

SpZn: SZ\_068170/2018/KUSK  
Čj.: 000708/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku 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 zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22. 10. 2018
- 13. 5. 2019

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Libež**  
Libež 40  
257 26 Divišov

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Petr Venclovský**  
**Bc. Jana Jechová**

#### **Zástupci obce:**

**Mgr. David Kněžík - starosta**  
**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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právníky 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.

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 13.05.2019 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 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 dne 16.5.2018 zveřejněno dne 16.5.2018
  - č. 2 dne 8.6.2018 zveřejněno dne 8.6.2018
  - č. 3 dne 2.8.2018 zveřejněno dne 2.8.2018
  - č. 4 dne 9.11.2018 zveřejněno dne 12.11.2018
  - č. 5 dne 14.12.2018 zveřejněno dne 14.12.2018

### **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
- ke dni 31.12.2018 datum odeslání 28.1.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 15.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.2.2019

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 15.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2018 okamžik sestavení 15.10.2018
- ke dni 31.12.2018 okamžik sestavení 19.2.2019

### **Kniha došlých faktur**

- č. 1 až č. 128 vedena v Excelových tabulkách

### **Faktura**

- faktury došlé č. 69 až č. 78, č. 109 až č. 115

### **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, č. 12 za období od 1.12.2018 do 31.12.2018
- k účtu č. 94-5816121/0710 vedenému u ČNB, č. 17 ze dne 8.8.2018 až č. 21 ze dne 27.9.2018, č. 25 ze dne 30.11.2018 až č. 29 ze dne 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k pokladně: č. 20009 až č. 20015, č. 20019 až č. 20027
- k účtu ČNB: č. 50015 až č. 50019, č. 50022 až č. 50026
- k základnímu běžnému účtu: č. 40075 až č. 40096, č. 40125 až č. 40141

### **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, č. 619588 ze dne 5.11.2018 až č. 619598 ze dne 31.12.2018
- výdajové pokladní doklady č. 22 ze dne 2.6.2018 až č. 26 ze dne 15.9.2018, č. 31 ze dne 3.11.2018 až č. 47 ze dne 31.12.2018

### **Evidence majetku**

- počítačově vedená v programu FENIX

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2018
- plán inventur ze dne 9.11.2018
- proškolení inventarizační komise ze dne 7.12.2018
- inventarizační zpráva ze dne 20.1.2019

### **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 dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 16.8.2018 uzavřená se Zhotovitelem Václav Pěnkava, Benešov na "Místní komunikace MO2-8/5, 5/30 v obci Libež - přípravné práce" v ceně díla Kč 593.346,00 bez DPH (t.j. Kč 717.948,70 včetně DPH)

### **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)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Místní komunikace MO2-8/5, 5/30 v obci Libež - přípravné práce", zejména výzva k podání nabídky, nabídky tří zájemců, rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 2.8.2018 o výběru zhotovitele firma Václav Pěnkava, Benešov
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce "Směrnice č. 12 upravující zadávání veřejných zakázek malého rozsahu " ze dne 3.2.2017

### **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.,21.9., 2.11. (ustavující zasedání), 9.11., 14.12. a 30.12.2018, ze dne 30.12.2017 (rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Libež, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, darovací, nájemní, 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 poskytnutí 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 Libež:

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

- **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:**

V Příloze ke dni 31.12.2018 nejsou v části C1 - zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého za běžné účetní období vykázány přijaté investiční dotace (na účtu 403 vykázáno)

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 219 odst. 2, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 16.8.2018 do 15 dnů od jejího uzavření.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**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, 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

**NAPRAVENO**

*napraveno rozpočtovým opatřením č. 4/2018*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Libež za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo do 15 dnů od jejího uzavření.

**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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,25 %
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:**

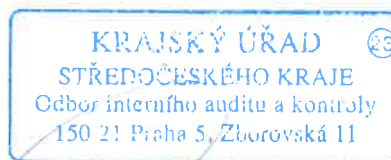
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libež 13.05.2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský

Bc. Jana Jechová



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 Libež o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. David Kněžík, starosta obce.

Mgr. David Kněžík  
starosta obce Libež

  
-2-  
dne 13.05.2019

**Poučení:**

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.



**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Petr Venclovský
2	1 x	Obec Libež	Mgr. David Kněžík

**Upozornění:**

- **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.
- **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 přede dnem zahájení jejich projednávání; toto zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů zastupitelstvem obce, nutnost prokázat datum sejmutí.
- **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 (Do samostatné působnosti obce náleží podle § 35 zákona č. 128/2000 Sb. záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. Obec v samostatné působnosti ve svém územním obvodu dále pečuje v souladu s místními předpoklady a s místními zvyklostmi o vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče, a pro uspokojování potřeb svých občanů, zejména o uspokojování potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeby informací, výchovy a vzdělávání, celkového kulturního rozvoje a ochrany veřejného pořádku.) – viz Stanovisko Ministerstva financí k některým dotazům územních samosprávných celků k novele zákona č. 250/2000 Sb. zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 3 z roku 2015.