



24411/2019/KHK



KLIKHK-23301/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libřice, IČ: 00653322 za rok 2018**

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

- 21.8.2018
- 26.2.2019

na základě písemné žádosti obce Libřice 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 11.07.2018 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 Libřice  
Libřice 62  
503 44 Libřice

### **Zástupci za Obec:**

- Bc. Eva Hynková - starostka
- Markéta Štefanová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:  
Ing. Monika Kliková  
Bc. Petra Kotková

**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 19.6.2018 a 1.8.2018.**

### **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 26.02.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Libřice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec vede běžné účty č. 28621511/0100 u Komerční banky a 94-8911511/0710 u ČNB.

### **Darovací smlouvy**

Obec předložila Smlouvu o poskytnutí daru uzavřenou s Římskokatolickou farností - expozitura Libřice na opravu dveří kostela sv. Michaela Archanděla v Libřicích ve výši Kč 30.000,--. Smlouva byla podepsána dne 14. 7. 2018. ZO schválilo tento dar dne 11. 6. 2018.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy, kromě účtu 403.

Inventarizovány byly 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.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou evidovány v knize a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Vydané faktury jsou evidovány v knize a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 16. 12. 2017 do 13. 1. 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.

Dne 10. 12. 2018 ZO schválilo v souladu se zákonem poskytnutí mimořádné odměny členu ZO.



### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2018 mají příslušné 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)**

Pokladní kniha obce je vedena písemnou formou.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2017. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

### **Příloha rozvahy**

Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 až 3, schválenými v zastupitelstvu obce dne 12. 3. 2018, 11. 6. 2018 a 12. 11. 2018 a rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným starostkou obce dne 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, 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.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši Kč 379.201,15.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 8. 1. 2018 jako schodkový ve výši příjmů Kč 3 853 100,-- a ve výši výdajů Kč 6 500 000,--. Schodek rozpočtového hospodaření bude kryt přebytkem z minulých let ve výši Kč 2 646 900,--.

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

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

Obec v roce 2018 poskytla např. dotaci na základě Veřejnoprávní smlouvy uzavřené se SDH Libřice na činnost SDH ve výši Kč 23.000,--. Smlouva byla podepsána dne 20. 1. 2018. Poskytovatel si ve smlouvě vymínil předložit vyúčtování do 21. 12. 2018. ZO schválilo poskytnutí této dotace dne 8. 1. 2018. Smlouva byla uzavřena na základě Žádosti ze dne 20. 12. 2017. Příjemce předložil poskytovateli vyúčtování a na konci účetního období byla dotace zúčtována.

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

V roce 2018 byly příjmy obce posíleny o následující účelové dotace:

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 180.000,--, ÚZ 13013. Dotace byla čerpána a účtována ve prospěch účtu 672.
- ze SR na volby prezidenta ČR ve výši Kč 22.981,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Obec ještě požaduje částku ve výši Kč 8.170,--.
- ze SR na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu České republiky ve výši Kč 45.000,--. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 5.137,60 obec vrátila poskytovateli.

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

Obec předložila Smlouvu kupní uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 30. 7. 2018. Touto smlouvou obec prodává parcelu č. 667/53 o výměře 103 m<sup>2</sup> za částku Kč 10.300,--. Návrh na vklad byl učiněn dne 31. 7. 2018. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZO dne 11. 6. 2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2020, schválený v zastupitelstvu obce dne 11. 12. 2017. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen a listopad 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec předložila Směrnici pro časové rozlišení nákladů a výnosů s účinností od 1. 1. 2012 a Směrnici o podrozkaze s účinností 11. 11. 2014.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz sestavený k 30. 6. 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, kromě účtu 558, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 5.908,--, kdy byl majetek účtován na účtu 902 účtován s položkou 5139, jako by se jednalo o nákup materiálu

### **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 zasedání zastupitelstva obce ze dne 13. 11. 2017, 11. 12. 2017, 8. 1. 2018, 12. 2. 2018, 12. 3. 2018, 9. 4. 2018, 14. 5. 2018, 11. 6. 2018, 13. 8. 2018 a 1. 11. 2018.



### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 17. 3. 2018 do 14. 4. 2018 a na elektronické úřední desce od 17. 3. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl po schválení v ZO dne 9. 4. 2018 zveřejněn v souladu se zákonem.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 9. 4. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Libřice

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Zůstatek účtu 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci.

**Nebyly zjištěny závažné 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.**

