Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 091484/2020/KUSK
Spisová značka: SZ_081977/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zápis z dílčího 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 přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 13.10.2020
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).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Libomyšl**
Libomyšl 71
267 23 Lochovice

Dílčí přezkoumání vykonaly:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**
- kontroloři: Markéta Polánková

Obec zastupovali: **Václav Červenka** - starosta
Lenka Vašková - účetní

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 právnickými 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 právnických 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.

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)

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)

Výkaz zisku a ztráty

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

Rozvaha

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

Příloha rozvahy

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

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- ke dni 30.9.2020

Kniha došlých faktur

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

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 10.8.2020 do fa č. VF-20-00007 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. DF-20-00058 - DF-20-00096 za období od 1.4. do 18.5.2020
- vydané faktury č. VF-20-00001 - VF-20-00007 za období od 3.2. do 10.8.2020

Bankovní výpis

- č. 43 - č. 74 za období od 1.4. do 31.5.2020, č. 143 ze dne 30.9.2020, 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, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. 009 ze dne 30.9.2020, k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 006 ze dne 30.9.2020, k bankovnímu účtu č. 438560109/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet - splašková kanalizace

Účetní doklad

- č. KB-20-00043 - KB-20-00074, č. KB-20-00143, k základnímu běžnému účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. CNB-20-00001 - CNB-20-00020, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. CS-20-0009, 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 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

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-9/2020, účetní
- mzdové listy 6/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2020, 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.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.11.2019, 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 - čerpání dotace bude 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.

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.6.2020, údržba zeleně v části obce Želkovice (16 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - směrnice č. 3/2019, s účinností od 9.12.2019 o veřejných zakázkách v obci Libomyšl, zadání veřejných zakázek uskutečnil starosta obce v rámci poptávkového řízení zjištěním ceny na trhu obvyklé

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., 19.8.2020 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Libomyšl, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 peněžní fond, 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. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Libomyšl:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 13.10.2020

KRAJSKÝ ÚŘAD (14)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková .....

.....
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libomyšl o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p. Václav Červenka, starosta obce.

OBEC LIBOMYŠL
267 23 Libomyšl 71
IČ: 00233499
tel.: 311 537 779

Václav Červenka
starosta obce

.....
dne 13.10.2020

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

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:

- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.

- **Výkaz Příloha - úplnost jeho vyplnění** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.

- **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.