

SpZn: SZ_069370/2017/KUSK
Čj.: 000429/2018/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBEŽ IČ: 00232131 za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Libež za rok 2017 bylo zahájeno dne 17.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21. 5. 2018
- 11. 10. 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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Libež
Libež 40
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Hurtíková
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Jaromír Holub - místostarosta
Petra Jedličková - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 21.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- rozpočtový výhled 2017 - 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 9.12.2016, zveřejněn od 2.1.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená na jednání zastupitelstva obce dne 9.12.2016

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.1.2017 do 13.2.2017

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2017 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 3.2.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele položky, zveřejněn 3.2.2017

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce: č. 1 a č. 2 (schváleno 12.5.2017, zveřejněno 18.5.2017), č. 3 (7.7.2017, 10.7.2017), č. 4 (5.10.2017, 10.10.2017), č. 5 (15.12.2017, 20.12.2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválený na jednání zastupitelstva obce dne 16.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad"
- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 1.6.2017 až dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.9.2017
- ke dni 31.12.2017 ze dne 1.2.2018

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9.2017 datum tisku 10.10.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 21.2.2018

Rozvaha

- ke dni 30.9.2017 datum tisku 10.10.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 21.2.2018

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9.2017 datum tisku 10.10.2017
- ke dni 31.12.2017 okamžik sestavení 21.2.2018

Knih došlých faktur

- za období 08/2017 a 12/2017 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 74 až č. 77, č. 22, č. 124 až č. 133

Bankovní výpis

- k účtu č. 320096339/0800 vedenému u České spořitelny a.s., a to výpis č. 8 za období od 1.8.2017 do 31.8.2017, č. 12 za období od 1.12.2017 do 31.12.2017
- k účtu č. 94-5816121/0710 vedenému u ČNB, a to bankovní výpis č. 15 ze dne 16.8.2017 až č. 16 ze dne 31.8.2017, č. 22 ze dne 15.11.2017 až č. 25 ze dne 29.12.2017

Účetní doklad

- k pokladně: č. 10037, 10053 až 10056, 10061 až 10065, č. 10153 až 10155, č. 10158
- k účtu ČNB: č. 10057 až č. 10058, č. 10138 až č. 10139, č. 10161 až č. 10162
- k základnímu běžnému účtu: č. 10067 až č. 10079, č. 10163 až č. 10177

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání tj. 11.10.2017 činí Kč 24.740,00 (pokladní doklad č. V40 ze dne 30.8.2017 v 11:30) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 619560 ze dne 20.6.2017 - č. 619563 ze dne 11.8.2017, č. 619566 ze dne 1.12.2017 - č. 619571 ze dne 28.12.2017
- výdajové pokladní doklady č. 22 ze dne 1.6.2017 - č. 40 ze dne 30.8.2017, č. 49 ze dne 1.12.2017 - č. 55 ze dne 29.12.2017

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2017
- plán inventur ze dne 14.9.2017
- proškolení inventarizační komise ze dne 12.11.2017
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018

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

- kupní smlouva uzavřená dne 21.4.2017 na prodej pozemku p.č. 257/48 o výměře 752 m² (odděleno z pozemku p.č. 287/13) - schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 7.4.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 287/13 o výměře 752 m² v k.ú. Libež - zveřejněn od 4.3.2017 do 20.3.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Oprava lesní cesty pro obec Libež - úsek Úlehle", zejména nabídky tří zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 3.3.2017, fa č. 20170008 (vedena v knize faktur pod č. 22) ze dne 10.3.2017, dodavatel Václav Pěnkava, Kč 120.099,00 na oprava lesní cesty
- 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 13.1.2017, 3.2., 3.3., 7.4., 12.5., 2.6., 16.6.(schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 7.7., 11.8., 31.8., 19.9., 5.10., 3.11., 1.12., 15.12. a 30.12.2017 ze dne 9.12.2016 (rozpočtové provizorium) - neprezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Libež, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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 Libež:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže 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, neboť 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

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 Libež za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

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	8,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,64 %
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.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libež 21.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jana Hurtíková

Bc. Petr Venclovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

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 Libež o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaromír Holub, místostarosta obce.

Jaromír Holub
místostarosta obce Libež



Holub
dne 21.05.2018

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 interního auditu a 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 přestupku 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. Jana Hurtíková
2	1 x	Obec Libež	Jaromír Holub

Upozornění:

- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce) -** Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na úřední desce schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 13.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.