

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBEŽ IČ: 00232131 za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Libež za rok 2016 bylo zahájeno dne 27.07.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17. 10. 2016
- 15. 5. 2017

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: 01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Libež
Libež 40
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

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

Zástupci obce: **Jaromír Holub - místostarosta**

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právními 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
15.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015 - 2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.12.2015 do 30.12.2015

Schválený rozpočet

- na rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 31.12.2015 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 4.3.2016
- č. 2 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 3.6.2016
- č. 3 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 2.9.2016
- č. 4 schválené na jednání zastupitelstva obce dne 6.10.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 3.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 12.5.2016 do 4.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 12.10.2016
- ke dni 31.12.2016 datum odeslání 25.1.2017

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 12.10.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 9.2.2017

Rozvaha

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 12.10.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 9.2.2017

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2016 okamžik sestavení 12.10.2016
- ke dni 31.12.2016 okamžik sestavení 9.2.2017

Kniha došlých faktur

- za období 01 - 09/2016 - dle potřeby

Faktura

- faktury došlé č. 62 až č. 76, č. 96 až č. 105

Bankovní výpis

- k účtu č. 320096339/0800 vedenému u České spořitelny a.s., a to výpis č. 8 za období od 1.8.2016 do 31.8.2016 až č.9 za období od 1.9.2016 do 30.9.2016, č. 12 za období 1.12.2016 do 31.12.2016 - výpisy jsou měsíční
- k účtu č. 94-5816121/0710 vedenému u ČNB, a to bankovní výpis č. 13 ze dne 15.7.2016 až č. 18 ze dne 30.9.2016, č. 24 ze dne 7.12.2016 až č. 26 ze dne 30.12.2016

Účetní doklad

- k pokladně: doklad č. 30005 až č. 30009, č. 30012
- k účtu ČNB: doklad č. 50014 až č. 50017, č. 5025 až č.5027
- k základnímu běžnému účtu: doklad č. 40095 až č. 40118, č. 40147 až č. 40164

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti nelze zkontrolovat pro nepřítomnost pokladní

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 3935539 ze dne 6.5.2016 - č. 3935547 ze dne 9.9.2016, č. 5105052 ze dne 9.12.2016 - až 5105053 ze dne 30.12.2016

- výdajové pokladní doklady č. 46 ze dne 1.5.2016 - č. 95 ze dne 26.9.2016 , č. 122 ze dne 1.12.2016 - č. 136 ze dne 30.12.2016

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2016
- plán inventur ze dne 14.9.2016
- proškolení inventarizační komise ze dne 12.11.2016
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice 07-08/2016
- neuvolněný starosta
- neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce dne 3.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5.9.2016 uzavřená s Václav Pěnkava, Benešov, předmětem smlouvy je zhotovení "Polní cesty Libež - Psáře" v ceně Kč 194.991,55 bez DPH (tj. Kč 235.940,00 včetně DPH)

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

- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. 70/1 o výměře 2799 m² v k.ú. Libež uzavřená dne 26.4.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 6.11.2015
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 1110/5 o výměře 151 m², p.č. 1112/6 o výměře 209 m², p.č. 1131/12 o výměře 120 m² a st.pč. 58/2 o výměře 46 m² v k.ú. Libež uzavřená dne 7.7.2016 - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 1.7.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat části pozemků p.č. 1110, 1131/4, 1425, 1112 a st. 58/2 o celkové výměře 526 m² - zveřejněn od 5.3.2016 do 26.3.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu kultury a obnovy památek v rámci Tematického zadání Obnova drobných památek Oblast podpory Podpora obnovy drobných památek uzavřená dne 29.9.2016, evidenční číslo smlouvy Poskytovatele: S-15545/KUL/2016, neinvestiční dotace ve výši Kč 75.000,00 na " Obnovu památníku padlých v Libži" - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 5.6.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2016 s pí J.L.,úklid obecního úřadu v Libži - v rozsahu max 300 hodin - výkaz práce předložen
- ze dne 1.4.2016 s p.Z.V., sekání trávy v obci - v rozsahu max 300 hodin - výkaz práce předložen
- ze dne 2.1.2016 s p. F.H., pomocné práce v lese - v rozsahu 144 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na Polní cesta Libež - Psáře, zejména nabídky tří zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 12.8.2016, smlouva o dílo se zhotovitelem ze dne 5.9.2016
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice pro zadávání veřejných zakázek" ze dne 1.1.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.1.2016, 12.1.2016, 29.1.2016, 4.3.2016, 8.4.2016, 5.5.2016, 3.6.2016 (schválení účetní závěrky obce za rok 2015), 1.7.2016, 12.8.2016, 2.9.2016, 6.10.2016, 14.10.2016, 4.11.2016, 9.12.2016, ze dne 31.12.2015 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Libež, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Libež:

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

§ 17 odst. 6, neboť:

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání - nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015.

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, návrh Závěrečného účtu za rok 2016 bude zveřejněn se všemi náležitostmi

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Obec neúčtuje o příjmech a výdajích pokladní hotovosti ke dni vzniku účetního případu, ale souhrnně za měsíc (zápis v pokladní knize jsou správně zapisovány v den výběru nebo příjmu pokladní hotovosti)

NAPRAVENO

za období 11-12/2016 se nedostatek již neopakuje

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Libež za rok 2016 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	5,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,37 %
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 0,00 Kč.

Libež 15.05.2017

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Hurtíková

.....
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 zjištění 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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libež o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaromír Holub, místostarosta obce.

Jaromír Holub
místostarosta obce Libež



.....
dne 15.05.2017



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Libež	Jaromír Holub