

SpZn: SZ_080877/2019/KUSK
Čj.: 001226/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBOMYŠL

IČ: 00233498

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Libomyšl za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2019
- 01.06.2020

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).

Přezkoumávané období:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Libomyšl
Libomyšl 71
267 23 Lochovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 01.06.2020 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 2018 - 2021, zveřejněn dne 19.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2019, zveřejněn od 19.11. do 5.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 10.12.2018 jako schodkový, schodek kryt z rezerv z minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 17.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2019 (zveřejněno dne 25.2.2019)
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.3.2019 (zveřejněno dne 28.3.2019)
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 26.6.2019 (zveřejněno dne 26.6.2019)
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 23.9.2019 (zveřejněno dne 23.9.2019)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 (zveřejněno dne 9.12.2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, návrh zveřejněn od 10.6. do 26.6.2019, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2019 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 27.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2019 (odesláno dne 9.10.2019), 31.12.2019 (odesláno dne 23.1.2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.9.2019 do fa č. 19-200-00267, ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-200-00372 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 12.8.2019 do fa č. 19-250-00003, ke dni 31.12.2019 do fa č. 19-250-00006 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 19-200-00108 - č. 19-200-00164 za období od 1.5. do 27.6.2019, č. 19-200-00331 - č. 19-200-00362 za období od 2.12. do 30.12.2019
- vydané faktury č. 19-250-00001 - č. 19-250-00003 za období od 31.1. do 12.8.2019, č. 19-250-00004 - č. 19-250-00005 za období od 12.8. do 12.11.2019

Bankovní výpis

- č. 61 - č. 91 za období od 7.5. do 27.6.2019, č. 140 ze dne 30.9.2019, č. 174 - č. 189 za období od 2.12. do 31.12.2019, k základnímu běžného účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.,
- č. 1 - č. 19 za období od 17.1. do 30.9.2019, č. 25 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB

- č. 009 ze dne 30.9.2019, č. 012 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 006 ze dne 30.9.2019, č. 008 ze dne 31.12.2019, k bankovnímu účtu č. 438560109/0800 vedenému u ČS, a.s. - úvěrový účet - splašková kanalizace

Účetní doklad

- č. 19-801-00299 - č. 19-801-00407, č. 19-801-00608, č. 19-801-00744 - č. 19-801-00819, k základnímu běžnému účtu č. 5629131/0100 vedenému u KB a.s.
- č. 19-802-00001 - č. 19-802-00027, č. 19-802-00037, k bankovnímu účtu č. 94-6613131/0710 vedenému u ČNB
- č. 19-804-00033, č. 19-804-00047, k bankovnímu účtu č. 4703067349/800 vedenému u ČS, a.s.
- č. 1901-000107 ze dne 31.1.2019 - předpis místního poplatku za odpad
- č. 1901-000109 ze dne 31.1.2019 - předpis místního poplatku za psa

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, prosinec 2019
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 17.10.2019 ve výši 36 591,00 Kč v 8,10 hod. (k d.č. 584 ze dne 16.10.2019) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 19-701-00208 - č. 19-701-00340 za období od 2.5. do 28.6.2019, č. 19-701-00631 - č. 19-701-00676 za období od 2.12. do 30.12.2019

Evidence poplatků

- k 31.12.2019, vedeny v programu WORD - místní poplatky za psy, za odpad, za užívání veřejného prostranství

Evidence majetku

- k 31.12.2019, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 27.11.2019, doklad o proškolení ze dne 11.12.2019, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 30.1.2020, inventurní soupisy k 31.12.2019, 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 31.12.2019

Mzdová agenda

- výplatní lístky 1-9/2019, účetní
- výplatní lístky 1,6/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky 1-9/2019, uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 20.6.2019), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 26.6.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 841/TC/DC/2019/022/DCAA ze dne 23.9.2019, zhotovitel STRABAG a.s., Praha 5, IČ 60838744, za účelem "Oprava místních komunikací v obci Libomyšl", cena díla ve výši 2 075 469,36 Kč bez DPH (2 511 317,93 Kč s DPH), schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2019, na profilu zadavatele uveřejněno dne 1.10.2019.

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

- Kupní smlouva č. UZSVM/SBE/5044/2019 - SBEM - A ze dne 9.12.2019, kdy obec koupila pozemek p.č. 83 o výměře 367 m², zastavěná plocha a nádvoří jehož součástí je stavba č.p. 81, dále pozemek p.č. 122/1 o výměře 711 m², zahrada a p.č. 123 o výměře 1017 m², zahrada, v k.ú. Libomyšl, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, smluvní strany se dohodly, že na úhradu kupní ceny bude použita částka ve výši 150 000,00 Kč, kterou kupující složila v elektronické aukci na účet prodávajícího, zbývající část kupní ceny ve výši 1 360 000,00 Kč zaplatí kupující na účet prodávajícího, a to ve lhůtě, která jí bude oznámena ve výzvě prodávajícího k zaplacení, přičemž tato lhůta nebude kratší než 30 dnů ode dne odeslání výzvy k úhradě a zároveň bude tato výzva zaslána do 15 dnů ode dne, kdy tato kupní smlouva bude doručena prodávajícímu, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.11.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2.12.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, na činnost, Svaz tělesně postižených v České republice, z.s. (obdarovaný).
- Darovací smlouva ze dne 2.12.2019, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč, na činnost, ZO ČSOP ROKYCANÝ (obdarovaný).

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva na zřízení věcného břemene ze dne 30.5.2019 - oprávněná obec Libomyšl, fyzické osoby (povinná), služebnost inženýr. sítě - právo vedení, údržby a opravy kanalizační stoky na pozemku p.č. 1797/7 o výměře 31,67 m² v k.ú. Lochovice, finanční náhrada věcného břemene stanovena dohodou na 300,00 Kč/m² tj. celkem 9 500,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libomyšl č. 1/2019 ze dne 10.1.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na ubytování a dopravu žáků na lyžařský výcvikový kurz, Základní škola a Mateřská škola Lochovice (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, žádost ze dne 5.12.2018, vyúčtování dotace do 31.12.2019 - vyúčtováno dne 21.11.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Libomyšl č. 2/2019 ze dne 2.1.2019, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na činnost zahrádkářů Libomyšl v roce 2019, ZO Český zahrádkářský svaz, Libomyšl (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, žádost ze dne 12.11.2018, vyúčtování dotace do 31.12.2019 - vyúčtováno dne 15.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 7.1.2019 - zimní údržba místních komunikací Libomyšl - Želkovice (10 hod.)
- ze dne 3.6.2019 - organizační zajištění dětského dne (55 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 2.1.2019 s účinností od 1.1.2019, účetní

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice č. 2/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 9.12.2015, předmětem zakázky je "Dodávka včetně montáže vstupních dveří + oken budovy čp. 71", výzva k podání nabídky 2 zájemců, nabídky 2 zájemců, vybrána firma OKNA CK, Hořovice, IČ 67745911 s nejnižší cenovou nabídkou 126 947,00 Kč s DPH, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 25.2.2019 (fa č. 19-200-00220 a č. 19-200-221 ze dne 12.8.2019 - 135 814,00 Kč, uhrazeno výpisem č. 113 ze dne 13.8.2019).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 3/2019 o veřejných zakázkách v obci Libomyšl, s účinností od 9.12.2020.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 11.7.2019 pod DZ 097183/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (schválení rozpočtu na rok 2018), 25.2., 26.6. 2019 (účetní závěrka a závěrečný účet za rok 2018), 13.11., 9.12.2019 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

V kontrolovaném období obec Libomyšl, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, nehosponařila 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 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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Veřejné zasedání zastupitelstva obce se konalo dne 25.2.2019 a následující až dne 26.6.2019, ani do doby dílčího přezkoumání nebylo žádné veřejné zasedání.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo obce se již sešlo dle zákona a to dne 13.11. a 9.12.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, neboť neúčtovala na účtu 031 - Pozemky o pořízení pozemků dle Kupní smlouvy ze dne 14.12.2018 ke dni podání návrhu na zápis příslušnému katastrálnímu úřadu - dne 14.12.2018 - ale opožděně, ke dni, kdy bylo katastrálním úřadem sděleno, že vklad byl proveden

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec již účtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí (koupě nemovitosti dle Kupní smlouvy č. UZSVM/SBE/5044/2019 - SBEM - A ze dne 9.12.2019 a byla zaiúčtována v den zápisu do katastru dne 27.2.2020 dle zákona).

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené k rozvahovému dni, neboť na položce B.2 neuvedla informaci o podaném návrhu na vklad (zápis práva vlastnického dle kupní smlouvy), který byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu v roce 2018, ale do 31.12.2018 nebyl proveden příslušný zápis na listu vlastnictví.

NAPRAVENO

Obec v roce 2019 nekoupila ani neprodala žádný majetek, takže účinnost tohoto opatření bude možno ověřit v roce 2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Libomyšl za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	3,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 150 000,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 13 118 982,28 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 31.12.2019 činil Kč 13 118 982,00, což je 86 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Libomyšl 01.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
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 9 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 01.06.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Polánková
2	1 x	Obec Libomyšl	Václav Červenka

Upozornění:

- **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.