

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 003521/2022/KUSK
SpZn: SZ_079022/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

LIBUŠÍN

IČ: 00234630

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření města Libušín za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.05.2022
- 11.11.2021 - 12.11.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Libušín
Hálkova 140
273 06 Libušín

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Markéta Polánková

Zástupci města:

Ing. Vladimír Eichler - starosta
Martina Marxová - účetní
Jindra Šmolíková - místostarostka

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníckými 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 právníckých 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 12.05.2022 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 období 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2018, zveřejněn dne 28.12.2018
- návrh zveřejněn od 21.11. do 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- na rok 2021, zveřejněn od 23.11. do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v paragrafovém členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 23.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole dopis ze dne 10.1.2021, příspěvek ve výši 2 050 000,00 Kč
- Mateřské škole dopis ze dne 10.1.2021, příspěvek ve výši 1 100 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem města dne 10.3.2021 (zveřejněno dne 19.3.2021)
- č. 2, schváleno radou města schválilo dne 14.4.2021 (zveřejněno dne 15.4.2021)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem města dne 28.4.2021 (zveřejněno dne 6.5.2021)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem města dne 23.6.2021 (zveřejněno dne 1.7.2021)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem města dne 22.9.2021 (zveřejněno dne 1.10.2021)
- č. 6, schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2021 (zveřejněno dne 23.12.2021)

Závěrečný účet

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 10.5. do 25.5.2021, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem města dne 23.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 1.7.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 13.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 28.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 22.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 22.2.2022)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 22.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 22.2.2022)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2021 (odesláno dne 22.10.2021), 31.12.2021 (odesláno dne 22.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- ke dni 30.9., 31.12.2021, analytická

Kniha došlých faktur

- ke dni 9.11.2021 do fa č. 21-001-00500, ke dni 31.12.2021 do fa č. 21-001-00593 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 2.11.2021 do fa č. 21-002-00040, č. 21-002-00042 ze dne 30.11.2021 - dle potřeby

Faktura

- vydané faktury č. 21-002-00008 - č. 21-002-00018 za období od 7.4. do 12.5.2021, č. 21-002-00038 - č. 21-002-00042 za období od 2.11. do 30.11.2021
- přijaté faktury č. 21-001-00129 - č. 21-001-00242 za období od 1.4. do 31.5.2021 (z toho: Hospodářská činnost - č. 21-001-00136 - 138, č. 21-001-00155-156, č. 21-001-00163,-165, č. 21-001-00170-172, č. 21-001-00177, č. 21-001-0087, č. 21-001-00205-206, č. 21-001-00221, č. 21-001-00244)
- č. 21-001-00536 - č. 21-001-00592 za období od 1.12. do 31.12.2021 (z toho: Hospodářská činnost - č. 21-001-00536 - 537, č. 21-001-00547 č. 21-001-00553, č. 21-001-00564, č. 21-001-00571, č. 21-001-00573, č. 21-001-00579)

Bankovní výpis

- č. 071 - č. 109 za období od 9.4. do 3.6.2021, č. 189 ze dne 30.9.2021, č. 233 - č. 249 za období od 3.12. do 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 22 za období od 15.1. do 30.9.2021, č. 31 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 94-2919141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 009 ze dne 30.9.2021, č. 012 ze dne 31.12.2021, k bankovnímu účtu č. 20036-0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet ke kanalizaci
- č. 021 ze dne 7.9. 2021, č. 028 ze dne 30.12. 2021, k bankovnímu účtu č. 107-0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - Sociální fond
- č. 009 ze dne 30.9.2021, č. 012 ze dne 31.12. 2021, k bankovnímu účtu č. 981224-0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - Fond rozvoje bydlení

Účetní doklad

- č. 21-801-00071 - č. 21-801-00109, č. 21-801-00189, č. 21-801-00233 - č. 21-801-00249, k základnímu běžnému účtu č. 0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s.
- č. 21-805-00001 - č. 21-805-00022, č. 21-805-00031, k bankovnímu účtu č. 94-2919141/0710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 21-804-00009, č. 21-804-00012, k bankovnímu účtu č. 20036-0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - základní běžný účet ke kanalizaci
- č. 21-802-00021, č. 21-802-00028, k bankovnímu účtu č. 107-0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - Sociální fond
- č. 21-803-00009, č. 21-803-00012, k bankovnímu účtu č. 981224-0388107399/0800 vedenému u ČS, a. s. - Fond rozvoje bydlení
- č. 21-008-00001 ze dne 1.1.2021, předpis za psy
- č. 21-008-00010 ze dne 30.4.2021, přiznání k dani z příjmu za obec
- č. 21-008-00020 ze dne 1.7.2021, převod HV za rok 2020
- č. 21-006-00009 ze dne 30.9.2021, předpis mezd za období 9/2021
- č. 21-007-00039 ze dne 4.11.2021, převod z účtu 042 na účet 031 a účet 021 (dle Kupní smlouvy ze dne 24.6.2021 - Liniové stavby a pozemky)
- č. 21-008-00028 ze dne 1.12.2021, převod z účtu 042 na účet 021 (komunikace J. Šilhavého)
- č. 21-007-00040 ze dne 5.11.2021, zařazení a vyřazení z účtu 031 (nákup p.č. 863, prodej části p.č. část 1901, směna - zařazen p.č. 1542/8 a vyřazen p.č. 1542/2)
- č. 21-006-00012 ze dne 31.12.2021, předpis mezd za období 12/2021

Pokladní kniha (deník)

- březen, červen, prosinec 2021
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 11.11.2021 ve výši 56 223,00 Kč v 7,15 hod. (k dokladu č. 876 ze dne 11.11.2021) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-00156 - č. 21-701-00254 za období od 1.3. do 31.3.2021, č. 21-701-00923 - č. 21-701-01014 za období od 1.12. do 30.12.2021

Evidence poplatků

- k 31.12.2021, vedena v programu KEO, za odpady, psy

Evidence majetku

- k 31.12.2021, vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 14.12.2021, doklad o proškolení ze dne 21.12.2021, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 19.2.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, 1679, 1680, 858, 1280 k.ú. Libušín, LV 639 k.ú. Svinařov u Kladna, LV 1052 k.ú. Vinařice u Kladna, LV 463 k.ú. Kačice k 31.12.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy 1,9/2021, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce
- mzdové listy 8-10/2021, zaměstnance s osobním číslem 53

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-10/2021, uvolněný starosta, uvolněná místostarostka, radní, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2020, účetní závěrka města schválena zastupitelstvem města dne 23.6.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy za rok 2020, účetní závěrka schválena radou města dne 24.3.2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy za rok 2020, účetní závěrka schválena radou města dne 31.3.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9,12/2021, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2021, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola - 3,6,9,12/2021, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9,12/2021, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.9.2021, zhotovitel GREEN ENERGY V LIBUŠÍNĚ s.r.o., Libušín, IČ 284 67 345, předmět smlouvy: "Rekonstrukce parkoviště na náměstí v Libušíně ", cena díla ve výši 2 600 000,00 Kč bez DPH (vč. DPH 3 146 000,00 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno dne 16.9.2021.
- Smlouva o dílo ze dne 30.8.2021, zhotovitel Petr Burger, Velká Dobrá, IČ 46418164, předmět smlouvy je provádění výkonu inženýrsko investiční činnosti a technického dozoru při realizaci staveb: "Rekonstrukce parkoviště na náměstí v Libušíně ", cena díla ve výši 50 000,00 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 8.10.2021, zhotovitel HERKUL a.s., Obrnice, IČ 25004638, předmět smlouvy: "Rekonstrukce ulic Nepřimská, Nepřimská II a Lesní v Libušíně ", cena díla ve výši 7 045 921,98 Kč bez DPH (vč. DPH 8 525 565,60 Kč), na profilu zadavatele uveřejněno dne 12.10.2021.

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

- Směnná smlouva uzavřená dne 15.3.2021, město touto smlouvou nabývá p.č. 1542/8, zahrada, o výměře 76 m2 a pozbývá část p.č. 1542/2, o výměře 78 m2, v k. ú. Libušín, směňující - Mindanaos s.r.o, směna provedena bez finanční kompenzace, schváleno zastupitelstvem města dne 10.3.2021.

- Kupní smlouva a Smlouva o zrušení věcného práva ze dne 26.7.2021, kdy město koupilo pozemek p.č. 863, ostatní plocha, o výměře 412 m² v k. ú. Libušín, prodávající - fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem města dne 23.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 24.6.2021, kdy město koupilo nemovité věci a) pozemky uvedené ve smlouvě celkové výměře 3 541 m² a b) Liniové stavby (zpevněná pozemní komunikace, veřejné osvětlení, tlaková kanalizace) v k. ú. Libušín, prodávající - Libušín u Jezírka s.r.o., Libušín, schváleno zastupitelstvem města dne 10.3.2021.
- Kupní smlouva ze dne 3.11.2021, kdy město prodalo část pozemku p.č. 1901, zahrada, o celkové výměře 5 m² v k. ú. Libušín, kupující - fyzická osoba, schváleno zastupitelstvem města dne 22.9.2021.

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 14.4.2021, kdy město získalo sponzorský dar ve výši 25 000,00 Kč, Libušín u Jezírka (dárce), schváleno zastupitelstvem města dne 10.3.2021.
- Darovací smlouva ze dne 27.9.2021, kdy město poskytlo sponzorský dar ve výši 100 000,00 Kč, dar je určený ve prospěch obcí a regionů zasažených vichřicí v červnu 2021, Sdružení místních samospráv (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem města dne 22.9.2021.
- Darovací smlouva ze dne 10.8.2021, kdy město poskytlo finanční dar ve výši 20 000,00 Kč, na pořádání akce IKAROS FEST 2021, Ikaros Libušín (obdarovaný), schváleno radou města dne 27.1.2021.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor ze dne 14.6.2021, kdy město pronajalo část p.č. 340/3, ostatní plocha, o výměře 4 m² v k.ú. Libušín - za účelem umístění zařízení Alzabox, měsíční nájemné 850,00 Kč, na dobu neurčitou.
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 27.9.2021, kdy město pronajalo část pozemku p.č. 2098/7 o výměře 10 000 m², v k.ú. Libušín, nájemce - Marek Solčanský, IČ: 44713070, Kladno, na dobu určitou od 1.10.2021 do 30.9.2025, roční nájemné 50 000,00 Kč, schváleno radou města dne 25.8.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněno dne 10.5. do 25.5.2021 - ke Kupní smlouvě ze dne 3.11.2021
- zveřejněno dne 1.12. do 21.12.2020 - ke Směnné smlouvě dne 15.3.2021
- zveřejněn od 22.4. do 7.5.2021 - ke Smlouvě o nájmu prostor ze dne 14.6.2021
- zveřejněn od 5.8. do 20.8.2021 - ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 27.9.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě č. smlouvy: 20100120 uzavřená dne 10.8.2021 - povinné město Libušín, oprávněný Vodárny Kladno - Mělník, a.s., věcné břemeno na pozemku p.č. 972/2, zřízeno úplatně - 14 940,00 Kč bez DPH. Výše sjednaná cena je stanovena s ohledem na skutečnost, že jde o veřejně prospěšnou stavbu, která slouží obci a jejím obyvatelům, schváleno radou města dne 28.7.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 23.3.2021, kdy město poskytlo dotaci ve výši 450 000,00 Kč, na pokrytí výdajů (úhrada energií, doprava hráčů na zápas, údržba plochy, atd.), SK Baník Libušín, z.s. (příjemce), smlouva schválena zastupitelstvem města dne 10.3.2021, žádost dne 22.2.2021, zveřejněno na webu města dne 23.3.2021, vyúčtování dotace do 31.3.2022 - vyúčtováno dne 30.3.2022.

- Smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku (dotace) ze dne 29.9.2021, kdy město poskytlo dotaci ve výši 200 000,00 Kč, na zajištění pokrytí výdajů na úhradu energií, náklady spojené s provozem klubovny, JUNÁK - český skaut, Libušín (příjemce), smlouva schválena zastupitelstvem města dne 23.6.2021, žádost dne 5.10.2020, zveřejněno na webu města dne 29.9.2021, vyúčtování dotace do 31.3.2022 - vyúčtováno dne 31.3.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 10.3.2021, kdy obec poskytla neinvestiční dotaci ve výši 16 970,00 Kč, na částečné pokrytí finanční spoluúčasti společnosti k financování aktivit Strategie CLLD 2014-2020 Obnova země knížat a králů 2, Přemyslovské střední Čechy o.p.s. Slaný (příjemce), radou města schváleno poskytnutí dne 10.3.2021, žádost ze dne 16.2.2021, vyúčtování do 28.2.2022 - vyúčtováno dne 18.1.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.1.2021, DPS - výpomoc pečovatelkám (50 hod.)
- ze dne 4.1.2021, činnost kulturní komisi MR (15 hod.)
- ze dne 1.10.2021, roznos a kompletace HL (6,54 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 30.7.2021, s účinností od 1.8.2021, zaměstnanec s osobním číslem 53

Smlouvy ostatní

- Dohoda o zaručení zhodnocení investice v CZECH REAL ESTATE INVESTMENT FUND ze dne 17.5.2021, mezi městem Libušín a DRFG a.s., Brno, předmětem zaručeného zhodnocení je částka ve výši 15 000 000,00 Kč, resp. investorem skutečně investovaná částka do nákupu podílových listů Fondu, schváleno zastupitelstvem města dne 28.4.2021.
- Smlouva o právu stavby přípojek inženýrských sítí (pro novostavbu RD v k.ú. Libušín p.č. 1605/3 a p.č. 1604) a zatížení pozemku věcným břemenem na pozemku parcela č. 1601 v k.ú. Libušín uzavřená dne 19.3.2021, město Libušín (vlastník) a fyzické osoby (stavebníci), předmět smlouvy je právo provedení stavby vodovodní, kanalizační a plynové přípojky pozemkem vlastníka p.č. 1601 v k.ú. Libušín a jejich umístění - zatížení věcným právem pod povrchem pozemku stavby, schváleno radou města dne 7.7.2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- zakázka malého rozsahu - předmět zakázky je "Rekonstrukce parkoviště na náměstí v Libušíně", výzva zaslána mailem 4 firmám, nabídka pouze 1 zájemce, vybrán zhotovitel GREEN ENERGY Libušín s.r.o., IČ 284 67 345 s cenovou nabídkou ve výši 2 600 000,00 Kč bez DPH (vč. DPH 3 146 000,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou uvedenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 2.9.2021, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 26.8.2021, Zpráva o posouzení nabídek ze dne 26.8.2021, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.8.2021, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 27.8.2021, výběr dodavatele schválila rada města dne 11.8.2021. V roce 2021 nebyla proplacena žádná faktura.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole, včetně podpisových vzorů, účinnost od 1.3.2013.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 14.7.2021 pod DZ 088283/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 15 - č. 19 ze dne 10.3., 28.4., 23.6., 22.9., 15.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- ze dne 6.1. - 22.12.2021 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 31.12.2021 (pověření ze dne 27.12.2021), kontrolované období leden - prosinec 2021.
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola ze dne 31.12.2021 (pověření ze dne 27.12.2021), kontrolované období leden - listopad 2021.
- Protokol o provedené kontrole v organizační složce Místní knihovna Libušín ze dne 31.12.2021 (pověření ze dne 27.12.2021), kontrolované období leden - prosinec 2021.
- Protokol o provedené kontrole v organizační složce - Dům pro seniory Libušín ze dne 31.12.2021 (pověření ze dne 27.12.2021), kontrolované období 1.1.2021 do 30.12.2021.

V kontrolovaném období Město Libušín, dle prohlášení starosty města, neuzavřelo smlouvu, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospondařilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o 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 Město společníkem, nekoupilo ani neprodalo cenné papíry, obligace, nevydalo komunální dluhopisy, nezřídilo ani nezrušilo příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložilo ani nezrušilo právnickou osobu, neuskutečnilo majetkové vklady do právnických osob.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Libušín:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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**

§ 32, neboť:

Ve výkazu Rozvaha k 30.9.2021 je chybně vykázán zůstatek účtu 331 - Zaměstnanci a 337 - Zdravotní pojištění. Tyto zůstatky nesouhlasí s Rekapitulací mezd za měsíc září 2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že ve výkazu Rozvaha k 31.12.2021 již souhlasí zůstatky účtů 331 - Zaměstnanci a 337 - Zdravotní pojištění s Rekapitulací mezd za měsíc prosinec 2021.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 30.9.2021 nesouhlasil zůstatek účtu 231 na bankovní výpisy k 30.9.2021 (ČS, a.s., ČNB). Rozdíl činí 2 496,00 Kč.

NAPRAVENO

Ve výkazu FIN 2-12 sestavenému k 31.12.2021 již souhlasí zůstatky účtu 231 na bankovní výpisy k 31.12.2021 (ČS a.s., ČNB).

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2021 město nepřeučtovalo výsledek hospodaření za rok 2020 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo města schválilo účetní závěrku města za rok 2020 dne 23.6.2021.

NAPRAVENO

Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2022.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (závěrečný účet projednán zastupitelstvem města dne 23.6.2021, informace o nápravném opatření podána dne 14.7.2021).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zastupitelstvo města dne 15.12.2021 přijalo nápravné opatření vyplývající z dílčího přezkoumání tak, že do 15-ti dnů od schválení závěrečného účtu zastupitelstvem města bude zaslaná informace přezkoumávajícímu orgánu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Město neuvedlo v Příloze k 31.12.2020 doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účet. jedn." a "C.I.3. Transfery na pořízení dl. majetku", číslo položky C2 snížení stavu transferů - není vykázána částka 773 102,28 Kč.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že ve výkazu Příloha sestavenému ke dni 31.12.2021 je již uvedeno snížení transferu.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Libušín za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 37 500,00 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.

Libušín 12.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Polánková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Vladimír Eichler, starosta města. Dále starosta města převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Libušín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Vladimír Eichler
starosta města Libušín

.....
dne 12.05.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Město Libušín	Ing. Vladimír Eichler

Upozornění:

- **Veřejné zakázky malého rozsahu - neexistence směrnice k jejich zadávání** - Vzhledem k tomu, že město nemá vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů města, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti města - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.
- **Inventarizace ZŠ a MŠ** - Upozorňujeme, že příspěvková organizace ZŠ a MŠ musí vždy předložit inventarizaci za příslušný kalendářní rok městu (zřizovateli) v takovém termínu, aby výsledky byly řádně zapracovány do inventarizace města (účet 909).

- **Návrh závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 zák. 250/2000 Sb.).
- **ROZPOČTOVÝ VÝHLED** - Důrazně upozorňujeme na znění § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, v němž je stanoveno, že: "Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem"; v § 4 odst. 3) téhož zákona je uvedeno, že: "Při zpracování ročního rozpočtu se vychází z rozpočtového výhledu". Podotýkáme, že v předložených dokumentech - rozpočtovém výhledu a schváleném rozpočtu města na rok 2021 jsou výrazné rozdíly ve výdajích města.
- **Směrnice** - Upozorňujeme na nutnost aktualizace vnitřních směrnic města týkající se zejména zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole, vzhledem k novelizaci příslušných právních norem, nutno uvést do souladu s používanými účetními metodami a postupy aby bylo možno vždy považovat vedení účetnictví města za úplné, správné a průkazné.