

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/61056/2018/OK/7346

Č.j.: KUOK 51964/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 13

Počet stran: 13

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2018,

IČ 00635758

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 17. 5. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Liboš za rok 2018 dne 8. 11. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17. 5. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Liboš

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

Bc. Richard Novák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Jan David - starosta

Eva Stejskalová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2018

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 11. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 14. 11. 2018 - 30. 11. 2018, rozsah návrhu rozpočtu zveřejněn v zákonné podobě, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 30. 11. 2018

- Rozpočtová opatření: rozsah pravomoci starosty k provádění rozpočtových změn schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 12. 2015
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce zmocňuje starostu k provádění všech rozpočtových změn a opatření a ukládá mu informovat zastupitelstvo o provedených rozpočtových změnách vždy na nejbližším zasedání; Zastupitelstvo obce schválilo pravomoc na 1. Ustavujícím zasedání zastupitelstva obce Liboš ze dne 1. 11. 2018
- Schválený rozpočet: obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 23. 11. 2017, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 7. 11. 2017 - 23. 11. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24. 11. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2019 - 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 9. 4. 2018 - 26. 4. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 4. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2017 - 2019, dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018 s výhradou a současně uložilo starostovi důslednou realizaci opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 9. 4. 2018 - 27. 4. 2018, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 27. 4. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: Kontrola zůstatků běžných účtů vedených u ČNB a České spořitelny, a. s. k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Pokyn starosty Obce Liboše k provedení řádné inventarizace majetku obce k datu 31. 12. 2018 ze dne 1. 11. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 1. 11. 2018, Jmenovací dekret ústřední a dílčí inventarizační komise ze dne 11. 12. 2018, záznam o instruktáži členů inventarizačních komisí pro provádění inventarizace majetku Obce Liboš, Inventarizační zpráva včetně 7 dílčích zpráv o výsledku inventarizace majetku k 31. 12. 2018 ze dne 31. 1. 2019, výpis z Katastru nemovitostí, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2018
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2018
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní lístky členů zastupitelstva obce za období 1/2018, 6/2018 a 10/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 3472 - 3548 za období 11 - 12/2018
- Pokladní doklad: č. 3450 - 3471 za období 10/2018
- Pokladní doklad: č. 3473 ze dne 1. 10. 2018 - Výplata mezd za 10/2018 (výplata členům zastupitelstva k 5. 10. 2018); č. 3515 ze dne 3. 12. 2018 - Výplata mezd za 11/2018 (včetně odchodného místostarostky)
- Pokladní kniha (deník): za období 11 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018

- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Účetní doklad: č. 9151, 9152 a 9155 k 31. 12. 2018 - zaúčtování ostrých účetních odpisů za rok 2018, účetní doklad č. 9145 ze dne 31. 12. 2018 - opravné položky k pohledávkám; sestava Opis účetních dat na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů za období 1-12/2018
- Účetní doklad: účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí na transfery, 647 - Výnosy z prodeje pozemků za období 1 - 10/2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018, Protokol o schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 26. 4. 2018
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřská škola Liboš, příspěvkové organizace za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 4. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené ke dni 31. 12. 2017 ze dne 26. 4. 2018, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2017 do fondů organizace schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 4. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárcem Tiefenbach s. r. o., Hnojice 87, 785 01 Šternberk, IČ: 26849330 ze dne 29. 5. 2018; finanční dar ve výši 10 000 Kč; zaúčtováno účetním dokladem č. 322 ze dne 4. 6. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárcem RI-STAV s. r. o., Tři Dvory 49, Litovel 784 01, IČ: 25350366 ze dne 29. 5. 2018; finanční dar ve výši 3 000 Kč; zaúčtováno účetním dokladem č. 293 ze dne 29. 5. 2018
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva uzavřená s dárcem VHS SITKA, s. r. o., Vinohradská 2288/7, 785 01 Šternberk ze dne 14. 5. 2018; finanční dar ve výši 5 000 Kč; zaúčtováno účetním dokladem č. 336 ze dne 18. 6. 2018
- Dohody o provedení práce: 2 dohody o provedení práce uzavřené dne 31. 12. 2018 s neuvolněnými členy zastupitelstva obce (sjednaný pracovní úkol: úklid veřejného prostranství, sečení trávy, údržba, čištění a úklid obecního majetku, údržba veřejné zeleně, od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019), uzavření dohod o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 11. 2018
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce uzavřená dne 1. 10. 2018 s neuvolněným členem zastupitelstva obce (sjednaný pracovní úkol: pracovník na údržbu zeleně dle potřeby v období od 1. 10. 2018 do 31. 12. 2018) a Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2. 10. 2018 s neuvolněným členem zastupitelstva obce (sjednaný pracovní úkol: příprava volební místnosti, úklid v období od 2. 10. 2018 do 8. 10. 2018)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce č. D28/2018 uzavřena mezi Obcí Štěpánov ("poskytovatel") a Obcí Liboš ("příjemce") na částku 1 000 Kč ze dne 5. 6. 2018, Příjem dotace - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 65 ze dne 15. 6. 2018 - zaúčtováno dokladem č. 335. Předpokládané výdaje jsou zahrnuté ve schváleném rozpočtu na rok 2018. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 26. 11. 2018.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce vč. finančního vyúčtování dotace ze dne 3. 12. 2018 předané poskytovateli dotace osobně, Výpis zápisů podle ÚZ 00415 za rok 2018, informace poskytovatele dotace o administrativní kontrole vyúčtování dotace ze dne 10. 12. 2018; Úhrada faktury zaúčtována dokladem č. 650 dne 12. 11. 2018, Zaevidování zásahových obleků na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účetním dokladem č. 9147 ze dne 31. 12. 2018
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02422/OKH/DSH z Olomouckého kraje ze dne 23. 5. 2018. Usnesením zastupitelstva obce č. 22-15/1 ze dne 26. 4. 2018 bylo schváleno přijetí dotace z Olomouckého kraje ve výši 35 000 Kč pro JSDH Liboš. Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 4. 6. 2018 ve výši 35 000 Kč na účelovou neinvestiční dotaci určenou na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Liboš (4122, ÚZ 00 415). Příjem dotace - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 61 ze dne 5. 6. 2018 - zaúčtováno účetním dokladem č. 325. Předpis přijaté faktury za nákup zásahových obleků na částku 79 593,80 Kč zaúčtován dokladem č. 631 dne 12. 11. 2018. Předpokládaný výdaj byl upraven rozpočtovým opatřením č. 6/2018 schváleným starostou obce dne 1. 6. 2018 (zveřejněno zákonným způsobem) a rozpočtovým opatřením č. 13/2018 schváleným starostou obce dne 1. 11. 2018. Úhrada faktury - bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 115 ze dne 12. 11. 2018
- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva uzavřená s nájemcem Martin Rázek, Olomouc, IČ 49846132 dne 6. 4. 2018 (obec pronajímatel); pronájem nebytových prostor v objektu kulturního domu, zveřejnění záměru pronájmu nebytových prostor ve dnech 24. 11. 2017 - 20. 12. 2017, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2018 usnesení č. 8, zaúčtování první úhrady nájemného na bankovní účet obce a předpisu pohledávky nájemného účetním dokladem č. 491 ze dne 29. 8. 2018 - bankovní výpis č. 89 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 8. 2018, zaúčtování druhé úhrady nájemného na bankovní účet obce účetním dokladem č. 683 ze dne 27. 11. 2018 - bankovní výpis č. 122 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 11. 2018; Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 6. 4. 2018 uzavřený dne 31. 12. 2018, uzavření dodatku schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 11. 2018 usnesení č. 15
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o koupi nemovité věci uzavřená s kupující občankou obce dne 3. 5. 2018 (obec prodávající); prodej obecního pozemku parc. č. 412/6 v k. ú. Liboš, zveřejnění záměru prodeje pozemku ve dnech 4. 10. 2017 - 24. 10. 2017, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 2. 2018 usnesení č. 9a), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7671/2018-805 ze dne 31. 5. 2018 (právní účinky zápisu ke dni 10. 5. 2018), vyřazení prodaného pozemku z účtu 036 účetním dokladem č. 9051 ze dne 1. 10. 2018, předpis pohledávky kupní ceny účtován dokladem č. 324 ze dne 5. 6. 2018, úhrada kupní ceny kupující na bankovní účet obce dne 5. 6. 2018 - bankovní výpis č. 61 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 5. 6. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti uzavřená s oprávněným Česká telekomunikační infrastruktura a. s. dne 4. 12. 2018 (obec obtížena/povinná); věcné břemeno zřizování a provozování vedení údržby a oprav podzemního

komunikačního vedení veřejné komunikační sítě, zatížení 4 obecních pozemků v k. ú. Liboš, uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2017 usnesení č. 9, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-20122/2018-805 ze dne 9. 1. 2019 (právní účinky zápisu ke dni 6. 12. 2018), přeúčtování zatížených pozemků na samostatný účet 031.0501 účetním dokladem č. 9126 ze dne 31. 12. 2018, předpis pohledávky jednorázové náhrady účtován dokladem č. 9128 ze dne 31. 12. 2018, pohledávka je součástí inventurního soupisu účtu 311 - Odběratelé k datu 31. 12. 2018 a byla oprávněným uhrazena v roce 2019 do termínu konečného přezkoumání

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Opatření k nápravě chyb a nedostatků" - informace o přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 ze dne 9. 5. 2018, doručeno KÚOK dne 10. 5. 2018 pod čj. KUOK 51337/2018; a "Doplňení informace k opatření ze dne 9. 5. 2018" ze dne 1. 6. 2018, doručeno KÚOK dne 1. 6. 2018 pod čj. KUOK 61060/2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění ze dne 20. 9. 2018 (kontrolovaný subjekt: Mateřská škola Liboš, příspěvková organizace, kontrolující subjekt: zřizovatelem pověřené osoby)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis ze schůze ze dne 25. 1. 2018, Zpráva o činnosti kontrolního výboru ze dne 22. 2. 2018, Zápis ze dne 20. 4. 2018, Zápis ze dne 25. 5. 2018, Zápis ze dne 22. 6. 2018 a Zápis ze dne 19. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis č. 20 ze dne 22. 2. 2018, Zpráva o činnosti finančního výboru ze dne 22. 2. 2018, Zápis č. 21 ze dne 26. 4. 2018, Zápis č. 22 ze dne 24. 5. 2018 a Zápis č. 23 ze dne 12. 7. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis č. 1 ze dne 29. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Ustavující zasedání zastupitelstva obce Liboš ze dne 1. 11. 2018; 2. zasedání zastupitelstva obce Liboš ze dne 29. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 21. zasedání ze dne 22. 2. 2018, z 22. zasedání ze dne 26. 4. 2018, z 23. zasedání ze dne 24. 5. 2018, z 24. zasedání ze dne 12. 7. 2018 a z ustavujícího zasedání ze dne 1. 11. 2018
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva o odstranění a nápravě chyb a nedostatků" - plnění přijatých opatření ze dne 27. 2. 2019, doručeno KÚOK dne 28. 2. 2019 pod č. j. KUOK 26487/2019

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu pro rok 2019; schválen zastupitelstvem obce Liboš ze dne 29. 11. 2018; zveřejněno zákonným způsobem od 30. 11. 2018 do 31. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice k používání FKSP (sociální fond) schválená starostou obce dne 18. 12. 2015, platná od 1. 1. 2016 a Statut sociálního fondu obce Liboš schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2015, platná od 1. 1. 2016, Rozpočet sociálního fondu na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce jako součást rozpočtu obce na rok 2018 dne 23. 11. 2017, Usnesením zastupitelstva obce č. 12 ze dne 26. 4. 2018 schválena vnitřní směrnice č. 2/2018

s účinností od 1. 5. 2018 - Stravování zaměstnanců a uvolněných členů zastupitelstva obce.

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: účetní doklad č. 5027 ze dne 20. 12. 2018 - základní příděl z mezd do sociálního fondu, účetní doklad č. 5028 ze dne 20. 12. 2018 - příspěvek ze SF na ošatné, rekreaci a kulturu pro zaměstnance

ostatní

- **akce "Liboš - místní komunikace Krohěčí":**

Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Liboš - místní komunikace Krohěčí" - výzva k podání nabídky ze dne 27. 4. 2018; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 10. 5. 2018; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10. 5. 2018 - posuzovány 2 nabídky, vybrána ekonomicky nejvýhodnější nabídka M-SILNICE a. s., IČ: 42196868 ze dne 11. 5. 2018 ve výši 2 899 315,14 Kč bez DPH; Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 11. 5. 2018; Usnesení z jednání Zastupitelstva obce Liboš konaného dne 24. 5. 2018 - Zastupitelstvo obce schvaluje výběr zhotovitele na veřejnou zakázku "Liboš - místní komunikace Krohěčí" dle předložené zprávy o hodnocení nabídek uchazečů o veřejnou zakázku a schvaluje uzavření smlouvy o dílo s vybraným zhotovitelem M-SILNICE a. s., na realizaci veřejné zakázky za cenu 2 889 315,14 Kč bez DPH; Smlouva o dílo uzavřená dne 6. 6. 2018 na zhotovení díla "Liboš - místní komunikace Krohěčí" za nabídkovou cenu 2 899 315,14 Kč bez DPH; smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 6. 2018; Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 31. 8. 2018;

Vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace ve výši 1 000 000 Kč na úhradu akce "Liboš - místní komunikace Krohěčí" ze dne 6. 8. 2018; Část výdajů ve výši 2 800 000 Kč je součástí schváleného rozpočtu na rok 2018 (§ 2212 pol. 6121); Příjem a čerpání výdajů je upraveno rozpočtovým opatřením č. 11/2018 schválené starostou obce Liboš (schválené na základě pravomoci) ze dne 3. 9. 2018; Příjem dotace ve výši 1 000 000 Kč dne 13. 9. 2018, doloženo bankovním výpisem ČNB č. 9 ze dne 27. 9. 2018;

V průběhu období 13. 8. - 11. 9. 2018 byly vystaveny 4 faktury v celkové výši 3 508 171,32 Kč, které odpovídají celkové ceně Smlouvy o dílo; Uhrazené faktury č. 1271830150, 1271830151, 1271830176 a 1271830177 platbou z běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s. ze dne 13. 8. 2018 a 11. 9. 2018; Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 10. 2018;

Kolaudační souhlas ze dne 23. 11. 2018; Zařazeno do majetku obce Liboš zařazovacím protokolem dne 23. 11. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Liboš:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2018

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu - předpis pohledávky kupní ceny, pohledávky nájemného a při převodu vlastnictví v případě prodeje pozemku parc. č. 412/6 v k. ú. Liboš

Namátkovou kontrolou nákupu a prodeje nemovitého majetku bylo zjištěno, že obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí:

U smlouvy o koupi nemovité věci na prodej pozemku parc. č. 412/6 v k. ú. Liboš uzavřené dne 3. 5. 2018 byl návrh na vklad do katastru nemovitostí podán dne 10. 5. 2018. Obec na účtu 031 - Pozemky resp. účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji účtovala o prodeji výše uvedeného pozemku dne 1. 9. 2018 účetním dokladem č. 9051.

§ 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění stanoví, že pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen „standardy“). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Ostatní účetní jednotky se mohou od standardů odchýlit, pokud tím zajistí věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Odchylku od standardů a její důvody jsou ostatní účetní jednotky povinny uvést v příloze účetní závěrky. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví. Pravidla pro tvorbu a vydávání standardů může ministerstvo stanovit prováděcím právním předpisem. Vydání standardů oznamuje ministerstvo ve Finančním zpravodaji. Ministerstvo vede registr vydaných standardů.

Porušeno ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, bod 6.4., kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Kontrolou účetních zápisů souvisejících se smlouvou o koupi nemovité věci na prodej pozemku parc. č. 412/6 v k. ú. Liboš, která byla uzavřena dne 3. 5. 2018, bylo dále zjištěno, že obec účtovala pohledávku na úhradu kupní ceny až při přijetí doplatku kupní ceny na bankovní účet obce, a to účetním dokladem č. 324 dne 5. 6. 2018. Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky.

Obec uzavřela nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor v objektu kulturního domu dne 6. 4. 2018. V nájemní smlouvě byla sjednána doba nájmu na dobu neurčitou od 1. 5. 2018 a splatnost nájemného čtvrtletně, a to vždy k 10. dni daného čtvrtletí. Obec účtovala pohledávku za nájemníkem až při přijetí první platby nájemného na bankovní účet obce, a to účetním dokladem č. 491 dne 29. 8. 2018. Obec ve svém účetnictví nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při vzniku pohledávky.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 6.3., kde se stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, vzniku závazku nebo dluhu, platbě závazku nebo dluhu, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy nebo závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).

Doloženo: Smlouva o koupi nemovité věci na prodej pozemku parc. č. 412/6 v k. ú. Liboš ze dne 3. 5. 2018,

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7671/2018-805 ze dne 31. 5. 2018,

elektronický bankovní výpis č. 36 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 5. 4. 2018,

účetní doklad č. 194 ze dne 5. 4. 2018 - zaúčtování první části kupní ceny,

elektronický bankovní výpis č. 61 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 5. 6. 2018,

účetní doklad č. 324 ze dne 5. 6. 2018 - zaúčtování druhé části kupní ceny (doplatek),

účetní doklad č. 9051 ze dne 1. 9. 2018 - vyřazení prodaného pozemku,

Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor v objektu kulturního domu ze dne 6. 4. 2018,

Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 31. 12. 2018,

elektronický bankovní výpis č. 89 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 8. 2018,

účetní doklad č. 491 ze dne 29. 8. 2018 - zaúčtování první úhrady nájemného,

elektronický bankovní výpis č. 122 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 27. 11. 2018,

účetní doklad č. 683 ze dne 27. 11. 2018 - zaúčtování druhé úhrady nájemného

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Liboš za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventurních soupisů vytvořených při dokladové inventuře k 31. 12. 2017 bylo zjištěno, že skutečný stav některých účtů Korekce nebyl ověřen podle inventarizačních evidencí. Například přílohy Inventurních soupisů účtů: 081 - Oprávky ke stavbách, 192 - Opravné položky k Jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 - Opravné položky k Odběratelům. Skutečná výše účtu 081 - Oprávky ke stavbách byla zjištěna ze sestavy Zkušební účetní odpis za období 12/2017. Skutečná výše účtů opravných položek k pohledávkám byla zjištěna z pomocné evidence Metodická pomůcka pro výpočet opravné položky - aktuální den 31. 12. 2017. Inventurní soupisy neobsahují seznamy všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Inventurní soupisy těchto účtů odkazují na přílohy, které nebyly doloženy.

Nedodrženo ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde se stanoví, že při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce Liboš projednalo závěrečný účet obce včetně zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 na svém zasedání dne 26. 4. 2018 a uložilo starostovi důslednou realizaci navržených opatření k odstranění nedostatků z auditu hospodaření:

1. Starosta ukládá účetní provést kontrolu všech inventurních soupisů na stav účtů, zjistit chyby a nesrovnalosti a provést nápravu.
2. Starosta ukládá věnovat důslednou kontrolu činnosti jednotlivých inventarizačních komisí při průběhu inventarizace majetku obce.
3. Dále ukládá hlavní inventarizační komisi, aby se soustředila na důsledné prověřování majetkových účtů na stavy v inventurních soupisech při provádění inventarizace a také na kontrolu zápisů a seznamů, aby měly veškeré náležitosti. Toto bude předmětem inventarizace majetku k 31. 12. 2018.

Termín pro zaslání informace pro přezkoumávající orgán o splnění přijatých opatření byl stanoven do 28. 2. 2019.

Ve stanoveném termínu obec zaslala informaci o plnění přijatých opatření, kde podrobně popsala provedené kroky k nápravě zjištěného nedostatku.

V oblasti dokumentace inventarizace k datu 31. 12. 2018 nebyl kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek.

Přijatým opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Liboš bylo zjištěno:

1. Kontrolou dohod o provedení práce bylo zjištěno, že obec uzavřela se zastupitelem obce (P. G.) dne 1. 10. 2018 dohodu o provedení práce na údržbu zeleně dle potřeby

v období od 1. 10. 2018 do 31. 12. 2018 a dne 2. 10. 2018 dohodu o provedení práce na přípravu volební místnosti a úklid v období od 2. 10. 2018 do 8. 10. 2018. Uzavření dohod o provedení práce se zastupitelem obce nebylo zastupitelstvem obce schváleno.

Porušeno ustanovení § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Přijatá opatření: Dohody o provedení práce uzavírané s neuvolněnými členy zastupitelstva obce byly projednány na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 11. 2018. Usnesením č. 13 byly schváleny 2 nové dohody o provedení práce.

Přijatým opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat nedostatek za odstraněný.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Liboš k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 22. 5. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Liboš byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 17. 5. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Liboš

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

2. Rozpočet sociálního fondu - tvorba a čerpání fondů

Zastupitelstvo obce Liboš dne 23. 11. 2017 svým usnesením schválilo rozpočet obce na rok 2018. Dalším usnesením schválilo rozpočet sociálního fondu na rok 2018 jako schodkový, přičemž je schodek ve výši 70 000 Kč krytý položkou 8115 - Změny stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech, tj. zapojením přebytku minulých let. Kontrolou výkazů bylo zjištěno, že konečný stav účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC k datu 31. 12. 2017 činí 65 040,30 Kč.

Jelikož byl rozpočet na rok 2018 schválen před 1. 1. 2018, účetní jednotka nemohla do příjmové části rozpočtu zapojit položku 8115, jelikož stav peněžních prostředků na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků nebyl k 31. 12. 2017 znám a dle výkazu Rozvaha k 31. 12. 2017 byl pouze ve výši 65 040,30 Kč. Na položce 8115 (změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech) rozpočtu roku 2018 nelze rozpočtovat vyšší částku, než je stav peněžních prostředků na běžných účtech k 31. 12. 2017.

Kontrolou vzorku účetních dokladů k bankovnímu účtu, na kterém je veden sociální fond, bylo zjištěno, že účetní zápisy týkající se pohybu sociálního fondu byly účtovány na správné příjmové a výdajové položky. Skutečné čerpání rozpočtu sociálního fondu za rok 2018 bylo k datu 31. 10. 2018 přebytkové.

Upozorňujeme na ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který stanoví, že obsahem rozpočtu jsou jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů, pokud není dále uvedeno, že probíhají mimo rozpočet.

Dále upozorňujeme na ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit a) finančními prostředky z minulých let, nebo b) smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku (dále jen "návratné zdroje").