



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Libel, IČ: 00579254
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2013
- 26.2.2014

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:

Ing. Lenka Sedláčková

- kontroloři:

Ing. Jana Minářová

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2013 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Pravidla rozpočtového provizoria	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové provizorium na rok 2013 dne 13.12.2012.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 - 11 schválenými dne 23.05.2013, 22.08.2013, 24.10.2013 a 12.12.2013.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2014 - 2017. Schválen v zastupitelstvu obce dne 12.12.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v ZO dne 28.02.2013 jako schodkový ve výši příjmů 2 272 900,- Kč a výdajů 2 963 800,- Kč a financování 690 900,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán v ZO a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou dne 23.05.2013. Obec schválila účetní závěrku dne 28.02.2013.
Evidence poplatků	Místní poplatky jsou vedeny na seznamech.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2013. 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.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva. Vyplacení odměn v období leden - prosinec 2013 odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích v hotovosti řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2013. 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 1 872 899,81 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2013 činí 1 349 364,25 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 1 367,- Kč. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 363 849,02 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a prosinec 2013. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2 - 12 sestavený ke dni 31.07.2013 a 31.12.2013.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.07.2013 a 31.12.2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelovou dotaci: - z KÚ na volbu prezidenta ve výši 23 500,- Kč, ÚZ 98008, dotace byla čerpána ve výši 12 128,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 11 372,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 22.08.2013 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ na volbu do Poslanecké sněmovny ve výši 23 500,- Kč, ÚZ 98071, dotace byla čerpána ve výši 9 873,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 13 627,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 13.01.2014 - dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ z POV investiční dotaci ve výši 30 000,- Kč na úroky z úvěru na zajištění realizace projektu "Výstavba vodovodních přípojek a techn. infrastruktury pro rodinnou výstavbu v Libli", realizace akce je stanovena od 01.01.2013 do 31.12.2013, předpokládané celkové náklady na úroky činí 60 784,- Kč, dotace nesmí překročit 50 % roční splátky úroků z úvěru. Dotace nebyla předmětem kontroly z důvodu předložení zápisu z metodické prohlídky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo k nákupu pozemku v celkové ceně 339 000,- Kč a k prodeji pozemku ve výši 665 390,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na nákup pozemku č. 15/12 o výměře 1016 m². Právní účinky vkladu nastaly dne 24.06.2013. Ve smlouvě je uveden termín zaplacení pozemku do 31.12.2013. Obec uzavřela smlouvu o správě infrastrukturálního majetku -

	vodovodní řád. Předávaný majetek je ve výši 616 645,- Kč. Byl sepsán protokol o předání majetku. V zastupitelstvu obce bylo schváleno dne 28.02.2013. Obec uzavřela smlouvu prodeji pozemku na parcelu č. 579/3, parcelu č. 3205 a parcelu č. 3222. Záměr prodeje byl řádně zveřejněn na úřední desce. Prodej pozemků byl v zastupitelstvu obce schválen dne 24.10.2013.
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. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2013 činí 2 741 993,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s., kdy předmětem smlouvy strpět právo zřídit zařízení distribuční elektrizační soustavy na pozemcích p.č. 15/1, 15/3, 15/5, 15/6, 15/7, 15/8, 15/9, 15/10, 15/13. Věcné břemeno je zřízeno úplatně ve výši 1 500,- Kč. Obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s firmou ČEZ Distribuce a.s. na pozemek parcela č. 15/12 v k.ú. Libel. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena na částku 1 000,- Kč. V zastupitelstvu obce byla smlouva schválena dne 24.10.2013. Dále obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s firmou RWE GasNet,s.r.o. Ústí nad Labem. Předmětem smlouvy je pozemek parcela č.15/1 v k.ú. Libel. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena na částku 500,- Kč. V zastupitelstvu obce byla smlouva schválena dne 12.12.2013.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. V roce 2013 nebyla realizována veřejná zakázka.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva vč. usnesení ze dne 28.02 2013, 23.05.2013, 22.08.2013, 24.10.2013 a 12.12.2013.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) 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.
(napraveno)
 - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že nedošlo k zařazení nově nakoupeného majetku (kontejnery) a k vyřazení prodaného majetku (stavební buňka).
- Uvedený nedostatek byl opraven dokl. č. 90 ze dne 29.03.2013.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
(napraveno)
 - 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.
- Kontrolou inventarizace a účetnictví za měsíc prosinec bylo zjištěno, že uvedená chyba se již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - za rok 2013

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - za rok 2013

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Libel - za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 26.2.2014

Podpisy kontrolorů:

.....


Ing. Lenka Sedláčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ing. Jana Minářová
kontrolor

3
Královéhradecký úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a statků

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 směnnou, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Libel - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Božena Šedová

Dne 26.2.2014

starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libel	Božena Šedová
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. 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.