcela řádně dodržována.

*- Kontrolou vazeb k 31. 12. 2017 se tento nedostatek již nevyskytuje.*

**(napraveno)**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

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

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 odst. 3 - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu územního samosprávného celku.
  - Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce, jelikož byl zveřejněn až dne 22.02.2017 a projednán a schválen v zastupitelstvu obce už dne 27.02.2017.

*- Byl předložen návrh rozpočtu na rok 2018, který byl zveřejněn v zákonem stanovené lhůtě. (napraveno)*

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 39 odst. 1 - Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
  - Obec uzavřela dne 01.01.2017 Smlouvu o pronájmu nebytových prostor, ale před schválením v zastupitelstvu obce nebyl zveřejněn záměr obce pronajmout nebytový prostor.

*- Obec k 31. 12. 2017 neuzavřela žádnou smlouvu o pronájmu nebytových prostor, proto přijala systémové opatření, které řeší vzniklý nedostatek. (napraveno)*

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Libníkovice za rok 2017

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

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

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



**III. Při přezkoumání hospodaření - obce Libníkovice - za rok 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,03 %
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 15. 3. 2018**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodik a kontroly

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Bc. Kateřina Krčková**

.....  
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 obce Libníkovice o počtu 10 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, nevložit žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

**Poučení:**

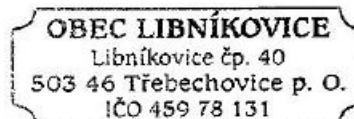
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 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.



Ing. Miloš Čistý

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis

#### KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485

#### Příloha č. 1

## 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
Dluh Celkem		0,00 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
Příjem v roce 2014	1 957 180,00 Kč
Příjmy celkem	8 445 232,28 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 111 308,07 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 266 784,84 Kč
--------------------------------	-----------------

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