

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
obce LIBEŽ
IČ 00232131
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Libež za rok 2018 bylo zahájeno dne 23.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 22. 10. 2018

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: Libež
Libež 40
257 26 Divišov

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petr Venclovský**
- kontroloři: **Bc. Jana Jechová**

Obec zastupovali:

Miloslav Kněžík - starosta
Petra Jedličková - 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 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 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 rok 2018 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2017, zveřejněn 2.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 15.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2017 jako přebytkový, zveřejněn dne 1.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
- č. 1 schváleno dne 16.5.2018 zveřejněno dne 16.5.2018
- č. 2 schváleno dne 8.6.2018 zveřejněno dne 8.6.2018
- č. 3 schváleno dne 2.8.2018 zveřejněno dne 2.8.2018

Závěrečný účet

- schválený zastupitelstvem obce dne 8.6.2018 s vyjádřením "s výhradou", nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn dne 8.6.2018
- návrh zveřejněn od 24.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2018 datum odeslání 16.10.2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 15.10.2018

Rozvaha

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 15.10.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 15.10.2018

Kniha došlých faktur

- č. 1 až č. 86 vedena v excelových tabulkách

Faktura

- faktury došlé č. 69 až č. 78

Bankovní výpis

- k účtu č. 320096339/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 8 za období od 1.8.2018 do 31.8.2018 až č. 9 za období od 1.9.2018 do 30.9.2018
- k účtu č. 94-5816121/0710 vedenému u ČNB, č. 17 ze dne 8.8.2018 až č. 21 ze dne 27.9.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 30007 až č. 30009
- k účtu ČNB: č. 50015 až č. 50019
- k základnímu běžnému účtu: č. 40075 až č. 40096

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 22.10.2018 činí Kč 23.010,00 (podkladní doklad č. 30 ze dne 22.10.2018 v 8:15 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 619678 ze dne 1.6.2018 až č. 619585 ze dne 15.9.2018
- výdajové pokladní doklady č. 22 ze dne 2.6.2018 až č. 26 ze dne 15.9.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice 5-8/2018
- neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 8.6.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 9.3.2018, oprávněný Vlašimnet s.r.o., zřízeno k p.č. 887/3 a 1423/2 v k.ú.Libež, jednorázová finanční náhrada ve výši Kč 5.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 9.2.2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství ze dne 26.6.2018, identifikační číslo 129D662002361, dotace ve výši Kč 98.929 na akci "Obnova křížků v obci Libež" - schváleno zastupitelstvem obce dne

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2018 uzavřená s p. J.B., práce v lese - v rozsahu 300 hodin/rok (předložen výkaz práce)
- ze dne 1.1.2018 uzavřená s pí J.L., vedení kroniky - v rozsahu 10 hodin
- ze dne 1.1.2018 uzavření s pá M .H., sekání trávy - úklid v obci - v rozsahu 300/rok (předložen výkaz práce)

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

- ze dne 16.6.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.1.2018, 9.2., 9.3., 6.4., 27.4., 16.5., 8.6. (závěrečný účet, účetní závěrka), 13.7., 16.7., 2.8., 14.9. a 21.9.2018, ze dne 30.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Libež, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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 ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majtkových 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 majtkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Výsledek dílčího přezkoumání obce

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Libež byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky, kdy bylo zjištěno, že byly porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření, dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017 nebyl upraven rozpočet k přijaté dotaci na položce 4111, rozpočet po změnách Kč 19.000,00, výsledek od počátku roku Kč 8.990,00 a ve výdajích na paragrafu 6114 - Volby do parlamentu ČR rozpočet po změnách Kč 11.000,00 skutečnost od počátku roku 8.990,00

NENAPRAVENO

podobný nedostatek se opakuje i v roce 2018, není upraven rozpočet na položce 4111 - skutečnost Kč 40.846,00, rozpočet po změnách Kč 10.850,00 a ve výdajích na paragrafu 6118 - skutečnost Kč 10.846,00, rozpočet po změnách Kč 27.850,00

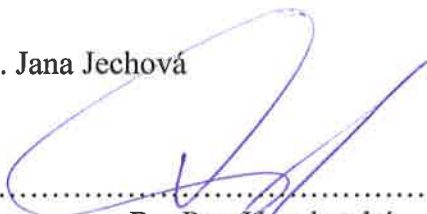
b) při předchozím dílčím přezkoumání

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Dne 22.10.2018

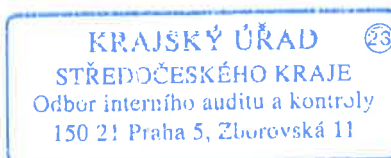
Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Jechová



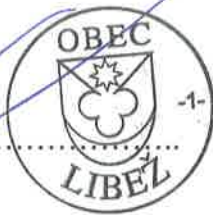
Bc. Petr Venclovský

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libež o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel p.


.....
Miloslav Kněžík
starosta obce



Dne: 22.10.2018

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. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Libež	Miloslav Kněžík

Upozornění:

- **Dodržení lhůty zveřejnění návrhu závěrečného účtu** - Upozorňujeme na nutnost dodržení par.17 odst. 6 Zákona 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů - návrh závěrečného účtu musí být zveřejněn nejméně 15 dnů před dnem zahájení jejich projednávání; toto zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů zastupitelstvem obce, nutnost prokázat datum sejmutí.
- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Uzavírání veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uzavírání veřejnoprávních smluv dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., v případě poskytování dotací - peněžních prostředků - na stanovený účel z rozpočtu obce jiným subjektům, než jí zřízeným příspěvkovým organizacím vždy, pokud se jedná o prostředky použité k plnění úkolů obce v samostatné působnosti a tudíž vázaných k tomuto účelu.