

SpZn: SZ_083224/2019/KUSK
Čj.: 001605/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBEŽ

IČ: 00232131
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Libež za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 9. 2019
- 11. 2. 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:

Libež
Libež 40
257 26 Divišov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Miloslav Kněžík - 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 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 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 11.02.2020 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 rok 2019 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 30.12.2018, zveřejněn 1.1.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dle doložky 15.12.2018 - 30.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 30.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn 1.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 4.1.2019 zveřejněno dne 4.1.2019
 - č. 2 dne 8.2.2019 zveřejněno dne 8.2.2019
 - č. 3 dne 7.3.2019 zveřejněno dne 7.3.2019
 - č. 4 dne 4.4.2019 zveřejněno dne 4.4.2019
 - č. 5 dne 6.6.2019 zveřejněno dne 6.6.2019
 - č. 6 dne 4.7.2019 zveřejněno dne 4.7.2019
 - č. 10 dne 13.12.2019 zveřejněno dne 15.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 6.6.2019 s vyjádřením "s výhradami" - nápravné opatření bylo přijato, zveřejněn dne 7.6.2019, návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 15.5.2019 až dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 datum odeslání do CSÚIS dne 15.9.2019
- k 31.12.2019 datum odeslání do CSÚIS dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019 okamžik sestavení 15.9.2019
- k 31.12.2019 odesláno do CSÚIS dne 9.2.2020

Rozvaha

- k 31.8.2019 okamžik sestavení 15.9.2019
- k 31.12.2019 odesláno do CSÚIS dne 9.2.2020

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019 okamžik sestavení 15.9.2019
- k 31.12.2019 odesláno do CSÚIS dne 11.2.2020

Kniha došlých faktur

- od č. 1 do č. 153

Faktura

- č. 83 až č. 90, č. 133 až č. 149

Bankovní výpis

- k účtu č. 320096339/0800 vedenému u České spořitelny a.s., č. 6 za období od 1.6.2019 do 30.6.2019 až č. 8 za období od 1.8.2019 do 31.8.2019, č. 12 za období od 1.12.2019 do 31.12.2019
- k účtu č. 94-5816121/0710 vedenému u ČNB, č. 12 ze dne 6.6.2019 až č. 19 ze dne 30.8.2019, č. 25 ze dne 31.10.2019 až č. 29 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně: č. 30005 až č. 30008, č. 30012
- k účtu ČNB: č. 50012 až č. 50019, č. 50024 až č. 50029
- k základnímu běžnému účtu: č. 40073 až č. 40110, č. 40147 až č. 40157

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 16.9.2019 činí Kč 33.142,00 (doklad č. 6993717 ze dne 2.8.2019 v 8:15 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 6993710 ze dne 13.5.2019 až č. 6993717 ze dne 2.8.2019, č. 6993743 ze dne 22.12.2019 až č. 6993745 ze dne 31.12.2019
- výdajové pokladní doklady č. 11 ze dne 13.5.2019 až č. 14 ze dne 1.8.2019, č. 24 ze dne 22.12.2019 až č. 27 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně - poplatek ze psů

Evidence majetku

- počítačově vedená v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31.12.2019
- plán inventur ze dne 1.11.2019
- proškolení inventarizační komise ze dne 8.11.2019
- inventarizační zpráva ze dne 10.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- přehled mezd za období 1-8-/2019
- neuvolněný starosta, neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 6.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 7.8.2019 na prodej pozemku p.č. 896/17 o výměře 773 m² v k.ú.Libež - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 4.7.2019
- Kupní smlouva ze dne 10.10.2019 na nákup pozemku p.č. 951/3 o výměře 2421 m² v k.ú.Libež - nákup pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 9.8.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.4.2019, předmětem smlouvy jsou pozemky p.č. 1091/3 o výměře 224 m², p.č. 1093/2 o výměře 7 m², p.č. 1094/2 o výměře 1 m², p.č. 1095/2 o výměře 120 m², p.č. 1104/7 o výměře 11 m² a p.č. 1104/8 o výměře 33 m² vše v k.ú. Libež (obec jako obdarovaná) - přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 895/17 v k.ú.Libež - zveřejněn v termínu 6.1.2019 - 24.1.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-6018478/1 ze dne 1.7.2019, oprávněný ČEZ Distribuce a.s., k pozemku p.č. KN 933, KN 1393/5, KN 1424/2 v k.ú.Libež, jednorázová finanční náhrada ve výši Kč 13.750,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 6.6.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu obce Libež v roce 2019 uzavřená dne 25.6.2019 s SH ČMS Okresním sdružením hasičů Benešovo (příjemce) na základě žádosti ze dne 13.5.2019, neinvestiční dotace ve výši Kč 1.000,00 na konání akce Mistrovství České republiky hry Plamen 2019 - schváleno na jednání rady obce dne 6.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019 uzavřená s p. Z.V., sekání trávy v obci - v rozsahu 13 hodin
- ze dne 1.1.2019 uzavřená s p. J.L., praní dresů - v rozsahu 12 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Rekonstrukce a rozšíření stávajícího veřejného osvětlení", zejména výzva k podání nabídky, nabídky šesti zájemců, zápis z jednání hodnotící komise, výsledek posouzení a hodnocení nabídek, výběr zhotovitele firma HRAZDÍRA - ELEKTRO s.r.o. Javorník.
- Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná ze dne 3.2.2017.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 4.5.2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.5.2019

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

- ze dne 10.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.1., 8.2., 7.3., 4.4., 3.5., 6.6.(schválení účetní závěrky, 4.7., 9.8., 13.9., 11.10., 8.11., 13.12., 29.12.2019, a ze dne 30.12.2018 (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Libež, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 přijetí 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- **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:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. 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)

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, chyba se v roce 2019 již neopakuje

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 2, neboť:**

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

NAPRAVENO

přijato systémové opatření, bude postupováno v souladu se zákonem (smlouva o dílo dodatečně zveřejněna na profil zadavatele)

D) Závěr

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	16,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,77 %
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:

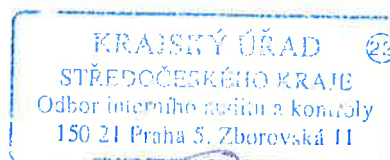
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libež 11.02.2020

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

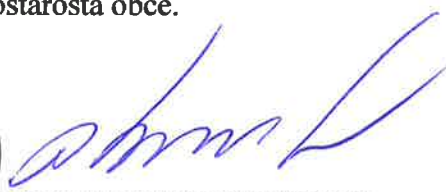
- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miloslav Kněžík, místostarosta obce.

Miloslav Kněžík
místostarosta obce Libež




dne 11.02.2020

Rozdělovník:

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