

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 55850/2017/hakr

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
obce Libětice, IČO 00667650

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

26. října 2017 jako dílčí přezkoumání

8. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Libětice za rok 2017** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno dne **21.7.2017** Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jan Štaberňák**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 549/2017 dne 19.7.2017 a č. 111/2018 dne 29.1.2018

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Vladimír Pecka - starosta

Anna Ouředníková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 8.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 4.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Finanční vypořádání přijaté dotace od Jihočeského kraje dle Smlouvy ze dne 1.9.2017 o poskytnutí dotace na "Nové zastřešení objektu obecního úřadu a sociálního zařízení" ve výši 215.000 Kč neproběhlo v roce 2017. Nebylo doloženo účtování o dohadu na účtu 388 nejpozději k 31.12.2017, částka 215.000 Kč zůstala dle inventurního soupisu na účtu 374.

Nedostatek zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec nevykonává podnikatelskou činnost
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec nesdružuje žádné prostředky
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s těmito prostředky
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky žádných osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

Obec nemá zřízené žádné osoby

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

D.II. **Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. **Výrok o výši dluhu územního celku:**

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

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

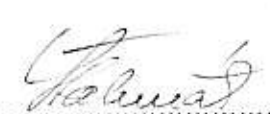
60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.085.130 Kč

Libětice, dne 8. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jan Štabernák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libětice o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 8.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 8.3.2018 starosta obce Vladimír Pecka.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 přezkoumávacímu orgánu, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Vladimír Pecka

.....
starosta obce

OBEC LIBĚTICE

386 01 Strakonice

IČ: 667 650

Seidner

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využitě při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- Na rok 2017, zveřejněn 13.12. až 28.12.2016 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Zápis ZO ze dne 28.12.2016, usnesení č. 2ú12/2016 - schválení pověření starosty k provádění rozpočtových opatření, v příjmech neomezeně, ve výdajích do 200.000 Kč na jednu položku, informace v ZO
- RO č. 4, schváleno v ZO dne 12.5.2017, bod 5
- Schválené RO č. 4 zveřejněno na internetových stránkách 23.5.2017 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 5, schválil starosta dne 28.6.2017, seznámení v ZO dne 8.8.2017, bod 5
- Schválené RO č. 5 zveřejněno na internetových stránkách 10.7.2017 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 6, schválil starosta dne 12.9.2017
- Schválené RO č. 6 zveřejněno na internetových stránkách 6.10.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 30.10.2017, bod 5 - seznámení s RO č. 6

Rozpočtový výhled

- Na roky 2017 až 2020, návrh zveřejněn 13.6. až 28.6.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 28.6.2017, bod 5
- Schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách dne 29.6.2017 (potvrzeno na materiálu)

Schválený rozpočet

- Na rok 2017
- Zápis ZO ze dne 28.12.2017, bod 3 - schválení rozpočtu na rok 2017, rozpočet je přílohou zápisu (na paragrafy i položky), celkové příjmy i výdaje 1.255.000 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách dne 22.3.2017 (potvrzeno na materiálu)

Závěrečný účet

- Za rok 2016, návrh zveřejněn 23.5. až 28.6.2017 (potvrzeno na materiálu)
- Zápis ZO ze dne 28.6.2017, bod 4 - projednání závěrečného účtu za rok 2016, schválení bez výhrad
- Schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.7.2017 (potvrzeno na materiálu)

Faktura

- FAP č. 2017000021 ze dne 18.5.2017 - dodavatel Jiří Motejzík, tiskárna, částka 3.948 Kč
- Účetní doklad č. 1705-000016 ze dne 18.5.2017 - předpis FAP (501/321), částka 3.948 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB za 5/2017, pohyb dne 26.5.2017 - úhrada FAP, částka 3.948 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00134 ze dne 26.5.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 3.948 Kč
- Účetní doklad č. 1710-000015 ze dne 2.10.2017 - oprava účtování předpisu FAP z účtu 501 na 558
- Účetní doklad č. 1710-000014 ze dne 2.10.2017 - zařazení do majetku na účet 028 v hodnotě 3.948 Kč

Faktura

- FAP č. 47123 ze dne 9.8.2017 - dodavatel Ekonomické služby - BH s.r.o., toner, částka 1.790 Kč
- Účetní doklad č. 1708-000008 ze dne 9.8.2017 - předpis FAP, částka 1.790 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB za období 8/2017, pohyb dne 18.8.2017 - úhrada FAP, částka 1.790 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00211 - zaúčtování úhrady FAP, částka 1.790 Kč
- FAP č. FV17183 ze dne 22.6.2017 - dodavatel Envexo s.r.o., oprava čerpadla, částka 18.157 Kč
- Účetní doklad č. 1706-000008 ze dne 22.6.2017 - předpis FAP, částka 18.157 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB za období 7/2017, pohyb dne 4.7.2017 - úhrada FAP, částka 18.157 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00166 ze dne 4.7.2017 - zaúčtování FAP, částka 18.157 Kč
- FAP č. 37050175 ze dne 31.12.2017 - dodavatel Kraxnet s.r.o., doména, částka 484 Kč
- Účetní doklad č. 1701-000007 ze dne 31.1.2017 - předpis FAP, částka 484 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB za období 1/2017, pohyb dne 30.1.2017 - úhrada FAP, částka 484 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00034 ze dne 30.1.2017 - zaúčtování úhrady FAP, částka 484 Kč

Hlavní kniha

- Za období 12/2017

Hlavní kniha

- Za období 9/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 29.12.2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 19.1.2018
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 022, 028, 021, 042, 069, 231, 321, 331, 337, 342, 343, 378, 902, 031 (kontrola pozemků zatížených VB dle LV - 031 350, 450)

Kniha došlých faktur

- Za rok 2017

Rozvaha

- Sestavená k 30.9.2017

Rozvaha

- Sestavená k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Pro rok 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 30.9.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Sestavený k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Sestavený k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- Zápis ZO ze dne 28.6.2017, usnesení č. 9/6/2017 - schválení poskytnutí daru FC Westra Sousedovice z.s. ve výši 5.000 Kč
- Darovací smlouva s FC Westra Sousedovice z.s. jako obdarovaným na poskytnutí daru ve výši 5.000 Kč, uzavřená dne 28.6.2017
- Účetní doklad č. 1709-000020 ze dne 1.9.2017 - předpis daru, částka 5.000 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB za 9/2017, pohyb dne 8.9.2017 - úhrada daru, částka 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00229 ze dne 8.9.2017 - zaúčtování poskytnutí daru, částka 5.000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace od Jihočeského kraje na "Nové zastřešení objektu obecního úřadu a sociálního zařízení" ve výši 215.000 Kč (max. 60% výdajů), uzavřená dne 1.9.2017
- Průvodní dopis 22.6.2017 ke smlouvě o poskytnutí dotace, příjem dotace pol. 4222, UZ 711, čerpání pol. 6xxx, UZ 711
- Výpis z BÚ ČSOB za 10/2017, pohyb dne 26.10.2017 - příjem dotace, částka 215.000 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00289 ze dne 26.10.2017 - zaúčtování příjmu dotace, částka 215.000 Kč, UZ 711, pol. 4222
- FAP č. FV18/17 ze dne 8.11.2017 - dodavatel Vladimír Bendl, nové zastřešení objektu obecního úřadu a sociálního zařízení, částka 549.428 Kč
- Účetní doklad č. 1711-000004 ze dne 8.11.2017 - předpis FAP, částka 549.428 Kč
- Výpis z BÚ ČSOB za 11/2017, pohyb dne 23.11.2017 - úhrada FAP, částka 549.428 Kč
- Účetní doklad č. 17-801-00311 ze dne 23.11.2017 - úhrada FAP, částka celkem 549.428 Kč, z toho 215.000 Kč s UZ 711
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1.12.2017, celkové náklady 549.428 Kč, z toho dotace 215.000 Kč

Smlouvy nájemní

- Záměr obce na pronájem pozemků v k.ú. Libědice, zveřejněn 19.9. až 5.10.2017
- Zápis ZO ze dne 14.12.2017, bod 7 - schválení uzavření pachtovní smlouvy s V.P. za roční pachtovné 19.956 Kč
- Pachtovní smlouva s V.P. jako pachtýřem na pacht pozemků v k.ú. Libědice za roční pachtovné 19.956 Kč na dobu určitou od 1.1.2018, uzavřená dne 15.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zápis ZO ze dne 27.4.2017, usnesení č. 2/4/2017 - schválení textu výzvy k podání nabídky na zakázku Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích; usnesení č. 3/4/2017 - schválení 4 obeslaných dodavatelů; usnesení č. 4/4/2017 - schválení hodnotící komise (předseda a dva členové + 3 náhradníci)
- Výzva k podání nabídky na zakázku na Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích ze dne 27.4.2017 včetně zadávacích podmínek, zaslána 4 firmám (viz 4x email)
- Doručeny 3 nabídky + 1x omluva
- Protokol o otevírání obálek ze dne 12.5.2017 - 3 podané nabídky

- Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 12.5.2017 - posuzovány 3 nabídky, nejvýhodnější nabídka firma Znakon a.s. za cenu 2.630.715,54 Kč bez DPH
- Zápis ZO ze dne 12.5.2017, bod 4 - projednání výběrového řízení na Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích, schválení zhotovitele firmy Znakon a.s. za 2.630.715,54 Kč
- Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvýhodnější nabídky na zakázku Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích ze dne 12.5.2017, zaslána 3 firmám (viz 3 email)
- Smlouva o dílo se Znakon a.s. jako zhotovitelem na předmět smlouvy Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích za cenu díla 2.630.715,54 Kč bez DPH, uzavřená dne 1.6.2016
- Zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 13.6.2017 - viz profil zadavatele obec Libětice
- Zápis ZO ze dne 13.9.2017, bod 3 - schválení dodatku č. 1 ke smlouvě o dílo se Znakon a.s. na Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích týkajícího se změny rozsahu plnění a ceny díla
- Dodatek č. 1 ze dne 14.9.2017 ke smlouvě o dílo s firmou Znakon a.s. na Výstavba vodohospodářské infrastruktury v Liběticích - změna rozsahu plnění a ceny díla
- Zveřejnění dodatku č. 1 na profilu zadavatele dne 27.9.2017 - viz profil zadavatele obec Libětice

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost 24.4.2017

Účetní závěrka

- Za rok 2016
- Zápis ZO ze dne 28.6.2017, bod 5 - schválení účetní závěrky za rok 2016
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 28.6.2017
- Účetní doklad č. 1706-000047 ze dne 28.6.2017 - přeúčtování HV za rok 2016
- Zaslání do CSUIS dne 18.7.2017 - viz stavová zpráva

Shledáno na úvodu desce Obce i v elektronické podobě dne 9/5/17 10:18.

V listinné podobě k uvalování ve Obecním úřadu Libětice, 8.p. 39.