

SpZn: SZ_075487/2018/KUSK
Čj.: 002759/2019/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

LIBENICE

IČ: 00235539

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Libenice za rok 2018 bylo zahájeno dne 25.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. 2. 2019
- 19. 11. 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).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Libenice
Libenice 115
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová

Zástupci obce:

Lubomír Marcin - starosta
Romana Panicová - účetní obce

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 19.02.2019 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 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2017, zveřejněn na webových stránkách obce v sekci "Rozpočty obce" od 8.1.2018
- návrh zveřejněn od 4.12.2017 do 8.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.12.2017 do 8.1.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2017 jako schodkový, v paragrafovém členění, schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn dne 8.1.2018

Rozpočtová opatření

- schvalovaná zastupitelstvem obce
 - č. 1 dne 14.2.2018 zveřejněno dne 26.2.2018
 - č. 2 dne 4.4.2018 zveřejněno dne 19.4.2018
 - č. 3 dne 23.5.2018 zveřejněno dne 4.6.2018
 - č. 4 dne 25.6.2018 zveřejněno dne 10.7.2018
 - č. 5 dne 10.9.2018 zveřejněno dne 27.9.2018
 - č. 6 dne 5.11.2018 zveřejněno dne 23.11.2018
 - č. 7 dne 3.12.2018 zveřejněno dne 17.12.2018
 - č. 8 dne 21.12.2018 zveřejněno dne 14.1.2019

Závěrečný účet

- schválený zastupitelstvem obce dne 4.4.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 19.4.2018
- návrh zveřejněn od 12.2.2018 do 4.4.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 10/2018 datum odeslání 13.11.2018
- k 12/2018 datum odeslání 28.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- za období 10/2018 ze dne 15.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 13.2.2019

Rozvaha

- za období 10/2018 ze dne 15.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 19.2.2019

Příloha rozvahy

- za období 10/2018 ze dne 15.11.2018
- za období 12/2018 ze dne 13.2.2019

Hlavní kniha

- za období 12/2018 ze dne 20.1.2019

Kniha došlých faktur

- počítačově vedená (kontrolované období 8,9, 12/2018)
- fa č. 1 až č. 171

Faktura

- faktury došlé č. 120 až č. 149, č. 191 až č. 198

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-8912151/0710, Česká národní banka, výpis č. 17 ze dne 8.8.2018 až č. 21 ze dne 27.9.2018, č. 24 ze dne 13.11.2018 až č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 9624151/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 115 ze dne 1.8.2018 až č. 145 ze dne 30.9.2018, č. 178 ze dne 3.12.2018 až č. 195 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k pokladně: č. 000009285 až č.000009321, č. 000009364 až č. 00000409
- předpisy faktur: č. 200120 až č. 200149, č. 200191 až č. 200198
- k účtu č. 94-8912151/0710: č.160000017 až č. 160000021, č.160000024 až č.160000027
- k účtu č. 9624151/0100: č. 000000115 až č. 000000145, č.000000178 až č. 000000195

Pokladní kniha (deník)

- kontrola stavu pokladní hotovosti ke dni 19.11.2018 činí Kč 24.909,00 (doklad č. V352 ze dne 14.11.2018 v 8:13 hod) - souhlasí se stavem vykázaným v pokladní knize
- počítačově vedená (kontrolované období 8,9,12/2018)

Pokladní doklad

- doklad č. P285 ze dne 6.8.2018 až č. P321 ze dne 26.9.2018, č. P364 ze dne 3.12.2018 až č. V409 ze dne 19.12.2018

Evidence poplatků

- vedena v PC v tabulkách programu Excel, zejména: poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad (namátkově, dle potřeby)

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách programu Excel, zejména: poplatek ze psů, poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v PC v programu Gordic se stavem k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 21.12.2018
- Prezenční listina z proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2019, včetně soupisu jednotlivých účtů
- inventurní soupisy majetku k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 08-10/2018
neuvolněný starosta
neuvolněný místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 4.4.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.4.2018 uzavřená se zhotovitelem EL-SCHELS s.r.o., Praha 3 na realizaci stavby "Oprava střechy Konírna" v ceně díla Kč 277.591,00 bez DPH (tj. Kč 335.885,00 včetně DPH).

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

- Kupní smlouva ze dne 5.1.2018 na prodej pozemku p.č. 225/5 o výměře 104 m² (odděleno z pozemku p.č. 225/1) v - k.ú. Libenice - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.11.2017
- Kupní smlouva ze dne 2.7.2018 na prodej pozemku p.č. 226/7 o výměře 696 m² (odděleno z pozemku p.č. 226/1) v - k.ú. Libenice - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.6.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 225/5 o výměře 104 m² v k.ú. Libenice (odděleného z pozemku p.č. 225/1) - zveřejněn od 23.10.2017 do 8.11.2017
- záměr obce prodat část pozemku p.č. 226/1 o výměře cca 700 m² v k.ú. Libenice - zveřejněn od 28.6.2018 do 26.6.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. EP-12-6003162/VB/1, Libenice, přeložka vedení NN u čp. 122 ze dne 8.3.2018 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 727/7 a 726/2 v k.ú. Libenice za jednorázovou náhradu ve výši Kč 10.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 11.6.2018 (obec poskytovatel) uzavřená s Farním sborem českobratrské evangelické církve v Libenicích v částce Kč 5.000,00 na "pořádání slavnostního hudebního koncertu v evangelickém kostele v Libenicích dne 17.6.2018", žádost ze dne 6.5.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.8.2018 uzavřená s pí K.Š., knihovnice - v rozsahu 16 hodin /měsíčně
- ze dne 1.8.2018 uzavřená s Ing. J.F., příprava akce - rozloučení s létem - v rozsahu 50 hodin
- ze dne 15.4.2018 uzavřená s p. V.P., zednické práce - v rozsahu do 300 hodin (předložen výkaz práce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava střechy Konírna", zejména: poptány tři firmy, zápis zastupitelstva obce ze dne 14.2.2018 o výběru zhotovitele, vybrána firma EL-SCHELS Praha

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.2.2018, 4.4. (schválení účetní závěrky obce za rok 2017 a závěrečného účtu za rok 2017), 23.5., 25.6., 10.9. a 5.11. (ustavující zasedání zastupitelstva), 3.12. a 21.12.2018, ze dne 20.12.2017 (rozpočtový výhled, rozpočet) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Libenice, 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, 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 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 Libenice:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť byl předložen výpis z majtkového účtu vlastníka vedeného v evidencích Centrálního depozitáře cenných papírů ze dne 27.9.2013, kde je uveden neaktuální stav cenných papírů.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 14 odst. 6, neboť:

v Rozvaze za období 10/2018 není na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek vykázán pártý stan ve výši Kč 19.440,00 (není vykázán ani na účtu 558 - náklady z drobného dlouhodobého majetku)

NAPRAVENO

účetním dokladem č. 400000004 ze dne 19.11.2018

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Libenice 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	6,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 134.728,00 Kč.

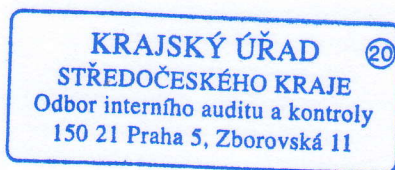
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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.

Libenice 19.02.2019

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 Libenice o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Lubomír Marcin, starosta obce.

Lubomír Marcin
starosta obce Libenice


OBEC LIBENICE
Libenice 115
280 02 Kolín
.....
dne 19.02.2019

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:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Libenice	Lubomír Marcin

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.