



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Libošovice, IČ: 00271756
za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.9.2012
- 23.1.2013

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 Libošovice
Libošovice 104
507 44 Libošovice

Zástupci za Obec:

- Vít Svoboda - starosta
- Eva Loumová - 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
- kontroloři:
Radka Dušková
Věra Gilková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů před projednáním po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.
Pravidla rozpočtového provizoria	Do doby schválení rozpočtu obec hospodařila dle pravidel rozpočtového provizoria schválených dne 15.12.2011.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovým opatřením č. 1 - 4, v ZO schváleny dne 31.05.2012, 30.08.2012, 24.10.2012 a 06.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na roky 2011 - 2014, v ZO schválen dne 15.03.2012.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen ZO dne 15.03.2012 jako přebytkový ve výši příjmů 6 047 530,- Kč a výdajů 5 309 471,- Kč. Financování 738 059,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2011 byl projednán v zastupitelstvu obce a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to s výhradou dne 15.03.2012, před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena na seznámech a v PC.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn v období leden - prosinec odpovídá jejich stanovení.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období květen a prosinec 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. O příjmech a výdajích v hotovosti je 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 31.12.2012 bez závěrečných zápisů. 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 10 000 080,- Kč. Konečný stav účtu 403

	<p>k 31.12.2012 činí 9 669 760,- Kč.</p> <p>Opravné položky k účtu 311 - Odběratelé jsou vytvořeny ve výši 3 000,- Kč a k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou vytvořeny ve výši 3 410,- Kč.</p> <p>Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši.</p> <p>Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena.</p> <p>Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 1 662 954,84 Kč.</p>
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a prosinec 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 30.06.2012 a ke dni 31.12.2012.
Darovací smlouvy	Obec darovala Oblastní charitě Sobotka na základě darovací smlouvy ze dne 23.07.2012 finanční částku ve výši 50 000,- Kč na provozní náklady Domova pokojného stáří v Libošovicích.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z ÚP dotaci ve výši 10 000,- Kč, ÚZ 13101, na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 1 200,- Kč na odbornou přípravu JSDH, bylo předloženo vyúčtování z KHK ze dne 07.01.2013, - z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 21 000,- Kč na volby do zastupitelstev krajů, ÚZ 98193, nevyčerpaná část dotace ve výši 5 254,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 15.01.2012, - z KÚ neinvestiční dotaci ve výši 1 000,- Kč na volbu prezidenta, ÚZ 98008, dotace nebyla čerpána a byla vrácena na účet KÚ dne 15.01.2012, - z Ministerstva kultury ČR neinvestiční dotaci dle rozhodnutí č.j. 3/136-HK-S 4849/2012 SOLK na "Honoráře a materiál" z dotačního grantu Knihovna 21. století. Dotace činí 7 000,- Kč (na honorářové náklady 4 000,- Kč a materiální náklady 3 000,- Kč). Dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na akci. Příjemce je povinen použít dotaci nejpozději do 31.12.2012. Odměny z dohod o provedení práce uhradit nejpozději v lednu 2013. Smlouva byla uzavřena dne 13.04.2012. Dotace je doložena prvotními doklady a proúčtována. Vyúčtování nebylo odesláno v termínu uvedeném v rozhodnutí o poskytnutí dotace.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory v čp. 90 a čp. 30 a dále p. č. 52/1. V roce 2012 nedošlo k uzavření ani ke změně nájemních smluv.
Smlouvy o převodu majetku	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové

(koupě, prodej, směna, převod)	oblastí, došlo v roce 2012 k prodeji pozemků v celkové výši 754 412,- Kč (pol. 3111 zahrnuje doplatky ze smluv uzavřených již v roce 2011). Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na prodej p. č. 66/3 a 129/2 díl "a", 129/4 díl "b", 129/4 díl "c", 839/3 a 190/1. V ZO schváleno, záměry zveřejněny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Byla předložena smlouva o úvěru poskytnutého v roce 2006 od GE MoneyBank ve výši 1 000 000,- Kč. Doba splatnosti byla stanovena do 20.04.2012. Měsíční splátky činí 14 100,- Kč. Úvěr je zajištěn zástavní smlouvou k nemovitostem (viz zástavní smlouva). V ZO schváleno. Úvěr splacen ke dni 08.06.2012. V roce 2010 poskytla KB obci úvěr ve výši 400 000,- Kč. Doba splatnosti byla stanovena do 30.11.2012. Měsíční splátky činí 17 400,- Kč. Úvěr je zajištěn krycí blankosměnkou dle Smlouvy o zajištění blankosměnkou ze dne 30.12.2010. V ZO schváleno. Úvěr doplacen.
Smlouvy zástavní	Obec má uzavřenou zástavní smlouvu za účelem zajištění úvěru čerpaného v roce 2006. Jedná se o nemovitosti: budova čp. 104 na parc.č. 195, st. pozemek č. 195, pozemek p.č. 51/1. V ZO schváleno 04.05.2006. Zástavní smlouva ukončena v souvislosti se splacením úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Byla provedena kontrola dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2012 nebyla realizována žádná veřejná zakázka.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 02.02.2012, 15.03.2012, 31.05.2012, 30.08.2012, 24.10.2012 a 06.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Libošovice

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: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (**napraveno**)
 - Kontrolou darovací smlouvy uzavřené s Mikroregionem Český ráj bylo zjištěno, že movitý majetek nebyl zaveden do účetní evidence dnem podpisu darovací smlouvy, kterým obec získala vlastnické právo k uvedenému majetku.
 - Obec přijala systémové opatření tím, že již nadále bude účtováno dle platných právních předpisů.

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 8 - Územní celek neprovedl inventarizaci jiných aktiv a jiných pasiv, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. (**napraveno**)
 - Nebyla provedena inventarizace účtů 261, 401, 403 a 406 a podrozvahy.
 - Inventarizace uvedených účtů byla provedena k 31.12.2012.

- Vnitřní předpisy obce. - Směrnice nebyly aktualizovány dle platných právních předpisů. (**napraveno**)
 - Směrnice o oběhu účetních dokladů a o účetnictví nebyla aktualizována dle platných právních předpisů.
 - Byla předložena aktuální směrnice o oběhu účetních dokladů.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

