



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Libecina

IČ: 002 790 153

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

21. listopadu 2019 jako Dílčí přezkoumání

15. dubna 2020 a 5. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Libecina za rok 2019 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.11.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 15.04.2020 a na úřadu obce dne 05.05.2020.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3.7.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jaroslav Bouška - starosta obce

Eliška Nováková - účetní obce

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 5.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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

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
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 právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

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 0,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,88 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Libecina nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Libecina dne 5. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libecina o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Jaroslav Bouška

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, ne hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Jaroslav Bouška

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Eliška Nováková

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal:

**OBEC
LIBECINA
566 01 Vysoké Mýto**

Libecina dne 5. května 2020

Jaroslav Bouška

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 26.11. - 13.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 2/2019, 4/2019, 5/2019, 7 - 11/2019, 13/2019, 15/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 31.10.2018 č. 3/2019, 6/2019, 12/2019, 14/2019 schválená na jednání ZO dne 28.3.2019, 13.6.2019, 24.10.2019, 12.12.2019 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 13.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2018
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 28.11. - 14.12.2017, schválený na jednání ZO dne 14.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2017
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 23.5. - 27.6.2019, schválený na jednání ZO dne 13.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB za červenec - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z běžného účtu vedeného u KB za měsíc červenec - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování vydaná č. 01/2019 - 05/2019, kontrolováno z pohledu účtování
Hlavní kniha	za období 9/2019 - 10/2019, program FENIX
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 12.12.2019, příloha plán inventur č. 2 – Seznam inventurních soupisů-inventarizační položky ostatní, prezenční listina k proškolení k provádění inventarizace ze dne 9.1.2020, inventarizační zpráva ze dne 23.1.2020. rozvahové účty 019,021,022 odkontrolovány na sestavy Inventurní knihy dlouhodobého majetku, program Fenix, Majetek, rozvahové účty 079,081,082 odkontrolovány na sestavy Účetní odpisy dle inventurního čísla, program Fenix, Majetek, rozvahový účet 403 odkontrolován na sestavu Soupis dlouhodobého majetku s dotací, program Fenix, Majetek, rozvahové účty 331,336,337,342,321,311,261 odkontrolovány na doklady dokládající skutečnost uvedenou na účtech.
Kniha došlých faktur	program FENIX, KDF evidenční přehled knihy došlých faktur, program FENIX, KDF
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 vedena ručně
Odměňování členů	neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2019

zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za listopad a prosinec 2019
Pokladní doklad	příjmový a výdajový za červenec až srpen 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	program FENIX, POK Pokladní deník za prosinec 2019, program FENIX, POK
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetní deník	za období 09/2019 a 10/2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 572.xy, 672.xy, 513.xy, 512.xy, 543.xy za leden - září 2019 obraty účtu 672.xy, 572.xy za leden – prosinec 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 31.10.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 20.8.2018 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce, kontrolováno z pohledu účtování
Dohody o provedení práce	ze dne 9.5.2019, distribuce volebních lístků ze dne 2.5.2019, úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč.. Uznatelné výdaje činí 13.734,- Kč. Vratka ve výši 15.266,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 15.266,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 30.1.2020 z účtu ČNB bankovní výpis č. 2. Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany JSDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2019 ze dne 9.7.2019 na akci "pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím" ve výši 70 %, max. však 20.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 21.5.2019, obec prodávající, schválena ZO dne 28.3.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 21.5.2019 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 26.3.2018 do 12.4.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13.12.2018, 7.3.2019, 28.3.2019, 13.6.2019, 5.9.2019, 24.10.2019, 12.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 4.4.2019, 21.11.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 2.5.2019, 19.9.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 4/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 13.5.2016 č. 3/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování,

	sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 13.5.2016 č. 5/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Libecina, úč. od 13.5.2016 schválené na jednání ZO dne 12.12.2019, s účinností od 1.1.2020: č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Libecina č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 3/2019 o místním poplatku ze psů
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 28.3.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018