Č. j.: LK-0050/14/Vl

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Libchava, IČ00555444, za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Horní Libchava za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.3.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2014 do 31.12.2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.9.2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.3.2015

Přezkoumání vykonal:

Bc. Kamila Vlasáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0050/14/Vl dne 8.9.2014.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.3.2015.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Černý - starosta,
Ilona Pokutová – místostarostka,
Jarmila Hanoušková – účetní.

Krajský úřad Libereckého kraje
U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 317 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 3.4.2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD 54 odbor kontroly LIBERECKÉHO KRAJE

Bc. Kamila Vlasáková

....

kontrolor pověřený přezkoumáním | podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Libchava o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Pavel Černý.

Pavel Černý
starosta obce

14-04-2015
.....
Razítko, podpis, dne

OBEC HORNÍ LIBCHAVA

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25.11.2013 do 13.12.2013. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.
Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši:
Příjmy 7 341 300,00 Kč
Výdaje 14 097 800,00 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Vzhledem ke schválení rozpočtu obce na rok 2014 do data 31.12.2013, nemusela obec přijmout pravidla rozpočtového provizoria.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období leden - prosinec 2014 bylo v obci schváleno a provedeno 17 rozpočtových opatření v těchto hodnotách:

RO č. 1) - schválena starostou obce dne 31.1.2014
RO č. 2) - schválena ZO dne 27.2.2014, usnesením č. 11/2014
RO č. 3) - schválena starostou obce dne 28.2.2014
RO č. 4) - schválena starostou obce dne 31.3.2014
RO č. 5) - schválena starostou obce dne 30.4.2014
RO č. 6) - schválena ZO dne 22.5.2014, usnesením č. 22/2014
RO č. 7) - schválena starostou obce dne 31.5.2014
RO č. 8) - schválena starostou obce dne 30.6.2014
RO č. 9) - schválena starostou obce dne 31.7.2014
RO č. 10) - schválena starostou obce dne 31.8.2014
RO č. 11) - schválena ZO dne 22.5.2014, usnesením č. 32/2014
RO č. 12) - schválena starostou obce dne 30.9.2014
RO č. 13) - schválena ZO dne 6.10.2014, usnesením č. 38/2014
RO č. 14) - schválena starostou obce dne 31.10.2014
RO č. 15) - schválena starostou obce dne 30.11.2014
RO č. 16) - schválena ZO dne 18.12.2014, usnesením č. 59/2014
RO č. 17) - schválena starostou obce dne 31.12.2014

	Příjmy	**Výdaje**	**Financování**
Schválený rozpočet	7 341 300,00	14 237 800,00	6 896 500,00
RO č. 1) – 17)	1 459 172,00	1 227 906,00	- 231 266,00
Upravený rozpočet	8 800 472,00	15 465 706,00	6 665 234,00

Provedená rozpočtová opatření byla ve shodné výši promítnuta v příjmové i výdajové části výkazu Fin 2-12 M a jejich schválení bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Starosta obce byl pověřen schvalováním rozpočtových opatření týkajících se dotací na zasedání zastupitelstva dne 20.12.2010, usnesením č. 58/2010.

Rozpočtový výhled
ZO v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo dne 12.12.2013, usnesením č. 55/2013 rozpočtový výhled na období **2015 - 2016** v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2015	**2016**
Příjmy	6 350	6 222
Výdaje	6 200	6 300
Financování	150	300

Schválený rozpočet
Předložený návrh rozpočtu na rok 2014 byl s menšími úpravami na straně výdajů (celkem o 140 000,- Kč) projednán a následně schválen na zasedání zastupitelstva obce konaném dne 12.12.2013, usnesením č. 55/2013 jako "schodkový" a vykazoval tyto hodnoty:

	návrh	schválený rozpočet
Příjmy celkem	7 341 300,00	7 341 300,00
Výdaje celkem	14 097 800,00	14 237 800,00
Financování - 8115	6 756 500,00	6 896 500,00

Projednání a následné schválení uvedeného rozpočtu obce na rok 2014 bylo v souladu s ustanoveními § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a převedení schválených hodnot do výkazu Fin 2-12 M nevykázalo rozdíly.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2014 byl zřízené PO - ZŠ a MŠ Horní Libchava schválen neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 550 000 Kč s tím, že prostředky budou uvolňovány ve výši 1/4 tj. po 137 500,- Kč za Q. Příspěvek schválilo ZO dne 12.12.2013 usnesením č. 54/2013. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkové organizaci sděleno dopisem ze dne 15.1.2014.
Následně bylo zastupitelstvem obce schváleno navýšení příspěvku o 150 000,- Kč na zasedání dne 6.10.2014, usnesením č. 38/2014 a jednalo se o RO č. 13/2014.
Kontrolou hodnot ve výkaze Fin 2-12 M (položka 5331) sestavený k datu 31.12.2014 nebyly zjištěny odchylky od stanovené částky.

Závěrečný účet
Zastupitelstvo obce projednalo a poté schválilo celoroční hospodaření a závěrečný účet obce za rok 2013 na zasedání konaném dne 5.6.2014, usnesením č. 28/2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 s vyjádřením **"bez výhrad"**.
Schválení bylo v souladu s ustanoveními § 17, zákona č. 250/2000 Sb. a § 43, zákona č. 128/2000 Sb. v platných zněních.

Návrh závěrečného účtu a zpráva z přezkoumání hospodaření byla vyvěšena na úřední desce přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce, vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu, a to i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, což bylo v souladu s ustanoveními § 11, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Data zveřejnění byla zapsána na předložený originál dokumentu vytištěný z programu Gordic.
Vyvěšeno: 14.5.2014, Sejmuto: 30.5.2014

Bankovní výpis
Obec má zřízeny dva bankovní účty u ČNB a u České spořitelny, a.s., u kterého má nastaveno zasílání bankovních výpisů vždy při každém pohybu na účtu. U spořicího účtu obec využívá internetové bankovnictví. Předloženy byly výpisy se zůstatky ke dni 31.12.2014:

- č. ú. 900983399/0800 ..... 7 511 843,82 Kč (výpis č. 007)
- č. ú. 94-1317421/0710 ..... 7 332,80 Kč (výpis č. 28)
Celkem **7 519 176,62 Kč**

Výše uvedený celkový zůstatek účtů souhlasí s údaji ve výkaze Rozvaha, účet 231 – Běžný účet a ve výkaze FIN 2 - 12 M, ř. 6010 a 6030 ke stejnému datu. Každý bankovní výpis obsahuje ručně vyplněný Účetní doklad s uvedeným zaúčtováním SU, AU a užití rozpočtové skladby.

Dohoda o hmotné odpovědnosti
Kontrole byly předloženy dohody "Dohody o hmotné odpovědnosti", které má obec uzavřené s místostarostkou a účetní obce. Dohody jsou uzavřeny v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb., v platném znění. Ve sledovaném období nebyla provedena aktualizace.

Faktura
Namátkovou kontrolou byly zhlédnuty přijaté a vydané faktury za měsíc srpen a prosinec 2014, vázající se na elektronické bankovní výpisy:

Srpen	účetní doklad č. 351, 355, 363, 366, 370, 375, 377, 379, 381, 385, 390, 391, FAV č. 9/2014, FAD č. 138 - 157, 163
Prosinec	účetní doklad č. 517, 522, 525, 530, 534, FAV č. 14/2014, 15/2014, FAD č. 223, 227, 224, 213, 228 - 232, 221, 235 - 239, 240 - 244, 245 - 247

Kontrolované faktury obsahovaly věcnou i formální správnost, součástí je vždy Průvodka k likvidaci dokladu vč. zaúčtování s ručními kontacemi AU a SU, předepsané podpisy, data a razítka, ostatní položky obsahovaly ručně vyplněné účetní doklady. Nedostatky nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků
Inventarizace majetku a závazků se v obci řídí vydanou Směrnicí o oběhu účetních dokladů, jejíž součástí je evidence majetku a účtování a inventarizace a je v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Kontrole byly předloženy následující dokumenty:
- Plán inventarizace majetku vydaný starostou obce dne 28.11.2014 s platností od 19.12.2014 do 8.1.2015.
- Proškolení členů IK bylo provedeno při zahájení inventarizace dne 19.12.2014.
- Závěrečná inventarizační zpráva byla ze dne 8.1.2015 a udává, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny. Součástí byl vytištěn z programu souhrnné vyčíslení majetku dle jednotlivých účtů.
- Předložené vytvořené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komise, vyčíslené přírůstky a úbytky Protokoly o vyřazení a zařazení majetku obce.
- účet č. 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 2 151 000,- Kč byl doložen Potvrzením od SVS a.s. ze dne 9.2.2015, zn. č. SVS-LB/VED/152/2015.
- K účtům dlouhodobého hmotného majetku 031 - pozemky, byl předložen aktuální výpis z programu MISYS.
- Zůstatky na bankovních účtech byly doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Pohledávky k 31.12.2014 (účet č. 311) 653,00 Kč (FAV č. 17/2014)
Závazky k 31.12.2014 (účet č. 321) 75 923,03 Kč (FAP č. 249 - 253, 255 - 259)

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. a nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha došlých faktur
Kniha faktur přijatých je vedena v ruční formě a za kontrolované období leden – prosinec 2014 bylo přijato a zaúčtováno celkem 259 faktur a zároveň slouží jako evidence závazků obce. Předložené dokumenty po věcné a formální správnosti neobsahovaly nedostatky, předpis včetně zaúčtování a platby je ručně vytvořen ke každé faktuře.
K datu 31.12.2014 nebyly zaplaceny přijaté faktury ve výši 75 923,03 Kč (FAP č. 249 - 253, 255 - 259) - účet č. 321 ve výkaze Rozvaha.

Kniha odeslaných faktur
Kniha odeslaných faktur je vedena ručně a slouží současně jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období leden - prosinec 2014 bylo obcí vystaveno celkem 17 faktur. Faktury jsou průběžně hrazeny. Kontrolou bylo ověřeno, že faktury byly řádně zaúčtovány, doklady obsahovaly předepsané náležitosti dle zákona č. 563/91 Sb., o účetnictví, nebyly zjištěny nedostatky.
K datu 31.12.2014 nebyla zaplacena vydaná faktura č. 17/2014 ve výši 653,- Kč - účet č. 311 ve výkaze Rozvaha. Nebyly shledány nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva
ZO schválilo v souladu s § 72 a § 84 odst. 2 písm. n) zákona o obcích a nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členů zastupitelstev v platném znění, dne 11.11.2010, usnesením č. 44/2010 výši měsíčních odměn za výkon funkce neuvolněného člena zastupitelstva obce, předsedy a členů finančního a kontrolního výboru ve výši 0,- Kč. Žádná další změna v odměňování volených představitelů obce odsouhlasena nebyla.
Nově na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce konaném dne 10.11.2014, usnesením č. 46 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva ve výši 0,- Kč a tyto odměny jsou v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění novely Nařízení vlády č. 459//2013 Sb. účinnou od 1.1.2014 a nepřesahují maximální možnou hranici vyplývající z výše uvedeného nařízení vlády.

Namátkově byly zkontrolovány výše odměn u uvolněných zastupitelů - starosty a místostarostky za období 10 - 12/2014, vyplacené odměny nepřesáhly stanovenou hranici vyplývající z nařízení vlády.

Pokladní doklad
Namátkově byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období srpen a prosinec 2014, č. dokladů PPD 54300 - 54316, VPD V152 - 167 a PPD 54363 - 54370, VPD V223 - V237. Převedení zůstatků v jednotlivých měsících navazuje a stanovený limit pokladny nebyl překračován. Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, jednotlivé pokladní doklady obsahují údaje s rozpočtovou skladbou, zaúčtováním SÚ, AÚ a obsahuje stanovené podpisy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je vedena ručně v průpisové pokladní knize. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny ve dvou číselných řadách. Za kontrolované období leden – prosinec 2014 byly vyhotoveny příjmové pokladní doklady dle číselné řady uvedené na stvrzence a výdajové pokladní doklady V1 – V 237. Následně jsou doklady denně proúčtovány souhrnně

do účetnictví obce. Pokladní limit je stanoven ve výši 50 000 Kč a v kontrolovaném období nebyl překročen.
Finanční výbor provedl dílčí inventarizace peněžních prostředků ve dnech 14.2., 30.5., 12.8. a 8.12.2014.

Příloha rozvahy
Z předloženého výkazu Příloha sestavený k datu 31.12.2014 vyplývá, že obec zde eviduje následující majetek:

- účet č. 902	OE	16 179,50 Kč
	hasiči	20 759,00 Kč
- účet č. 903	ocenění lesních porostů	43 444 146,00 Kč
	maj. OE MŠ, ZŠ, jídelna	15 686,20 Kč
	maj ZŠ, MŠ z vl. prostředků	1 560 330,04 Kč
- účet č. 992	věcná břemena	1 200,00 Kč
- účet č. 994	věcná břemena - povinná	19 306,99 Kč

Rozvaha
Kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k datu 31.12.2014, který vykazoval v jednotlivých položkách následující objemy:

Stálá aktiva činila v netto hodnotě částku 83 838 709,11 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 022) v zůstatkové ceně 70 889 042,08 Kč, účet 031 v částce 5 214 322,64 Kč a dlouhodobý finanční majetek (účet 069) ve výši 2 151 000,- Kč. Celková výše majetku v brutto hodnotě činila 101 306 062,73 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala 7 519 176,62 Kč.

Oprávky byly vytvořeny ve výši 1 349 217,- Kč (účet č. 551 Výkaz zisku a ztráty). Obec odepisuje ročními odpisy a zvolila rovnoměrný způsob odepisování s 5 % fixem.

Účtový rozvrh
Kontrole byl předložen účtový rozvrh platný pro rok 2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Předložený Výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2014 vykazoval tyto hodnoty:

	schv. rozpočet	**uprav. rozpočet**	**skutečnost**	**RU %**
Příjmy po konsolidaci	7 341 300,00	8 800 472,00	9 063 959,89	102,99 %
Výdaje po konsolidaci	14 237 800,00	15 465 706,00	12 327 422,09	79,71 %
Financování	6 896 500,00	6 665 234,00	3 263 462,20	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 3 263 462,20 Kč vůči schválenému schodkovému rozpočtu obce na rok 2014.

Výkaz zisku a ztráty
Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2014, ze kterého vyplývá, že obec nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hodnoty:

Náklady celkem	6 003 115,62 Kč
Výnosy celkem	9 636 471,39 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období 2 574 356,37 Kč

Vykázaný výsledek hospodaření navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výkaze Rozvaha.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací
Kontrole byl předložen výkazu zisku a ztráty příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Horní Libchava za rok 2013, ze kterého vyplývá výše hospodářského výsledku HV zisk + 17 935,44 Kč. Výše uvedený hospodářský výsledek byl projednán a následně schváleno jeho rozdělení na zasedání konaném dne 27.2.2014, usnesením č. 10/2014.

	HČ	DČ
Výnosy celkem	5 020 400,28 Kč	80 468,00 Kč
Náklady celkem	5 019 946,59 Kč	62 986,25 Kč

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán
Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace s právní subjektivitou „Základní škola a Mateřská škola Horní Libchava". Zřizovací listina byla aktualizována v roce 2009, schválena ZO dne 29.10.2009, usnesením č. 42/2009. V roce 2011 byly změněny přílohy č. 1 a č. 2 Zřizovací listiny, které vymezují majetek ve vlastnictví obce svěřený příspěvkové organizaci k jejímu vlastnímu hospodářskému využití. Změnu příloh schválilo ZO na svém zasedání dne 17.3.2011 usnesením č. 5/2011.
Následně ZO na svém zasedání dne 12.12.2013 schválilo usnesením č. 51/2013 novou Zřizovací listinu ze dne 16.12.2013, platnou od 1.1.2014. Přílohou zřizovací listiny byla smlouva o výpůjčce nemovitého majetku, který je svěřen do užívání příspěvkové organizaci. Zřizovací listina i smlouva o výpůjčce byly uzavřeny na dobu neurčitou a jejich účinností pozbyla platnost předchozí zřizovací listina.

Darovací smlouvy
Kontrole byla namátkově předložena darovací smlouva uzavřená dne 8.4.2014 s Centrem pro zdravotně postižené LK, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč za účelem sociálního charakteru (zasláno dne 11.4.2014, výpis ČS č. 058) a schváleno v ZO dne 27.2.2014, usnesením č. 7/2014.
Dále byly uzavřeny smlouvy o poskytnutí daru s 8 občany obce ve výši 11 250,- Kč za účelem komunálního rozvoje obce a schváleno v ZO dne 27.2.2014, usnesením č. 12/2014.

Dohody o pracovní činnosti
Obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti za kontrolované období.

Dohody o provedení práce
Kontrola namátkově prošla následující dohody, sepsané za kontrolované období leden - srpen 2014:

- uzavřená dne 23.5.2014 na vytápění volební místnosti v budově OÚ v období 23.5. - 24.5.2014,
- uzavřená dne 15.5.2014 na úklid volební místnosti v budově OÚ na období 23.5. - 24.5.2014,
- uzavřená dne 16.5.2014 na kompletaci a vložení hlasovacích lístků do obálek, distribuce na období 16.5. - 19.5.2014,
- úklid OÚ na období 2.1. - 31.12.2014,
- uzavřená dne 8.10.2014 na úklid volební místnosti v budově OÚ na období 10.10. - 11.10.2014 a 17.10. - 18.10.,
- uzavřená dne 10.10.2014 na vytápění volební místnosti v budově OÚ na období 10.10. - 11.10.2014 a 17.10. - 18.10.,

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Za kontrolované období leden - prosinec 2014 obec přijala následující účelové dotace:

1. Volby do Evropského parlamentu konané dne 23. - 24.5.2014 (pol. 4111, UZ 98348)
- obec obdržela dotaci ve výši 19 800,- Kč dne 13.5.2014, výpis ČNB č. 10.
- Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6117 s přiděleným účelovým znakem činily 18 202,- Kč, nevyužitá částka ve výši 1 598,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele dne 8.12.2014.
Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-62970/2013/12 – 1204 ze dne 19.12.2013 uveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2013.
- finanční vypořádání dotace bylo ze dne 26.1.2015 a zasláno poskytovateli přes DS dne 26.1.2015.

2. Volby do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR konané dne 10. - 11.10.2014 (pol. 4111, UZ 98187)
- obec obdržela dotaci ve výši 22 000,- Kč dne 1.10.2014, výpis ČNB č. 20,
- skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6115 s přiděleným účelovým znakem činily 26 106,- Kč, o rozdíl ve výši 4 106,- Kč nad rámec přijaté dotace byla zaslaná žádost poskytovateli a dne 9.12.2014, výpis ČNB č. 26 obec obdržela uvedený doplatek.
- finanční vypořádání dotace bylo ze dne 26.1.2015 a zasláno poskytovateli přes DS dne 26.1.2015.

3. Vybavení nové tělocvičny v Horní Libchavě (pol. 4122)
- na základě zaslané žádosti zřízenou PO ze dne 17.6.2014 byly prostřednictvím obce zaslané finanční prostředky ve výši 51 000,- Kč (výpis ČS č. 006) dne 12.11.2014, v zápětí byly odeslány na účet zřízené PO.

Smlouvy nájemní
Obec má z předchozích let uzavřeny nájemní smlouvy na sklepy a nebytový prostor, jehož účelem je prodejna potravin. V kontrolovaném období leden – prosinec 2014 nebyly uzavřeny žádné nové smlouvy, sjednané nájemné je placeno.

Dále byla namátkově předložena pachtovní smlouva uzavřená dne 30.6.2014 s firmou Agrome s.r.o., IČ 445 66 654, kde předmětem jsou ppč. 1560/9 – 189 m2, ppč. 1560/10 – 2254 m2 a ppč. 1653/14 – 3477 m2, na dobu určitou do 31.12.2020.

Smlouvy o dílo
V návaznosti na předložené výběrové řízení byla kontrole předložena uzavřená smlouva o dílo s firmou SaM silnice a mosty a.s., IČ 250 18 094 ze dne 7.11.2014 za dohodnutou cenu 2 303 838,- Kč bez DPH, s termínem ukončení prací do 31.5.2015.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Kontrole byla předložena uzavřená kupní smlouva ze dne 21.11.2014 na "ppč. 1868/18, ostatní plocha - 121 m2" za cenu 2 420,- Kč. Prodej schválen ZO na zasedání dne 6.10.2014, usnesením č. 33/2014, záměr prodeje vyvěšen 7.7. a sejmut 6.10.2014. Vklad práva zapsán v KN dne 18.12.2014 a právní účinky vkladu vznikly dne 26.11.2014. Pozemek byl odepsán z majetku obce 26.11.2014, účetním dokladem č. 506 a uvedená cena zaplacena dne 21.10.2014, PPD č. 54357.

Smlouvy o přijetí úvěru
Ve sledovaném období nebyla územním samosprávným celkem uzavřena žádná smlouva o úvěru.

Smlouvy zástavní
Obec nemá uzavřenou žádnou smlouvu zastavující obecní majetek.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků je schvalováno ZO a následně potvrzeno na jednotlivých dokumentech s datem vyvěšení a sejmutí. Dále je datum zveřejnění uveden na kupní smlouvě.

Dokumentace k veřejným zakázkám
Za kontrolované období obec předložila vyhlášené výběrové řízení na "Oprava komunikací" v k.ú. Horní Libchava:

- Výzva k podání nabídky na zhotovení stavby podléhající veřejné zakázce malého rozsahu ze dne 10.9.2014 byla zveřejněna v období 10.9. - 25.9.2014.
- Celkem obec poptávala 4 firmy a obdržela cenové nabídky od 3 firem.
- Komise pro otevírání obálek byla jmenována dne 16.9.2014.
- Protokol o otevírání obálek byl ze dne 24.9.2014, celkem se hodnotily nabídky od 3 firem. - Jmenování hodnotící komise bylo dne 22.9.2014.
- Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 30.9.2014, kdy se posuzovaly hlediska splnění podmínek zadavatele, jedna firma byla vyřazena z důvodu nekompletnosti nabídky. Celkem se hodnotily nabídky 2 firem. Nejvýhodnější nabídka byla od fi SaM silnice a mosty a.s., IČ 250 18 094 ve výši 2 540 862,- Kč bez DPH, druha nabídka byla od fi KN-STAV s.r.o. ve výši 2 790 506,- Kč bez DPH.
- Oznámení o výsledku zadávacího řízení a Rozhodnutí o výběru bylo dne 8.10.2014.

Uvedená veřejná zakázka byla zveřejněna na profilu zadavatele https://www.zinfo.cz/extern/tender/detail/id/134.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Obec nemusela přijmout žádné opatření vyplývající ze zprávy o přezkoumání hospodaření obce.

Vnitřní předpis a směrnice
Ke svému hospodaření obec vydala následující směrnice:
- "Směrnice o oběhu účetních dokladů" zahrnuje způsob evidence účetních dokladů vč. oprav, kontroly, evidence majetku a účtování, inventarizace, systém archivace a skartace (Přílohou č. 1 podpisové vzory, používané tiskopisy v účetnictví byly přiloženy) - platnost od 1.1.2010, aktualizováno 1.1.2011,
- "Spisový a skartační řád", platnost od 4.1.2010,
- "Směrnice pro časové rozlišení", platnost od 4.1.2010,
- "Opravné položky k pohledávkám", platnost od 4.1.2010, Dodatek č. 1 s účinností od 10.12.2012,
- "Směrnice pro poskytování cestovních náhrad", platnost od 4.1.2010,
- "Směrnice ke stravování zaměstnanců", platnost od 3.1.2007,
- "Odpisový plán", platnost od 22. 12. 2011 vč. Přílohy č. 1,
- Vnitřní směrnice č. 2/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků.

Výsledky externích kontrol
V kontrolovaném období roku 2014 nebyly provedeny žádné kontroly externími subjekty.

Výsledky kontrol zřízených organizací
Kontrolu hospodaření zřízené příspěvkové organizace za rok 2013 bylo zabezpečeno prostřednictvím kontrolora - K. Pítro, který z provedené kontroly vytvořil zápis předložený kontrole:
- ze dne 18.6.2014
- kontrola provedena dne 14.6.2014.
Nedostatky nebyly shledány.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Kontrola prošla celkem 3 předložené zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce za kontrolované období leden - prosinec roku 2014, které se konaly ve dnech 27.2., 22.5., 5.6., 4.9., 6.10., ustavující zasedání dne 10.11. a 18.12.2014.
Předložené dokumenty obsahovaly náležitosti vyplývající z ustanovení § 95, odst. 1) a 2), zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění. Současně s uvedenými dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení ze zasedání konaném dne 12.12.2013.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití
Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

Finanční a kontrolní výbor
V souladu s ustanoveními § 117 - § 122, zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění má obec pro vnitřní kontrolu hospodaření zřízen finanční a kontrolní výbor.

Kontrolní výbor - předložen Zápis z jednání ze dne 8.9.2014 (předmětem kontroly bylo usnesení ZO a rozpočet obce 2014).

Finanční výbor - předložena Zpráva ze dne 4.9.2014 (předmětem bylo nájemné a poplatky za odpad a psy a pokladní hotovost).

Schválení roční účetní závěrky
Dle ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2013 na zasedání konaném dne 5.6.2014, usnesením č. 28/2014 za obec a na stejném zasedání usnesením č. 29/2014 za svoji zřízenou PO. Současně byly předloženy Protokoly o schválení účetní závěrky 2013.

Zápisy údajů do RUIAN
Obec má zřízen přístup do informačního systému územní evidence (dále jen ISÚI). Přístup pro provádění zápisů údajů má přidělen starosta obce. Za rok 2014 nebyl proveden žádný zápis a neřešila se žádná reklamace.

Vyvěšeno dne 7. 5. 2015

Sejmuto dne 5. 6. 2015

Současně zveřejněno způsobem umožňující dálkový
přístup na internetové adrese www.obechornilibchava.cz