

KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 23820/2019/jahol**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Libín, IČO 00245143**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

3. 12. 2019 jako dílčí přezkoumání

24. 2. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Libín za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 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 23.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 552/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Jáchim - starosta

Zdeňka Málková - 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, kontrola inventurního soupisu účtu č. 419 Ostatní fondy, byl učiněn dne 24. 2. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

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. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 27 odst. 2 písm. f)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu č. 419 - Ostatní fondy eviduje zůstatek ve výši 100.000 Kč. Zůstatek účtu č. 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků je dle hlavní analytické knihy k 31. 12. 2019 99.994 Kč. Rozdíl ve výši 6 Kč byl způsoben bankovním poplatkem v roce 2018 (výpis z účtu KB, a. s. č. 2 obrat ze dne 30. 11. 2018, účetní doklad č. 18-806-00002 ze dne 30. 11. 2018). V roce 2019 dle hlavní analytické knihy k 31. 12. 2019 k žádnému pohybu na účtu 236 nedošlo. Zůstatek účtů č. 419 a 236 k 31. 12. 2019 by v tomto případě měl být shodný.

Zjištěno při konečném přezkoumání

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu č. 021 0200 Budovy pro služby obyvatelstva bylo zjištěno, že obec na tomto účtu eviduje částku 3.873.896,64 Kč. Částka uvedena v hlavní analytické knize k 31. 12. 2019 je u účtu č. 021 0200 3.340.800,50 Kč. Zároveň dle hlavní analytické knihy k 31. 12. 2019 je zůstatek na účtu č. 021 0130 ve výši 533.096,14 Kč. V inventurním soupisu účtu č. 021 Stavby analytický účet č. 021 0130 není uváděn.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neprovozuje podnikatelskou činnost
3. 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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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 neobdržela tyto prostředky
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano

obec neručí za závazky třetích osob

12. 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

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. 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

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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,74 %
- 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: 5.605.134 Kč

Libín, dne 24. února 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

JIHOČESKÝ KRAJ
KRAJSKÝ ÚŘAD
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (7)

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 Libín o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 24. 2. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 24. 2. 2020 starosta obce Josef Jáchim.

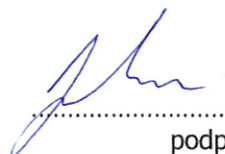
Poučení:

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.

Josef Jáchim
.....
starosta obce


.....
podpis

OBEC LIBÍN
Libín 26
373 73 Štěpánovice
Tel. 387 984 829, 602 576 730

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019; zveřejněn od 21. 11. 2018 do 18. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 20. 11. 2018
- č. 1 schváleno starostou dne 21. 2. 2019; zveřejněno od 11. 3. 2019
- č. 2 schváleno starostou dne 18. 3. 2019; zveřejněno od 16. 4. 2019
- č. 3 schváleno starostou dne 23. 4. 2019, zveřejněno od 16. 4. 2019
- č. 4 schváleno starostou dne 28. 5. 2019; zveřejněno od 17. 6. 2019
- č. 7 schváleno starostou dne 26. 8. 2019; zveřejněno od 10. 9. 2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019; schválený ZO dne 18. 12. 2018 jako vyrovnaný; příjmy a výdaje ve výši 7.811.000 Kč
- zveřejněn od 20. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2022 schválen ZO dne 18. 12. 2018
- zveřejněn od 20. 12. 2018

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednaný ZO dne 10. 4. 2019 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 20. 3. 2019 do 10. 4. 2019
- schválený zveřejněn od 30. 4. 2019

Faktura

- FD č. 8 2019 za skříň, kancelářský stůl, zásuvkový kontejner (32.216 Kč včetně DPH); dodavatel: Miroslav Číhal, Libín 67
- účetní doklad č. 19-001-00160 ze dne 16. 9. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 142 obrát ze dne 17. 9. 2019
- účetní doklad č. 19-802-00142 ze dne 17. 9. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 10. 2019

Hlavní kniha

- k 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur ze dne 14. 11. 2019
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2019
- Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 31. 1. 2020
- inventurní soupisy účtů č. 018, 019, 021, 021 0100, 021 0200, 022, 031 0301 (inv. č. 131-00158200400, 131-00241203500, 131-00241203600, 131-00241203700, 131-01110200600, 131-01110206500), 031 0500 (inv. č. 215-01038200400, 215-01095200000), 041, 042 0015, 079, 082, 194, 231, 311 0100, 236, 419, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378)

Pokladní doklad

- VPD č. 19-701-00442 ze dne 21. 10. 2019 za materiál na opravu nebytových prostor (1.112 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00442 ze dne 21. 10. 2019
- VPD č. 19-701-00441 ze dne 21. 10. 2019 za víčko kouřové (258 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00441 ze dne 21. 10. 2019
- VPD č. 19-701-00440 ze dne 16. 10. 2019 za ochranné pomůcky (1.422 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00440 ze dne 16. 10. 2019
- PPD č. 19-701-00422 ze dne 27. 9. 2019 za ověření podpisu (60 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00422 ze dne 27. 9. 2019
- PPD č. 19-701-00407 ze dne 18. 9. 2019 za pronájem sálu (200 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00407 ze dne 18. 9. 2019
- PPD č. 19-701-00406 ze dne 16. 9. 2019 za přihlášení k TP (100 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00406 ze dne 16. 9. 2019

- PPD č. 19-701-00407 ze dne 18. 9. 2019 za pronájem sálu (200 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00407 ze dne 18. 9. 2019
- VPD č. 19-701-00405 ze dne 16. 9. 2019 za kondenzátor na zvonění - kostel (200 Kč)
- účetní doklad č. 19-701-00405 ze dne 16. 9. 2019

Pokladní kniha (deník)

- k 31. 10. 2019; konečný stav ověřen na rozvahu k 31. 10. 2019

Rozvaha

- k 31. 10. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2019

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2018
- schválena ZO dne 10. 4. 2019
- protokol o schválení účetní závěrky
- účetní doklad č. 19-005-00022 ze dne 10. 4. 2019
- odesláno do systému CSUIS dne 24. 4. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 10. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 10. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/485/19 ze dne 21. 5. 2019
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Stavební úpravy víceúčelového objektu Slavošovice - oprava střechy 1. etapa" ve výši 240.000 Kč
- Dotační dopis ze dne 25. 4. 2019
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 6. 11. 2019
- změna neinvestiční dotace na investiční
- příjem dotace:
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 95 obrát ze dne 4. 6. 2019
- účetní doklad č. 19-802-00095 ze dne 4. 6. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00068 ze dne 6. 11. 2019
- čerpání dotace:
- FD č. 050/2019 ze dne 19. 9. 2019 za provedené stavební práce (395.071,14 Kč bez DPH; 478.036,14 včetně DPH)
- účetní doklad č. 19-001-00162 ze dne 19. 9. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 144 obrát ze dne 20. 9. 2019
- účetní doklad č. 19-802-00144 ze dne 20. 9. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00069 ze dne 6. 11. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00070 ze dne 6. 11. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00071 ze dne 6. 11. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00077 ze dne 6. 11. 2019
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 11. 11. 2019
- oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci ke dni 17. 12. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00085 ze dne 17. 12. 2019

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

- Směnná smlouva ze dne 25. 6. 2019
- obec nabývá pozemek parc. č. KN č. 1038/4 a parc. č. KN 1095, obojí k. ú. Slavošovice u Lišova
- převádí fyzické osobě pozemek parc. č. KN č. 1038/21, k. ú. Slavošovice u Lišova
- záměr zveřejněn od 15. 4. 2019 do 5. 5. 2019
- směna schválena ZO dne 22. 5. 2019
- účetní doklad č. 19-001-00124 ze dne 9. 7. 2019
- výpis z účtu u KB, a. s. č. 114 obrát ze dne 11. 7. 2019
- účetní doklad č. 19-802-00114 ze dne 11. 7. 2019

- právní účinky vkladu: 26. 6. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00039 ze dne 26. 6. 2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 10. 9. 2019
- oprávněný: Povodí Vltavy, státní podnik
- zatížené pozemky: parc. č. 158/4, 241/35, 241/36, 241/37, 1110/6, 1110/5, k. ú. Libín
- zřízení služebnosti za účelem vybudování Protipovodňového opatření v obci Libín
- bezúplatné
- právní účinky vkladu: 30. 9. 2019
- účetní doklad č. 19-005-00063 ze dne 30. 9. 2019

Bankovní výpis

- výpis z účtu KB, a. s. č. 2 obrat ze dne 30. 11. 2018, účetní doklad č. 18-806-00002 ze dne 30. 11. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava střechy víceúčelového objektu Slavošovice"
- Poptávka na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 7. 3. 2019
- oslovení čtyři dodavatelé
- doručeny tři nabídky
- Protokol o otevírání obálek a posouzení nabídek ze dne 2. 4. 2019
- Hodnocení předložených nabídek ze dne 2. 4. 2019
- Rozhodnutí zadavatele o vyloučení uchazeče z účasti v zadávacím řízení ze dne 12. 4. 2019
- výběr vítězné nabídky schválen ZO dne 10. 4. 2019
- Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 12. 4. 2019
- Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky odesláno uchazečům dne 12. 4. 2019
- Smlouva o dílo ze dne 24. 5. 2019
- zhotovitel: Radek Beneš, Lišov
- cena díla: 395.071,19 Kč bez DPH, 478.036,14 Kč včetně DPH
- 478.036,14 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Reálná hodnota majetku určeného k prodeji s účinností od 9. 4. 2015
- Směrnice č. 1/2016 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 14. 12. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20. 11. 2018 - pověření starosty k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 20. 11. 2018
- ze dne 18. 12. 2018 - rozpočet na rok 2019, střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022
- ze dne 10. 4. 2019 - závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2018, veřejná zakázka malého rozsahu
- ze dne 22. 5. 2019 - směnná smlouva