

Čj.: 001169/2021/KUSK
SpZn: SZ_081977/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBOMYŠL

IČ: 00233498

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Libomyšl za rok 2020 bylo zahájeno dne 25.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2020
- 08.06.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Libomyšl
Libomyšl 71
267 23 Lochovice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková**

Zástupci obce:

**Václav Červenka - starosta
Lenka Vašková - účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 08.06.2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2020 - 2023, zveřejněn dne 10.12.2019, aktualizace roku 2020, zveřejněna dne 22.1.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 18.11. do 9.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 9.12.2019 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 18.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.1.2020 (zveřejněno dne 22.2.2020)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 2.4.2020 (zveřejněno dne 2.4.2020)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 22.6.2020 (zveřejněno dne 22.6.2020)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 25.9.2020 (zveřejněno dne 25.9.2020)
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 (zveřejněno dne 14.12.2020)

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 1.6. do 17.6.2020, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 18.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 30.4., 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 21.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 21.1.2021)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 21.1.2021)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6., 30.9.2020 (odesláno dne 12.10.2020), 31.12.2020 (odesláno dne 21.1.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.9.2020 do fa č. DF-20-00233, ke dni 31.12.2020 do fa č. DF-20-00323 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2020 do fa č. VF-20-00011 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. DF-20-00058 - č. DF-20-00096 za období od 1.4. do 18.5.2020, č. DF-20-00267 - č. DF-20-00313 za období od 2.11. do 23.12.2020
- vydané faktury č. VF-20-00001 - č. VF-20-00009 za období od 3.2. do 2.11.2020

Bankovní výpis

- č. 43 - č. 74 za období od 1.4. do 31.5.2020, č. 143 ze dne 30.9.2020, č. 162 - č. 195 za období od 2.11. do 31.12.2020, k základnímu běžného účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.,

- č. 1 - č. 20 za období od 9.1. do 30.9.2020, č. 27 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. 009 ze dne 30.9.2020, č. 012 ze dne 31.12.2020 k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 006 ze dne 30.9.2020, č. 008 ze dne 31.12.2020, k bankovnímu účtu č. 438560109/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet - splašková kanalizace

Účetní doklad

- č. KB-20-00043 - KB-20-00074, KB-20-00143, č. KB-20-00162 - KB-20-00195, k základnímu běžnému účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. CNB-20-00001 - CNB-20-00020, č. CNB-20-00027, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. CS-20-0009, č. CS-20-0012, k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. U-20-00008 ze dne 31.1.2020 - předpis za odpad
- č. U-20-00007 ze dne 31.1.2020 - předpis za psa

Pokladní kniha (deník)

- duben - květen, listopad - prosinec 2020
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 13.10.2020 ve výši 27 515,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. POK-20-00537 ze dne 9.10.2020) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. POK-20-00141 - POK-20-00265 za období od 1.4. do 29.5.2020, č. POK-20-00562 - POK-20-00624 za období od 2.11. do 23.12.2020

Evidence poplatků

- k 31.12.2020, vedeny v programu WORD - místní poplatky za psy, za odpad, za užívání veřejného prostranství

Evidence majetku

- k 31.12.2020, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 26.11.2020, doklad o proškolení ze dne 10.12.2020, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 29.1.2021, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Libomyšl, LV 106, LV 409 k.ú. Želkovice u Libomyšle, LV 555 k.ú. Neumětely, LV 543, LV 976 k.ú. Lochovice k 31.12.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2020, účetní
- mzdové listy 1-10/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2020, uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (odeslán dne 18.6.2020), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 17.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 841/TC/DC/2020/018/DCAA ze dne 29.6.2020, zhotovitel STRABAG a.s., Praha 5, IČ 60838744, předmět smlouvy "Oprava povrchu místní komunikací Libomyšl-trasa III", cena díla ve výši 927 482,42 Kč bez DPH (1 122 253,73 Kč s DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 30.6.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 18.11.2020, kdy obec koupila lesní pozemky p.č. 1381/1, 1384/1, 1390 o celkové výměře 55 323 m² v k. ú. Libomyšl, prodávající - fyzická osoba, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 21.10.2020. Dohoda o odprodeji jednotlivých konkrétních dílů nově rozdělovaného pozemku p.č. 1381/1 v k.ú. Libomyšl, jednotlivým zájemcům, kteří složili na účet obce kupní cenu ze dne 4.11.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.10.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, ZO ČSOP ROKYCANY (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 8.10.2020, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, Svaz neslyšících a nedoslýchavých osob v ČR, z.s. (obdarovaný).

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. VBO/4050/2019 IO-12-6000361 uzavřená dne 12.2.2020 - povinná obec Libomyšl, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zřízeno úplatně - 10 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6014381/VB/1 Libomyšl, připojení pozemku p.č. 50 uzavřená dne 11.5.2020 - povinná obec Libomyšl, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín, zřízeno úplatně - 2 500,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libomyšl č. 1/2020 ze dne 2.1.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na činnost zahrádkářů Libomyšl v roce 2020, ZO Český zahrádkářský svaz, Libomyšl (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2019, žádost ze dne 3.9.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2020 - vyúčtováno dne 8.12.2020 (skutečně čerpáno 9 993,00 Kč - čerpání dotace prováděno po předložení pokladních dokladů příjemcem).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libomyšl č. 2/2020 ze dne 8.1.2020, kdy obec poskytla dotaci ve výši 20 000,00 Kč, na ubytování a dopravu žáků na lyžařský výcvikový kurz, Základní škola a Mateřská škola Lochovice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2019, žádost ze dne 16.12.2019, vyúčtování dotace do 31.12.2020 - vyúčtování dne 8.12.2020 - vyúčtováno dne 22.10.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.1.2020, vedení knihovny a kroniky Libomyšl (70 hod.)
- ze dne 18.6.2020, údržba zeleně v části obce Želkovice (16 hod.)
- ze dne 1.10.2020, roznos a kompletace hlas. lístků (6,54 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.1.2020 s účinností od 1.1.2020, účetní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - organizátorem veřejné zakázky firma ELCOS GROUP, s.r.o. (kontaktní osoba Ing. Tomáš Hejl), předmětem zakázky akce "Oprava povrchu místní komunikací Libomyšl-trasa III", výzva zaslaná 3 uchazečům, nabídky 1 zájemce, Zadávací dokumentace Rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 15.6.2020, Seznam doručených nabídek ze dne 24.6.2020, Protokol o otvírání obálek s nabídkami, vybrána firma zhotovitel STRABAG a.s., Praha 5, IČ 60838744 s cenovou nabídkou 927 482,42 Kč bez DPH (1 122 253,73 Kč s DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 29.6.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 25.6.2020 (fa č. DF-20-00242 ze dne 6.10.2020 - 1 122 253,73 Kč, úhrada dne 6.10.2020, výpis č. 146).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2019 (schválení rozpočtu na rok 2020), 22.1., 11.5., 17.6. (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2019), 25.6., 19.8., 21.10., 14.12.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Libomyšl, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libomyšl:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Libomyšl za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,65 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 165 670,95 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil Kč 12 165 670,95 , což je 78 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Libomyšl 08.06.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libomyšl o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Červenka, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libomyšl ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Červenka
starosta obce Libomyšl

.....
dne 08.06.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Libomyšl	Václav Červenka

Upozornění:

- **Zveřejnění ceny díla** - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.