



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Liberk, IČ: 00275051  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.11.2016 - 16.11.2016
- 27.2.2017 - 28.2.2017

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 Liberk 70**  
**517 12 Liberk**

**Zástupci za Obec:**

- Jiří Šimerda - starosta
- Bc. Denisa Kotyzová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Jaroslav Meliš
- kontroloři:  
Ing. Gabriela Střelečková

**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 23.6.2016.**

**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 Liberk byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy v hlavní a v hospodářské činnosti, včetně sociálního fondu u účtů vedených:

- ČS, a.s. č.ú. 1240011379/0800 v hlavní činnosti,
- ČS, a.s. č.ú. 9021-1240011379/0800 v hospodářské činnosti,
- ČS, a.s. č.ú. 107-1240011379/0800 sociální fond,
- ČNB č.ú. 94-112571/0710
- ČNB č.ú. 20095/112571/0710 v hospodářské činnosti

za období únor a listopad 2016 a nedostatky zjištěny nebyly.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období obec zadávala veřejné zakázky pouze malého rozsahu, ke kontrole byly vybrány následující:

1. Liberk – Hláška, místní obslužná komunikace a cyklotrasa Zámeček – Debřece - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídek na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva byla předána 6 potenciálním uchazečům, nabídku podali 3 z nich, 2 uchazeči se z účasti omluvili, 1 nereagoval. Dle Záznamu o jednání komise pro otvírání obálek s nabídkami ze dne 2.6.2016 a Protokolu o posouzení kvalifikace a jednání hodnotící komise z téhož dne všechny 3 podané nabídky splnily požadavky zadavatele a prokázaly splnění kvalifikačních předpokladů. Na základě stanovení výsledného pořadí nabídek dle hodnotícího kritéria shledala hodnotící komise jako nejvýhodnější nabídku firmy MADOS MT, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 6.961.762,27 vč. DPH a doporučila zadavateli uzavřít smlouvu s tímto vítězným uchazečem. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 10.6.2016 a SOD byla uzavřena dne 13.6.2016, a to plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 13.6.2016. Dne 29.8.2016 byl ke smlouvě uzavřen dodatek č. 1, jímž byla na základě vyčíslení méněprací doložené jejich oceněným výkazem výměr snížena celková smluvní cena na Kč 6.908.076,99 vč. DPH a dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 7.9.2016.

2. MŠ Liberk – vnitřní úpravy – zakázka byla zadána formou vyžádání cenové nabídky od dvou potenciálních dodavatelů, nabídku podali oba oslovení uchazeči. Ustavená hodnotící komise v písemném hodnocení nabídky ze dne 9.3.2016 posoudila, že obě podané nabídky splnily podmínky výzvy a zadávací dokumentace a stanovila jejich pořadí podle stanoveného základního hodnotícího kritéria- nejnižší nabídkové ceny vč. DPH. Jako vítězná byla vyhodnocena nabídka firmy DABONA, spol. s r. o., s nejnižší nabídkovou cenou Kč 751.871,09 vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 8.4.2016 a SOD byla uzavřena dne 14.4.2016, a to plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 14.4.2016. K uvedené smlouvě o dílo byly uzavřeny dva dodatky. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 30.6.2016 na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 10.8.2016 a dodatek č. 2 byl uzavřen dne 24.8.2016 na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 10.11.2016. Oba tyto dodatky nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

3. Oprava požární nádrže v Bělé - zakázka byla zadána výzvou k podání nabídek na zakázku malého rozsahu, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena vč. DPH. Výzva byla předána 3 potencionálním dodavatelům, nabídku podali všichni 3 oslovení uchazeči. Dle Protokolu o otvírání obálek s nabídkami ze dne 20.6.2016 a Protokolu o posouzení a hodnocení nabídek veřejné zakázky z téhož dne všechny 3 podané nabídky splnily požadavky zadavatele a prokázaly splnění kvalifikačních předpokladů. Na základě stanovení výsledného pořadí nabídek dle hodnotícího kritéria rozhodla v souladu s usnesením ZO hodnotící komise o přidělení veřejné zakázky firmě V+V, spol. s r. o., stavební a obchodní firma Hřibiny 9, s nejnižší nabídkovou cenou Kč 1.089.156,83 vč. DPH. SOD byla uzavřena dne 28.6.2016, a to plně v souladu s podanou vítěznou nabídkou. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 28.6.2016. Dne 26.9.2016 byl ke smlouvě uzavřen dodatek č. 1, jímž byl z důvodu nepříznivých klimatických podmínek prodloužen termín dokončení a předání díla, cena zůstala nezměněna. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29.9.2016.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

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.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Kontrolou odměňování členů zastupitelstva včetně uvolněného starosty nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady byly kontrolovány v hlavní činnosti za období únor a listopad 2016 a hospodářské činnosti za období duben 2016 v návaznosti na pokladní knihy a správnost jejich zaúčtování. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Nebyly shledány nedostatky.

### **Pokladní kniha (deník)**

Kontrolováno bylo období únor a listopad 2016 v hlavní (dvě pokladní knihy) a za období duben v hospodářské činnosti a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

## **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 13 rozpočtových, do dne konečného přezkoumání byly schváleny a provedeny další 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

## **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu příspěvků na sportovní a společenské aktivity a dále poskytuje dotace do sociální oblasti. Zastupitelstvo obce dne 11.12.2015 schválilo a následně obec vyhlásila dotační program pro poskytování dotací z rozpočtu obce Liberk na rok 2016. Vyvěšení vyhlášeného dotačního programu bylo řádně zveřejněno na úřední desce i úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup. Obec poskytuje i individuální dotace.

Veškeré poskytnuté finanční příspěvky, jak z dotačního programu, tak i individuální příspěvky jsou schvalovány zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na příspěvek jsou uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem a je u nich prováděna kontrola vyúčtování na základě předložených dokladů.

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

Bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj č. 117D815004140 ze dne 15.7.2016 na realizaci akce "Oprava pomníků v obci Bělá u Liberka", termín ukončení realizace akce stanoven do 30.11.2016 a doklady k závěrečnému hodnocení akce mají být poskytovateli předloženy do 31.5.2017.

Obec uzavřela dne 3.5.2016 smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace z dotačního fondu poskytovatele na realizaci projektu s názvem "Oprava požární nádrže" pod číslem 16POV02-0003/RK/NEINV ve výši 454.500,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně a je shodné s dobou realizace projektu do 30.11.2016. Vyúčtování bylo v termínu zasláno poskytovateli.

Obec uzavřela dne 17.10.2016 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu DSO Mikroregion Rychnovsko. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové neinvestiční dotace na realizaci nákupu 23 ks plastových žlutých kontejnerů pro zvýšení separace plastového odpadu pro občany ve výši 68.965,- Kč. Vyúčtování projektu stanoveno smluvně do 15.1.2017.

## **Smlouvy nájemní**

Dne 12.2.2016 schválilo zastupitelstvo obce pronájem pozemků p.č. 646, 659/1, 659/2, 676/1, 676/2 v k.ú. Velký Uhřínov za dohodnutou cenu 149,- Kč/. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 28.1.2016 do 15.2.2016. Nájemní smlouva ze dne 23.12.2016 byla ke kontrole předložena.

Dne 9.12.2016 schválilo zastupitelstvo obce pronájem nebytových prostor části nemovitosti č.p. 61 v k.ú. Hláska na staveb. p.č. 71. Záměr pronájmu byl zveřejněn od 22.11.2016 do 8.12.2016. Nájemní smlouva ze dne 16.12.2016 byla ke kontrole předložena.

### **Smlouvy o dílo**

Smlouvy o dílo byly kontrolovány u akcí v návaznosti na kontrolu veřejných zakázek. SOD byly uzavřeny v souladu s rozhodnutím zastupitelstva.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Obec uzavřela dne 28.6.2016 jako prodávající Kupní smlouvu na pozemek p.p.č. 573/5, 573/2 a 574/2 s občanem. Zastupitelstvo obce schválilo prodej na veřejném zasedání dne 10.6.2016. Záměr prodeje pozemku byl řádně zveřejněn v době od 25.5.2016 do 13.6.2016.

Obec uzavřela dne 30.6.2016 jako prodávající Kupní smlouvu spojenou se smlouvou o zřízení předkupního práva na pozemek p.p.č.3066/ o výměře 3.644 m<sup>2</sup> s občanem. Zastupitelstvo schválilo prodej na veřejném zasedání dne 10.6.2016. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn v době od 25.5.2016 do 13.6.2015.

Obec uzavřela dne 14.12.2016 jako prodávající Kupní smlouvu spojenou se smlouvou o zřízení předkupního práva na pozemek p.p.č. 3066/ý o výměře 3173 m<sup>2</sup> s občanem. Zastupitelstvo obce schválilo prodej na veřejném zasedání dne 9.12.2016. Záměr prodeje pozemku byl řádně zveřejněn v době od 9.11.2016 do 12.12.2016.

Obec uzavřela dne 21.12.2016 jako prodávající Kupní smlouvu na pozemek p.p.č. 3231/2 o výměře 281 m<sup>2</sup> s občanem. Zastupitelstvo obce schválilo prodej na veřejném zasedání dne 9.12.2016. Záměr prodeje pozemku byl řádně zveřejněn v době od 10.11.2016 do 12.12.2016.

Kontrolou zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec uzavřela dne 17.10. 2016 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2013477/VB/1 Liberka, p.č.876/17, Špaňhel - kNN s ČEZ Distribuce (oprávněný) na pozemku p.č. 335/2, 876/2, 876/5 v k.ú. Liberka. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti - zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, jehož obsahem je právo zřídit, provozovat, opravovat a udržovat Součást distribuční soustavy na pozemku. Jednorázová náhrada byla sjednána ve výši 1.000,- Kč vč. DPH. V ZO byla smlouva schválena dne 17.10.2016.

### **Účetní deník**

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc únor a listopad 2016, nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc únor a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy.

Nebyly shledány nedostatky

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrolována směrnice o finanční kontrole ve veřejné správě. Vnitřní kontrolní systém je nastaven v souladu se zákonem, je zajištěna funkčnost řídicí kontroly v rámci úřadu i provádění kontrol zřízených příspěvkových organizací.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2016 a k 31.12.2016, nedostatky zjištěny nebyly. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky za rok 2016 své zřízené PO MŠ v Liberku v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě. Ke kontrole byl předložen protokol z těchto kontrol ze dne 1.2.2016, 21.6.2016 a ze dne 13.2.2016 - kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva obce.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za r. 2015 byl řádně sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 10.6.2016 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na fyzické úřední desce a to od 16.5.2016 do 13.6.2016 a na elektronické úřední desce od 16.5.2016 do 10.6.2016.

Účetní závěrku obce za r. 2015 schválilo zastupitelstvo na stejném zasedání jako samostatný bod jednání.

Účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schválilo ZO jako schvalující účetní jednotka na svém zasedání dne 10.6.2016.

Schválení všech obou účetních závěrek je řádně doloženo protokoly.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Liberk

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
  - Obec uzavřela SOD k veřejné zakázce MŠ Liberk - vnitřní úpravy. K uvedené smlouvě o dílo byly uzavřeny dva dodatky. Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 30.6.2016 na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 10.8.2016 a dodatek č. 2 byl uzavřen dne 24.8.2016 na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 10.11.2016. Oba tyto dodatky nebyly zveřejněny na profilu zadavatele v souladu se zákonem.

## **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 Liberk za rok 2016**

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**c4**

- překročení působnosti
  - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Liberk za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Liberk - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>4,18 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,65 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>



#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

**Liberk, dne 28.2.2017**

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Jaroslav Meliš**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Gabriela Střelečková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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 Liberk o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jiří Šimerda

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce 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, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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.**

**Jiří Šimerda**

.....  
**starosta**

.....  
podpis