

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Libštát, IČ00275891, za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření městyse Libštát za rok 2015 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 3. 9. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 9. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 4. 4. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Karel Gröger, 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-0100/15/Gro dne 2. 9. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 4. 4. 2016.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Pavel Janata - starosta městyse  
Hana Matoušková - účetní

### **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 právníckými 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 hospodářský 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 právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování 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 2015**  
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015**  
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 2015**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015** 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 ..... 0,66 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,20 %

V Liberci dne 5. 4. 2016

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Karel Gröger

.....  
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 smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 neuskutečnila žádné veřejné zakázky.

### **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 městyse Libštát o počtu 16 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta městyse Pavel Janata.

Pavel Janata  
starosta městyse

.....  
Razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2014 včetně zprávy z provedeného přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu městyse **17. 6. 2015 - usnesení - č. Z 2015/017**. Zastupitelstvo městyse odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy z přezkoumání byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění. Návrh byl rovněž zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, a to od 1. 6. 2015 do 16. 6. 2015 - na webových stránkách je zveřejněn dosud.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění) - jeho rozšíření na rok 2016 – 2018 schválena zastupitelstvem městyse **18. 11. 2015 - usnesení č. Z 2015/042**. Rozpočtový výhled je koncipován v následujících hodnotách v tis. Kč

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Příjmy	17 300	17 300	17 300
Výdaje	17 000	17 000	17 000
Financování	- 300	- 300	- 300

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření do schválení rozpočtu byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne **17. 12. 2014 usnesením č. Z 14/74** v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vymezením těchto zásad:

- městys hradí jen nejnutnější výdaje zabezpečující provoz obecního úřadu, přičemž dbá na hospodárnost a efektivní využívání rozpočtových prostředků,
- městys hradí závazky z již uzavřených smluv,
- přednostně poskytne příspěvky vlastním PO (za I. Čtvrtletí roku 2015 ve výši 1/4 příspěvku za rok 2014),
- případné další investiční výdaje a provozní výdaje vyšší než 40 tis. Kč musí odsouhlasit zastupitelstvo městyse,
- po schválení rozpočtu se příjmy a výdaje za dobu rozpočtového provizoria stávají příjmy a výdaji rozpočtu městyse Libštát.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 27. 2. 2015 do 25. 3. 2015.

### Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2015 byl schválen zastupitelstvem městyse **25. 3. 2015 - usnesení č. Z 2015/015** jako „*přebytkový*“.

### Rozpočet na rok 2015 představuje souhrnné objemy:

<b>Příjmy celkem</b>	<b>16 228 834,54 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>14 028 580,94 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>-2 200 253,60 Kč</b>

**Rozpis rozpočtu** - proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

### Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo městyse v období roku 2015 projednalo a schválilo na svých jednáních následující změny rozpočtu:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2015</b>	<b>16 228 834,54</b>	<b>14 028 580,94</b>	<b>-2 200 253,60</b>
<i>rozpočtová opatření:</i>			
<b>17. 6. 2015</b>	+ 137 289,00	+ 894 799,00	+ 757 510,00
<i>usn. č. Z 2015/024</i>			
<b>16. 9. 2015</b>	+ 1 403 603,00	+ 1 953 097,00	+ 549 494,00
<i>usn. č. Z 2015/041</i>			
<b>18. 11. 2015</b>	+ 761 498,30	+ 533 612,00	- 227 886,30
<i>usn. č. 2015/041</i>			
<b>16. 12. 2015</b>	+ 2 591 273,88	+ 1 552 460,10	- 1 038 813,78
<i>usn. č. Z 2015/050</i>			
<b>UR 2015</b>	<b>21 122 498,72</b>	<b>18 962 549,04</b>	<b>- 2 159 949,68</b>

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2015. Obec zabezpečila ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění.

**Rozpis rozpočtu** - proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2015 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2015 na 103,28 % (21 814 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 86,41 % (16 385 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů rozpočtu v objemu 5 429 tis. Kč

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	16 228 834,54	21 122 498,72	21 814 394,16	103,28
Výdaje	14 028 580,94	18 962 549,04	16 384 899,34	86,41
Saldo P a V	+2 200 253,60	+2 159 949,68	+5 429 494,82	X

## **Rozvaha**

### ***Majetek městyse***

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2015. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci - ***nebyly zjištěny nedostatky.***

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2015 činila 129 927 813,88 Kč, po proučtované korekci 104 110 137,64 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázány v objemu 1 631 202,76 Kč představoval:

- Software (účet 013)	62 237,00 Kč
- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018)	104 284,80 Kč
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019)	1 464 680,96 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni činil 128 287 111,12 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021)	107 421 605,64 Kč
- Pozemky (účet 031)	14 777 727,04 Kč
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022)	1 937 951,00 Kč
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028)	3 270 743,44 Kč
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042)	879 083,00 Kč

Meziroční hodnotový nárůst dlouhodobého hmotného majetku byl v rozhodujících objemech doložen následovně:

#### - účet 021 - Stavby

- č. dokladu 610029 z 30. 6. 2015 - 2 024 020,88 Kč - snížení energetické náročnosti budovy úřadu městyse
- č. dokladu 610045 z 30. 9. 2015 - 2 864 756,12 Kč - technické zhodnocení budovy úřadu městyse

#### - účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí

- č. dokladu 610030 z 7. 7. 2015 - 450 800,00 Kč - pořízení hasičské techniky

Dlouhodobé závazky - účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 1 122 022,53 Kč  
účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky 11 602,00 Kč

Krátkodobé závazky vykázané k 31. 12. 2015 činily 2 170 922,06 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 - Dodavatelé	8 337,10 Kč
- k účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy	740 837,96 Kč
- k účtu 331 - Zaměstnanci	202 774,00 Kč
- k účtu 336 - Sociální zabezpečení	71 767,00 Kč
- k účtu 337 - Zdravotní pojištění	32 814,00 Kč

- k účtu 342 - Jiné přímé daně	23 186,00 Kč
- k účtu 343 - DPH	78 680,00 Kč
- k účtům časového rozlišení	1 011 976,00 Kč

### ***Odpisy dlouhodobého majetku***

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice č. 4/2011 o odpisování dlouhodobého majetku se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování s roční frekvencí.

K datu 31. 12. 2015 představovaly odpisy dlouhodobého majetku na účtu 551 celkový objem 1 732 779,00 Kč, k tomu byl doložen účetní doklad číslo 640001 ze dne 31. 12. 2015.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měl městys v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2015 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem	13 853 946,29 Kč
- výnosy celkem	20 330 714,03 Kč
- daň z příjmů - účet 591	500 840,00 Kč
- dodatečný odvod daně z příjmů - účet 595	144 020,00 Kč
- výsledek hospodaření - zisk po zdanění 6 476 767,74 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období.	

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 29. 3. 2016 s daňovou povinností v částce 561830,00 Kč.

### **Bankovní výpis**

#### ***Zůstatky na bankovních účtech***

***k 31. 12. 2015***

BÚ č. 94-52917451/0710	3 532 162,56 Kč	(účet 231 0402)
BÚ č. 4428581/0100	7 370 699,83 Kč	(účet 231 0400)
BÚ č.43-3148480227/0100 (dary)	39 597,01 Kč	(účet 231 0401)

### **Ú h r n e m**

**10 942 459,40 Kč**

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31. 12. 2015 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

### **Účtový rozvrh**

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2015, analytické členění účtů koresponduje s potřebami městyse.



### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontroly byly předloženy 4 dohody o hmotné odpovědnosti (2 pro účetní úřadu, 1 pro DPS a 1 pro skladové hospodářství). Dohody byly uzavřeny v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Pokladní doklad**

Městys zabezpečuje hotovostní operace ve dvou pokladnách v důsledku zastupitelnosti a pokladnou vztahující se k účtu darů.

Kontroly v rámci přezkoumání byla podrobena pokladna č. 1, a to:

- od pokladního dokladu č. 192 z 2. 3. 2015 až č. 226 z 12. 3. 2015
- od pokladního dokladu č. 722 z 25. 8. 2015 až č. 759 z 31. 8. 2015
- od pokladního dokladu č. 823 z 1. 10. 2015 až č. 865 z 15. 10. 2015
- od pokladního dokladu č. 1020 z 9. 12. 2015 až č. 1071 z 30. 12. 2015

Kontrolou byly ověřeny následující údaje pokladen vedených městysem:

Pokladna č. 1 - účet 2610100, vystaveno 1071 pokladních dokladů,

- převod prostředků na běžný účet - č. dokladu 1071 z 30. 12. 2015 - 39 654,00 Kč

Pokladna č. 2 - účet 2610110, vystaveno 225 pokladních dokladů,

- převod prostředků na běžný účet - č. dokladu 225 z 29. 12. 2015 - 2 175,00 Kč

Pokladna - dary - účet 2610111, vystaveny 4 pokladní doklady,

- převod prostředků na běžný účet (dary) - č. dokladu 4 z 30. 12. 2015 - 3 000,00 Kč

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. Pokladní limit není stanoven.

### **Kniha došlých faktur**

Do 31. 12. 2015 celkem přijato a evidováno 400 dodavatelských faktur, kontroly účtování a úhrad byly výběrovým způsobem podrobeny došlé faktury pod pořadovým (evidenčním) číslem v obdobích:

#### Duben 2015

ev. č. 83, 85	úhrada dne 3. 4. 2015	číslo dokladu 56
ev. č. 78, 88, 89, 92, 93	úhrada dne 8. 4. 2015	číslo dokladu 58
ev. č. 91, 95, 96, 98, 99	úhrada dne 10. 4. 2015	číslo dokladu 60
ev. č. 100-103, 107-116	úhrada dne 21. 4. 2015	číslo dokladu 64

#### Srpen 2015

ev. č. 210, 219-221	úhrada dne 3. 8. 2015	číslo dokladu 128
ev. č. 229-231	úhrada dne 14. 8. 2015	číslo dokladu 135
ev. č. 228, 232, 234, 235	úhrada dne 20. 8. 2015	číslo dokladu 138

#### Říjen 2015

ev. č. 280, 284	úhrada dne 1. 10. 2015	číslo dokladu 161
ev. č. 283, 285, 297-299	úhrada dne 13. 10. 2015	číslo dokladu 166
ev. č. 290-295, 306, 307	úhrada dne 15. 10. 2015	číslo dokladu 167
ev. č. 309, 311, 312, 316, 317	úhrada dne 23. 10. 2015	číslo dokladu 172

### Prosinec 2015

ev. č. 361-363	úhrada dne 7. 12. 2015	číslo dokladu 201
ev. č. 365-368, 370-372	úhrada dne 11. 12. 2015	číslo dokladu 204
ev. č. 379-383, 385-388	úhrada dne 18. 12. 2015	číslo dokladu 207

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti, účtování předpisů je prováděno v souladu se zákonem o účetnictví. K sledovanému datu nebyly uhrazeny faktury pod ev. č. 398 - 400 došlých faktur v hodnotovém vyjádření 8 377,00 Kč - zajištěna návaznost na saldo účtu 321 - Dodavatelé, specifikováno v dokladové inventarizaci a doloženo fotokopii předmětných faktur.

K tomu byly doloženy obraty zúčtované na účtu 321:

- neuhrazené faktury k 1. 1. 2015	18 346,00 Kč
- předepsané faktury 2015	6 218 368,98 Kč
- uhrazené faktury 2015	6 228 377,98 Kč
- neuhrazené faktury k 31. 12. 2015	8 337,10 Kč

### **Kniha odeslaných faktur**

K datu 31. 12. 2015 vystavil městys celkem 135 faktur, kontrolou jejich účtování nebyly zjištěny nedostatky. Neuhrazené vydané faktury v hodnotovém vyjádření 53 362 Kč, z toho ve lhůtě splatnosti - 47 125,00 Kč (ev. č. 133 - 135), po lhůtě splatnosti - 6 237,00 Kč (ev.č. 83, 11) navazovalo na zúčtované saldo k účtu 3110100.

K tomu byly doloženy obraty zúčtované na účtu 3110100:

- neuhrazené faktury k 1. 1. 2015	14 514,00 Kč
- předepsané faktury 2015	3 073 687,00 Kč
- uhrazené faktury 2015	3 034 839,00 Kč
- neuhrazené faktury k 31. 12. 2015	53 362,00 Kč

### **Evidence pohledávek**

Celkové krátkodobé pohledávky městyse k 31. 12. 2015 představovaly 686 544,12 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- Odběratelé - účet 311	123 968,00 Kč
v tom: vystavené faktury (3110100)	53 362,00 Kč
nájemné a služby (311xxxx)	58 368,00 Kč
sociální služby (3110300)	12 238,00 Kč
- Krátkodobé poskytnuté záloha - účet 314	533 536,12 Kč
- Jiné pohledávky z hlavní činnosti - účet 315	29 040,00 Kč
v tom: místní poplatek ze psů (3150312)	600,00 Kč
odvoz TKO (3150402, 3150403)	28 840,00 Kč

Veškeré pohledávky byly specifikovány v rámci dokladové inventarizace, s označením data jejich vzniku a doloženy dostupnými postupy o jejich vymáhání (upomínky, splátkový kalendář).

Ve sledovaném období byly proúčtovány opravné položky k pohledávkám, a to:

- u účtu 311 - 204,00 Kč, k tomu doložen doklad č. 610067 z 31. 12. 2015,
- u účtu 315 - 8 649,80 Kč, doloženo účetním dokladem č. 610072 z 31. 12. 2015.

Městys tímto zabezpečil ustanovení § 23 a § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2015 bylo kontrole předloženo:

- směrnice č. 3/2011 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhl. č. 270/2010 Sb.,
- plán inventur pro rok 2015 ze dne 21. 10. 2015, který obsahuje:
  - jmenování ústřední a dílčích inventarizačních komisí,
  - podpisové vzory členů komisí k zajištění jejich proškolení,
  - harmonogram inventurních prací a termíny:
    - I. etapa k 31. 10. 2015 (zajištění od 1. 11. 2015 do 15. 12. 2015)
    - II. etapa k 31. 12. 2015 (zajištění od 4. 1. 2016 do 27. 1. 2016)
- inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2016, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., která bude podkladových materiálů k schválení roční závěrky obce za rok 2015 dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

Podkladem byla rozdílová inventura od 1. 11. 2015 do 31. 12. 2015, kde byly doloženy tři inventurní položky - účet 028 - v hodnotě 9 276,00 Kč.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Stavy majetku k datu 31. 12. 2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která především představovala:

- vyřazené pohledávky - psi	500,00 Kč	(účet 9050100)
- vyřazené pohledávky - odpady	13 067,00 Kč	(účet 9050200)
- ocenění lesních porostů	52 886 823,00 Kč	(účet 909 0100)
- výměra lesních pozemků – 927 839 m <sup>2</sup>		
- majetek PO MZŠ Libštát	55 854 947,71 Kč	(účet 909 0300)
- majetek PO MŠ Libštát	1 141 871,36 Kč	(účet 909 0200)
- zástavní právo na č.p. 242	260 000,00 Kč	(účet 982 0300)
- věcná břemena	4 500,00 Kč	(účet 9340100)

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

## **Odměňování členů zastupitelstva**

Ustavující zastupitelstvo dne **5. 11. 2014 - usnesení č. Z14/62, Z14/63, Z14/64** schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů v členění místostarosta, člen rady, předseda výboru a předseda komise s účinností ode dne zvolení do funkce. Výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 platného nařízení vlády (č. 459/2013 Sb.).

S účinností od 1. 4. 2015 - nařízení vlády v posledním znění č. 52/2015 Sb. - nedoznaly takto schválené odměny neuvolněných zastupitelů změn

Kontrolou správnosti výše odměny uvolněnému zastupiteli - starostovi městyse - **nebyly zjištěny nedostatky.**

## Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Městys je zřizovatelem příspěvkových organizací - Mateřská škola Libštát

Masarykova základní škola Libštát

Za rok 2014 vykázaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk) 36 990,44 Kč

Základní škola (zisk) 159 523,62 Kč

Výsledky hospodaření, včetně přidělení prostředků do rezervních fondů organizací, byly schváleny Radou městyse dne **16. 2. 2015 - usnesením č. R 2015/021, R 2015/022.**

Kontrole byly předloženy přípisy ze dne 26. 3. 2015, kterými byly zřízeným organizacím sděleny závazné ukazatele pro rok 2015, které představovaly výše provozních příspěvků (MŠ - 285 000,00 Kč, ZŠ - 1 600 000,00 Kč).

Zřízené příspěvkové organizace byly v roce 2015 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	<b>MŠ</b>	<b>ZŠ</b>
SR 2015	285 000,00 Kč	1 600 000,00 Kč
UR 2015	433 846,10 Kč	2 114 363,00 Kč
Profinancováno k 31. 12. 2015	433 846,10 Kč	2 114 363,00 Kč

Úpravy závazných ukazatelů schváleny v zastupitelstvu městyse **16. 12. 2015 - usnesením Z 2015/050** - organizacím sděleno výpisem z usnesení.

K zajištění kontrolní činnosti podle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byly předloženy protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkových organizací za rok 2014 nezávislým auditorem dne 26. 3. 2015, bez zjištěných nedostatků. V radě městyse projednány **18. 5. 2015 - usnesení č. R 2015/043.** Výsledky kontrol byly zahrnuty v podkladech závěrečného účtu za rok 2014.

## Schválení závěrek příspěvkových organizací

Rada městyse dne **18. 5. 2015 - usnesením č. R 2015/43** schválila účetní závěrky řízených příspěvkových organizací Masarykova základní škola Libštát a Mateřská škola Libštát za rok 2014. Zastupitelstvo městyse nezjistilo, že by účetní závěrky neposkytly v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetních jednotek, k tomu doloženy protokoly z 18. 5. 2015.

## Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Výdaje na krytí účelových dotací neziskovým organizacím byly v objemu 150 000,00 Kč zahrnuty v rozpočtu na rok 2015 schváleném zastupitelstvem městyse **25. 3. 2015 - usnesení č. Z 2015/015** s tím, že výše dotace v jednotlivých případech nedosáhne objemu 50 tis. Kč.

Rada městyse **13. 4. 2015 - usnesením R 2015/037** schválila na základě posouzení předložených žádostí účelové dotace 13ti subjektům v celkovém objemu 131 500,00 Kč.

Namátkově byly ověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutí dotace:

***DIAKONIE ČCE - středisko Světlo ve Vrchlabí, IČ 43464343***

- žádost ze dne 25. 11. 2014,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16. 9. 2015,
- dotace 2 000,00 Kč,
- účel: poskytování sociální služby rané péče 2015
- finanční plnění 17. 9. 2015 - č. dokladu 153
- závěrečné vyúčtování ze dne 27. 11. 2015

***Svaz tělesně postižených Libštát, IČ 71168893***

- žádost ze dne 27. 11. 2014,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 6. 2015,
- dotace 15 000,00 Kč,
- účel: činnost organizace 2015
- finanční plnění 9. 7. 2015 - č. dokladu 115
- závěrečné vyúčtování ze dne 2. 12. 2015

***Tělovýchovná jednotka Jiskra Libštát, IČ 45598070***

- žádost ze dne 20. 1. 2015,
- smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 5. 2015,
- dotace 45 000,00 Kč,
- účel: organizování mládežnického fotbalu
- finanční plnění 20. 5. 2015 - č. dokladu 81
- závěrečné vyúčtování ze dne 15. 12. 2015

Město zajistilo postup v souladu s právní normou (zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V rámci přezkoumání byly namátkově ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých dotacích:

***Aktivní politika zaměstnanosti*** - provozní dotace - pol. 4116

UZ 13013, objem 180 740,00 Kč

UZ 13324, objem 215 289,00 Kč

K tomuto dotačnímu titulu byla předložena:

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VN-14/2014 ze dne 24. 3. 2014 na 3 pracovní místa - VPP – pomocné a úklidové práce od 1. 5. 2014 do 31. 10. 2014 s maximálním měsíčním příspěvkem 12 000,00 Kč, dodatek č. 1 dohody z 1. 9. 2014, kterým byla prodloužena platnost do 30. 4. 2015.

Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. SMA-VF-1/2015 ze dne 15. 4. 2015 na 3 pracovní místa - VPP - pomocné a úklidové práce od 1. 5. 2015 do 31. 12. 2015 s maximálním měsíčním příspěvkem 13 000,00 Kč.

***Zvyšování kvality ve vzdělávání*** - provozní dotace - pol. 4116

UZ 33058, objem 750 223,00 Kč

Prostředky převedeny na základě přípisu KULK 54817/2015 ze dne 28. 7. 2015, registrační číslo projektu CZ.1.07/1.1.00/56.0588. Dotace složena z Národního podílu (15%) 45 129,45 Kč a Evropského podílu (85%) 255 733,55 Kč. Prostředky byly převedeny na účet ZŠ 17. 8. 2015 se zaúčtováním § 3113, pol. 5336 s přiděleným UZ.

Prostředky převedeny na základě přípisu KULK 73277/2015 ze dne 22. 10. 2015, registrační číslo projektu CZ.1.07/1.1.00/57.0635. Dotace složena z Národního podílu (15%) 67 404,00 Kč a Evropského podílu (85%) 381 956,00 Kč. Prostředky byly převedeny na účet ZŠ 5. 11. 2015 se zaúčtováním § 3113, pol. 5336 s přiděleným UZ.

***Snížení energetické náročnosti objektu OU*** - investiční dotace

- pol. 4216, UZ 15835, objem 154 360,54 Kč

- pol. 4213, UZ 90877, objem 9 079,98 Kč

Jedná se o doplatek skutečně realizovaných uznatelných výdajů dle Rozhodnutí Ministerstva a životního prostředí č. 14206583 – SFŽP ze dne 22. 7. 2014

***Oprava cisternové automobilové stříkačky LIAZ 101.860 CAS K25***

- provozní dotace - pol. 4122

- objem 227 886,30 Kč

Prostředky přiznány na základě smlouvy č. OLP/2297/2014 ze dne 17. 9. 2015 schválené zastupitelstvem Libereckého kraje 25. 8. 2015 - usnesením č. 308/15/ZK na celkový objem 253 207,00 Kč (v roce 2015 převedeno 90% z celkového objemu dotace), při stanovení vlastního podílu financování ve výši 40%. Konečný termín realizace je stanoven do 30. 6. 2016.

***Smlouvy ostatní***

Kontrole byly namátkově ověřeny následující kupní smlouvy:

Kupní smlouva o prodeji pozemku p.p.č. 139/1 o výměře 282 m<sup>2</sup> uzavřená dne 17. 8. 2015 mezi městysem Libštát a FO ve výši kupní ceny 9 780,00 Kč. K tomu bylo dále doloženo:

- zveřejnění záměru od 1. 4. 2015 do 17. 4. 2015,
- schválení kupní smlouvy v zastupitelstvu městyse **17. 6. 2015 - usnesení č. Z 2015/019**,
- úhrada provedena hotovostně 17. 8. 2015 - příjmový pokladní doklad 700,
- právní účinky vkladu ke dni 19. 8. 2015,
- proúčtování v majetku obce účetním dokladem č. 610003 dne 19. 8. 2015 ve výši účetní ceny 5 922,00 Kč.

Kupní smlouva o prodeji pozemku p.p.č. 2126/3 o výměře 15 m<sup>2</sup> uzavřená dne 23. 9. 2015 mezi městysem Libštát a FO ve výši kupní ceny 525,00 Kč. K tomu bylo dále doloženo:

- zveřejnění záměru od 3. 7. 2015 do 20. 7. 2015,
- schválení kupní smlouvy v zastupitelstvu městyse **16. 9. 2015 - usnesení č. Z 2015/033**,
- úhrada provedena hotovostně 23. 9. 2015 - příjmový pokladní doklad 153,
- právní účinky vkladu ke dni 24. 9. 2015,
- proúčtování v majetku obce účetním dokladem č. 610041 dne 24. 9. 2015 ve výši účetní ceny 315,00 Kč.

Smlouvy obsahovaly veškeré náležitosti.

### **Smlouvy nájemní**

Na tomto úseku městys eviduje plnění nájemních smluv na:

- 67 bytových jednotek včetně DPS
- 7 nebytových prostor
- 6 na pronájem pozemků

V roce 2015 nebyla nově uzavřena žádná významná nájemní smlouva. Pohledávky z titulu nájemních smluv a služeb ve výši 58 368,00 Kč se především vztahovaly k DPS a byly konkretizovány v rámci dokladové inventarizace.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce 2015 nebylo realizováno žádné výběrové řízení.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- spisový a skartační řád
- směrnice č. 2/2010 k časovému rozlišení nákladů a výnosů
- směrnice č. 1/2010 k vedení evidence pro účely DPH
- směrnice č. 5/2007 harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní závěrka
- směrnice č. 2/2007 pro evidenci a účtování majetku, OE, evidenci účtování a oceňování zásob, účtování záloh
- směrnice č. 1/2007 k vedení účetnictví
- směrnice č. 7/2007 o vytvoření a použití účelových prostředků FRB,
- směrnice č. 1/2011 k vedení účetnictví (včetně podpisových vzorů),
- směrnice č. 2/2011 k vedení pokladny
- směrnice č. 3/2011 k provedení inventarizace,
- směrnice č. 4/2011 odpisový plán.
- směrnice č. 1/2013 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji.

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

Zápisy z jednání rady městyse jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. K datu 31. 12. 2015 - proběhlo 15 zasedání rady městyse.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva městyse dne 7. 1., 28. 1., 25. 3. a 17. 6., 16. 9., 18. 11. a 16. 12. 2015. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2015 zápis a usnesení zastupitelstva z 17. 12. 2014, kde byly projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2015.

## **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

### ***Bytový fond (fond rozvoje bydlení)***

Tvorba s užití tohoto účelového fondu v roce 2015 se řídí vnitřní směrnicí č. 7/2007 z 27. 10. 2007.

Prostředky z fondu je možné použít výhradně k poskytování půjček při úroku 5% v nejdelší době splatnosti 7 let na opravy a modernizaci bytového fondu. V kontrolovaném období městys neposkytl novou půjčku.

K datu 31. 12. 2015 vykazoval konečný stav na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků hodnotu ve výši 587 839,71 Kč, vztahoval se k bankovnímu účtu č. 19-1277150217/0100 - fond rozvoje bydlení a navazoval na stav účtu 419 - Ostatní fondy.

V kontrolovaném období nebyly poskytnuty žádné návratné půjčky, účelový fond doznal v kontrolovaném období následujících obrátů:

- stav k 1. 1. 2015	587 780,91 Kč
- tvorba v roce 2015	0,00 Kč
- čerpání v roce 2015	58,80 Kč (poplatky, úroky)
- stav k 31. 12. 2015	587 839,71 Kč

### **Schválení roční závěrky**

Zastupitelstvo městyse dne **17. 6. 2015 - usnesením č. Z 2015/018** schválilo účetní závěrku městyse Libštát za rok 2014. Zastupitelstvo městyse nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, k tomu doložen protokol z 17. 6. 2015.

### **Vnitřní kontrolní systém**

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru, byly doloženy dva zápisy z jednání finančního výboru a dva zápisy z kontrolního výboru.