



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Litoboř, IČ: 00654027
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.1.2017

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 Litoboř
Litoboř 14
552 05 Hoříčky

Zástupci za obec:

- Ing. Karel Vlček - starosta
- Ludmila Hůlková - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Nad'a Naglová
- kontroloři:
Ivana Marková

**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 24. 6. 2016**

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 Litboř byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

ČNB výpisy č. 5, 6, 17, 18

Komerční banka, a.s., výpis za měsíc březen, září

Komerční banka, a.s., výpis spořicí účet č. 3, 9

Darovací smlouvy

Obec poskytla finanční dar ve výši 3 500,- Kč Občanskému sdružení Přátelé českého a moravského folkloru Hoříčky - Křížanov o.s. Smlouva ze dne 13.6.2016 byla předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec uskutečnila zakázku malého rozsahu na akci "Litboř - veřejné osvětlení". Bylo předloženo:

- výzva ze dne 11.7.2016 (hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena)
- lhůta pro podání nabídek do 28.7.2016 do 13,00 hodin
- protokoly o předání zadávací dokumentace potvrzující převzetí od tří oslovených firem
- jmenování komise pro otvírání obálek
- seznam podaných nabídek ze dne 28.7.2016
- protokol z jednání hodnotící komise ze dne 2.8.2016, která vybrala firmu MATEX HK s.r.o. s nejuvhodnější nabídkou ve výši 1 265 088,- Kč včetně DPH
- oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 3.8.2016
- Smlouva o dílo uzavřená dne 25.8.2016 ve stejné výši a zveřejněná na Profilu zadavatele dne 29.8.2016

Ke dni kontroly nebyly uzavřeny žádné dodatky ke smlouvě.

Veřejná zakázka byla kontrolována do okamžiku uzavření smlouvy a zveřejnění na Profilu zadavatele.

Ověřovatelé doporučují zadavateli, aby si vytvořil Směrnici či Metodický pokyn k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (viz odkaz zejména na ustanovení § 2 odst. 2 písmeno c), § 12 odst. 3, § 18 odst. 5, § 6 ZVZ) zejména z důvodu, aby tak nastavil zejména jednotný a nediskriminační postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a tím tak naplnil i hlavní cíle finanční kontroly (výdaje z veřejných rozpočtů), tj. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (viz odkaz na ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů). Dalším důvodem, proč mít vytvořenou a schválenou citovanou Směrnici či Metodický pokyn je, že poskytovatelé finančních prostředků z veřejných či evropských rozpočtů /viz dotace od kraje, ministerstev, EU apod./ zpravidla požadují (zavazují) po příjemci dotace (viz rozhodnutí, smlouvy), aby při čerpání poskytnutých finančních prostředků (viz dotace) postupoval v souladu se ZVZ, což se samozřejmě týká i veřejných zakázek malého rozsahu.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016 dle předloženého plánu inventur. Z provedené inventarizace byla dne 18.1.2017 vyhotovena závěrečná zpráva s tím, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Protokoly o zařazení majetku byly předloženy.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronicky po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce od 29.12.2015 do 15.2.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny členů zastupitelstva za rok 2016 jsou stanoveny i vypláceny v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc březen a září mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v písemné podobě.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena zastupitelstvem obce dne 29.12.2015.

Příloha rozvahy

Byla kontrolována Příloha rozvahy k 31.12. před závěrečnými zápisy.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny č. 1- 7 byly schváleny zastupitelstvem obce nebo starostou na základě schválené pravomoci zastupitelstvem.

Rozpočtový výhled

Obec má sestaven rozpočtový výhled na období 2017 - 2019, projednáno v zastupitelstvu obce dne 18.11.2016.

Rozvaha

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 (před závěrečnými zápisy) nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Peněžní fondy obec nemá zřízeny.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2016 dne 15.2.2016. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 1 510 000,- Kč a výdajů 2 610 000,- Kč s dofinancováním ve výši 1 100 000,- Kč, které je tvořeno přebytkem z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 193 - dotace na volby do zastupitelstev krajů ve výši 21 000,- Kč, dle předběžného vyúčtování bylo celkem vyčerpáno 17 562,- Kč, vratka činí 3 438,- Kč.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období března a září. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Vnitřní předpis a směrnice

Vnitřní kontrolní systém je zabezpečen Směrnicí o finanční kontrole ze dne 14.10.2009. Ověřovatelé doporučují vyhotovit novou směrnici, která bude v souladu s platnou legislativou.

Podpisové vzory ze dne 1.1.2008 byly předloženy.

Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků s účinností od 1.12.2012 byla předložena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

12/2016 (před závěrečnými zápisy)

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12. 2016 před závěrečnými zápisy. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Při kontrole byly použity jako podpůrné materiály zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.12.2015, 15.2., 18.4., 9.6., 2.8. a 18.11.2016.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“ dne 18.4.2016.

Návrh závěrečného účtu obce byl zveřejněn na úřední desce i elektronicky (od 15.2. do 18.4.2016) před jeho projednáním v zastupitelstvu obce. Závěrečný účet obsahoval údaje dle zákona.

Účetní závěrka za rok 2015 byla schválena 15.2.2016, protokol byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Litoboř

nebyly zjištěny 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 obce Litoboř za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Litoboř za rok 2016

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Litoboř - za rok 2016

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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %


IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Litoboř, dne 24.1.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:


Nad'a Naglová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ivana Marková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
© odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

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 Litoboř o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Karel Vlček

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 kupní, směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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.

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.

OBEC LITBOŘ
LITBOŘ 14
552 05 Hoříčky

Ing. Karel Vlček

.....
starosta


.....
podpis

KONTAKTY:

Nad'a Naglová

nnaglova@kr-kralovehradecky.cz; nnaglova@kr-kralovehradecky.cz
736521912

tel:

Ivana Marková

imarkova@kr-kralovehradecky.cz; imarkova@kr-kralovehradecky.cz
725301866

tel: