



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Č.j.: KUJCK 34639/2014 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
obce Libníč, IČ 00581445

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 3. prosince 2014 jako dílčí přezkoumání
- 2. února 2015 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Libníč za rok 2014** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 4. 11. 2014 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 275/2014 dne 18. 7. 2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Miroslav Třeštík - starosta

Romana Ranglová - účetní

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

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 ...

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2014

➤ méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS 709 bod 4.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou investiční dotace (smlouva č. SD/OREG/293/2014 ze dne 29. 8. 2014) ve výši 190.000 Kč na akci "Nákup dětských herních prvků v obci Libníč, parc. č. 31, 65, k.ú. Libníč" bylo zjištěno, že majetek pořízen z dotace dle faktury došlé č. 2140045 ze dne 3. 6. 2014, dodavatel LUNA PROGRESS s.r.o., Herní prvky pro obec Libníč, dle smlouvy o dílo ze dne 12. 3. 2014, částka 401.663 Kč byl zařazen do majetku obce dne 16. 6. 2014 na účet 022.

Pořizovaný majetek byl uveden do užívání před datem vypořádání dotace, nebyl vytvořen dohadný účet aktivní k datu uvedení majetku do užívání.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl opraven účetní doklad č. 001074

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
Obec neuzavřela smlouvu týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec s majetkem státu nehospodaří.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec za tyto závazky neručí.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá majetek zastavený ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.**



D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,04 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

Libníč, dne 2. února 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**

Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

(20)

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Ministerstva financí ČR.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libnič o počtu 8 stran byl seznámen dne 2.2.2015 a její stejnopis převzal dne 2.2.2015 Ing. Miroslav Třeštík.

Starosta prohlašuje, že v kontrolovaném období obec:

- nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).

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 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. Miroslav Třeštík

.....
starosta obce

Třeštík



.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- na rok 2014 zveřejněn od 2. 12. 2013 do 18. 12. 2013

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 8. 1. 2014
- č. 2 schváleno starostou obce dne 3. 2. 2014
- č. 3 schváleno starostou obce dne 6. 3. 2014
- č. 4 schváleno starostou obce dne 2. 5. 2014
- č. 5 schváleno starostou obce dne 6. 5. 2014
- č. 6 schváleno starostou obce dne 9. 6. 2014
- č. 7 schváleno starostou obce dne 7. 7. 2014
- č. 8 schváleno starostou obce dne 11. 8. 2014
- č. 9 schváleno starostou obce dne 5. 9. 2014

Rozpočtový výhled

- na období 2014 až 2015

Schválený rozpočet

- na rok 2014 schválen v ZO dne 18. 12. 2013, celkové příjmy ve výši 5.925.000 Kč, celkové výdaje 5.048.000 Kč, financování dlouhodobého úvěru 375.000

Závěrečný účet

- za rok 2013 projednán a schválen v ZO dne 16. 4. 2014 bez výhrad
- - zveřejněn od 19. 3. 2014 do 5. 4. 2014

Faktura

- Faktura došla č. 3114030801 ze dne 5. 5. 2014, notebook, USB, OFFICE, částka celkem 21.810 Kč vč. DPH
- - účetní doklad č. 2014057 ze dne 5. 5. 2014 - předpis, zařazení do majetku ve výši 15.190 Kč - Notebook na účet 028
- - výpis z účtu KB a.s. č. 59 ze dne 14. 5. 2014, částka 21.810 Kč - úhrada fa
- - účetní doklad č. 001059 ze dne 14. 5. 2014 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období prosinec/2014

Hlavní kniha

- předvaha analytická za období říjen/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25. 11. 2014
- Plán inventur na kalendářní rok 2014 ze dne 20. 11. 2014
- Podpisové vzory
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2014

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny neuvolněných členů zastupitelstva schváleny v ZO dne 5. 11. 2014
- - zkontrolováno na výkaz "mzdové náklady dle zaměstnanců" za období 12.2014

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 10. 2014

Příloha rozvahy

- ke dni 31. 12. 2014

Rozvaha

- ke dni 31. 10. 2014

Rozvaha

- ke dni 31. 12. 2014

Účetní doklad

- oprava účetního dokladu č. 001074

Účetní doklad

- účetní doklad č. 140561 ze dne 31. 12. 2014 - vyúčtování zálohy přijaté dotace ve výši 190.000 Kč na základě oznámení JČK ze dne 31. 12. 2014

Účtový rozvrh

- na rok 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 10. 2014

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 10. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31. 12. 2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva č. 2-2014 o poskytnutí finanční dotace pro rok 2014 ze dne 30. 4. 2014
- - příjemce dotace SK Libnič
- - výše dotace 50.000 Kč, vyúčtování do 31. 1. 2015
- - v ZO schváleno dne 16. 4. 2014
- - Vyúčtování dotace dle Smlouvy 2-2014 ze dne 19. 1. 2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2014 č. SD/OREG/293/2014 uzavřená dne 26. 8. 2014
- Dotační dopis ke smlouvě č. SD/OREG/293/2014 ze dne 29. 8. 2014 - oznámení o poskytnutí investiční dotace ve výši 190.000 Kč (max. 50% z celkových uznatelných nákladů) na akci "Nákup dětských herních prvků v obci Libnič, parc. č. 31, 65, k.ú. Libnič"
- - příjem dotace bude účtován na položku 4222, UZ 711, čerpání na položku 6xxx, UZ 711
-
- Příjem dotace:
- - výpis z účtu KB a.s. č. 117 ze dne 10. 9. 2014, částka 190.000 Kč
- - účetní doklad č. 001117 ze dne 10. 9. 2014 - zaúčtování příjmu dotace
- Čerpání dotace:
- -- Faktura došla č. 2140045 ze dne 3. 6. 2014, dodavatel LUNA PROGRESS s.r.o., Herní prvky pro obec Libnič, dle smlouvy o dílo ze dne 12. 3. 2014, částka 401.663 Kč
- -- účetní doklad č. 2014070 ze dne 16. 6. 2014 - předpis fa, zařazení do majetku na účet 022 ve výši 401.663 Kč
- -- výpis z účtu KB a.s. č. 74 ze dne 16. 6. 2014, částka 401.663 Kč - úhrada
- -- účetní doklad č. 001074 ze dne 16. 6. 2014 - zaúčtování úhrady
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 3. 9. 2014

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na zhotovení prací uzavřená dne 12. 3. 2014 se zhotovitelem LUNA PROGRESS s.r.o. na předmět smlouvy Herní prvky pro obec Libnič, cena díla 401.663 Kč vč. DPH

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

- Smlouva o budoucí smlouvě kupní se smlouvou o úschově budoucí kupní ceny uzavřená dne 1. 11. 2011, obec Libnič jako prodávající pozemkové parcely KN číslo 337/4, k.ú. Libnič za kupní cenu ve výši 188.800 Kč
- - záměr prodeje zveřejněn od 27. 1. 2011 do 12. 2. 2011
- - prodej schválen v ZO dne 23. 2. 2011
- Kupní smlouva 12. 3. 2014, obec Libnič jako prodávající pozemkové parcely KN číslo 337/4, k.ú. Libnič za kupní cenu ve výši 188.800 Kč
- - Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, právní účinky vkladu k 20. 3. 2014
- - účetní doklad č. 140159 ze dne 12. 3. 2014 - předpis pohledávky
- - účetní doklad č. 140158 ze dne 19. 1. 2014 - přecenění reálnou hodnotou
- - účetní doklad č. 140160 ze dne 26. 3. 2014 - vyřazení prodávajícího pozemku z majetku obce
- - výpis z účtu KB a.s. č. 33 ze dne 13. 3. 2014, částka 188.800 Kč- úhrada kupní ceny, účetní doklad č. 001033 ze dne 13. 3. 2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZP-014330023190/001 uzavřená dne 23. 4. 2014 s E.ON Distribuce, a.s. jako strana "oprávněná"
- - zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 182/22, k.ú. Libnič za účelem umístění distribuční soustavy - Připojka STL

- - v ZO zřízení věcného břemene schváleno dne 26. 2. 2014, usnesení č. U11-37
- - právní účinky zápisu ke dni 5. 5. 2014
- - účetní doklad č. 140203 ze dne 23. 4. 2014 - předpis pohledávky
- - výpis KB a.s. č. 115 ze dne 5. 9. 2014 - úhrada
- - účetní doklad č. 001115 ze dne 5. 9. 2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dětské hřiště - obec Libnič
- - záznam z provedeného průzkumu trhu na dodávku herních prvků ze dne 17. 2. 2014
- - ZO ze dne 26. 2. 2014 - byl předložen materiál k provedení průzkumu trhu, schválení výběru dodavatele LUNA PROGRESS s.r.o., nabídková cena 401.663 Kč vč. DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k veřejným zakázkám, účinnost od 1. 1. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů, účinná od 1. 1. 2010, aktualizace podpisových vzorů na volební období 2014 - 2018
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., účinná od 5. 11. 2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 18. 12. 2013, usnesení č. U05-36 - schválení rozpočtu na rok 2014
- ZO ze dne 16. 4. 2014, usnesení č. U09-38 - schválení závěrečného účtu za rok 2013
- ZO ze dne 16. 4. 2014, usnesení č. U05-38 - schválení poskytnutí příspěvku SK Libnič ve výši 50.000 Kč
- ZO ze dne 25. 6. 2014, usnesení č. U12-39 - schválení účetní závěrky za rok 2013
- ZO ze dne 20. 3. 2013, usnesení č. U03-28 - ZO pověřuje starostu obce schvalováním rozpočtových opatření