



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Libel, IČ: 00579254
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2012
- 29.3.2013

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 Libel

Libel 28

517 41 Kostelec nad Orlicí

Zástupci za Obec:

- Božena Šedová - starostka
- Radka Filingerová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Lenka Sedláčková

- kontrolori:

Radka Dušková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vhodným způsobem zveřejněn po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo pravidla rozpočtového provizoria na rok 2012 dne 08.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 9. V ZO schválena dne 07.03.2012, 31.05.2012, 02.08.2012, 18.10.2012 a 13.12.2012.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled na období 5 let dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb. (2011 - 2016).
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2012 dne 07.03.2012. Rozpočet byl schválen jako přebytkový ve výši příjmů 1 758 100,- Kč a výdajů ve výši 1 638 100,- Kč. Financování 120 000,- Kč.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2011 s vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 07.03.2012, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup, dle prohlášení starostky.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny na seznamech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. 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	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Vyplacení odměn v roce 2012 odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za období březen 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2012. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se

	stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 0,- Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2012 činí 1 872 899,81 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku byla provedena. Opravná položka k pohledávkám na účtu 311 - Odběratelé byla vytvořena ve výši 2 367,- Kč. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 899 137,77 Kč.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období březen 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.09.2012 a ke dni 31.12.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelovou dotaci: - z KÚ na volby do zastupitelstva kraje ve výši 21 000,- Kč, ÚZ 98193, nevyčerpaná část dotace ve výši 9 233,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 11.01.2013, - z KÚ na volbu prezidenta ve výši 21 000,- Kč, ÚZ 98008, dotace nebyla čerpána a na účet KÚ byla vrácena dne 11.01.2013, - z KÚ z POV investiční dotaci ve výši 760 000,- Kč na realizaci projektu "Obslužná komunikace v Libli - I. etapa, realizace akce je stanovena od 01.01.2012 do 30.11.2012, předpokládané celkové náklady činí 1 992 750,- Kč, dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt; byl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole dne 05.11.2012 se závěrem: "Dotace byla využita v souladu se záměrem uvedeným v žádosti." - MMR investiční dotaci ve výši 600 000,- Kč na akci "12 TI Libel", ukončení realizace akce je stanoveno ke dni 31.12.2012, dotace je poskytnuta formou limitu - dotace nebyla předmětem kontroly. Obec dále na základě schválení výboru Vodovodního svazu Císařská studánka, který se konal dne 20.12.2011, obdržela investiční příspěvek ve výši 500 000,- Kč na pořízení nových vodovodních řadů. Tyto prostředky nelze použít na vodovodní přípojky ani jiné úhrady v souvislosti s budováním ZTV. Jako doklad k vyúčtování obec zašle konečnou fakturu od dodavatele na pořízení vodovodního řadu. Příspěvek vyčerpan.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá pozemky. V roce 2012 nebyla uzavřena žádná

	nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2012 k prodeji plynového zařízení za cenu 359 500,- Kč. V ZO schváleno dne 18.10.2012. Obec dále prodala pozemky v celkové hodnotě 1 055 950,- Kč. Předmětem kontroly byl prodej pozemku č. 15/12. Záměr zveřejněn od 15.05.2012 do 31.05.2012. V ZO schváleno dne 02.08.2012. Vklad do KN dne 31.10.2012.
Smlouvy o přijetí úvěru	ČSOB, a.s. uzavřela s obcí Smlouvu o úvěru č. 0364/125648 dne 23.05.2012, ve které se zavazuje poskytnout obci peněžní prostředky formou účelového úvěru do výše úvěrového limitu 2 500 000,- Kč. Peněžní prostředky jsou poskytnuty na financování "Technické infrastruktury pro rodinnou výstavbu v Libli" vč. DPH. Úroková sazba pro příslušné období (období fixace) je stanovena v pevné výši 0,85 % p.a. Úvěr bude splácen pravidelnými splátkami ve výši 22 936,- Kč měsíčně, kdy první splátka je splatná ke dni 20.04.2013 a poslední splátka v odlišné výši 22 912,- Kč ke dni 20.04.2022. Na snížení nákladů spojených s realizací veřejné zakázky na výběr financující banky poskytne Banka Klientovi technickou asistenci ve formě finanční podpory ve výši 3 000,- Kč, a to převodem peněžních prostředků ve prospěch Účtu. Tato podpora bude poskytnuta do 30 dnů od vyčerpání minimálně 20 % z objemu sjednaného Úvěrového limitu. Přijetí úvěru schváleno v ZO dne 26.04.2012.
Smlouvy ostatní	Obec nově zřídila na základě na základě Smlouvy o ČSOB municipálním kontu ze dne 11.05.2012 bankovní účet. V ZO schváleno dne 26.04.2012.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2012 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu s názvem "Úvěr na ZTV". Výzva podána dne 12.03.2012, posuzovány byly dvě nabídky a dle zápisu o posuzování nabídek z 29.03.2012 byla vybrána ČSOB a.s.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání ZO včetně usnesení ze dne 08.12.2011, 19.01.2012, 07.03.2012, 26.04.2012, 31.05.2012, 02.08.2012, 18.10.2012 a 13.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel

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: 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.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nedošlo k zařazení nově nakoupeného majetku (kontejnery) a k vyřazení prodaného majetku (stavební buňka).
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že prodané pozemky byly chybně vyřazeny proti účtu 401 - Jmění účetní jednotky, správně měly být vyřazeny proti účtu 554 - Prodané pozemky.

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.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - za rok 2012

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

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

- ❖ 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.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nedošlo k zařazení nově nakoupeného majetku (kontejnery) a k vyřazení prodaného majetku (stavební buňka).
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že prodané pozemky byly chybně vyřazeny proti účtu 401 - Jmění účetní jednotky, správně měly být vyřazeny proti účtu 554 - Prodané pozemky.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 29.3.2013 15:28:40

Podpisy kontrolorů:

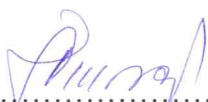


Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analyz

.....
Bc. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Libel - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



.....
Božena Šedová

Dne 29.3.2013

starostka



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libel	Božena Šedová
2	1	Královéhradecký kraj	Bc. Lenka Sedláčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245/, 500 03 Hradec Králové), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.