

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR FINANČNÍ KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_090807/2013/KUSK
Čj.: OO5762/2014/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

LIBĚCHOV

IČ: 00237019

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.9.2013 - 1.10.2013
- 11.2.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo v sídle města:

Rumburská 53
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci města:

Josef Ulman - starosta
Božena Hoffmannová - hlavní účetní

Předmět přezkoumání je vymezen ustanovením § 2 zák. č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem, přezkoumávané období r. 2013.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2012 - 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2013 schválena zastupitelstvem města dne 19. 12. 2012

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 2. 4. - 23. 4. 2013

Schválený rozpočet

- schválený zastupitelstvem města dne 17. 4. 2013 jako přebytkový v členění na paragrafy dle rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ze dne 20. 5. 2013 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Liběchov

Rozpočtová opatření

- č. 1 a 2 schváleno zastupitelstvem města dne 12. 6. 2013
- č. 3 schváleno zastupitelstvem města dne 4. 9. 2013
- č. 4 schváleno zastupitelstvem města dne 11. 12. 2013

Závěrečný účet

- za rok 2012 schválený zastupitelstvem města dne 12. 6. 2013 s vyjádřením "s výhradou", zveřejněný dne 20. 5. 2013 - 17. 6. 2013

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2013, 31. 12. 2013

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 8. 2013, 31. 12. 2013

Rozvaha

- k 31. 12. 2012, 31. 8. 2013, 31. 12. 2013

Příloha rozvahy

- k 31. 8. 2013, 31. 12. 2013

Účtový rozvrh

- na rok 2013

Hlavní kniha

- za měsíc srpen a prosinec 2013

Kniha došlých faktur

- za rok 2013

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2013

Bankovní výpis

- č. 7 k bankovnímu účtu vedenému u KB a. s.

Účetní doklad

- č. 13/130 - 13/143, 13/147 - 13/150 k bankovnímu účtu vedenému u KB a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden 2013
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 1. 10. 2013 činil Kč 55.674,-- (pokladní doklad č. 010924)

Pokladní doklad

- č. 010001 - 010092

Evidence poplatků

- vedena v počítači

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2013 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro město Liběchov k 27. 1. 2014
- Plán inventur na rok 2013 s platností od 13. 1. 2014 do 31. 1. 2014
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 13. 1. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 31. 1. 2014
- Odpisový plán na rok 2013

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc srpen a prosinec 2013

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc srpen 2013 - uvolněný starosta města a předsedkyně kontrolního výboru

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

- Kupní smlouva ze dne 14. 2. 2013 o prodeji pozemku KN č. 1247/18 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 15. 6. 2011
- Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2013 o prodeji pozemků KN č. 1247/17 a 1354/2 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 15. 6. 2011
- Kupní smlouva ze dne 19. 7. 2013 o prodeji pozemku p. č. 160/11 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 17. 10. 2012
- Kupní smlouva ze dne 2. 5. 2013 o prodeji pozemků KN č. 647/7 a 773/2 k. ú. Ješovice, zastupitelstvo města schválilo dne 16. 5. 2012
- Kupní smlouva ze dne 15. 3. 2013 o prodeji pozemků KN č. 1284/2 a 379/6 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 16. 3. 2011
- Kupní smlouva ze dne 15. 2. 2013 uzavřena s kupujícím ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o prodeji pozemku p. č. st. 72 a budovy zděné trafostanice umístěné na pozemku č. st. 72 k. ú. Ješovice, zastupitelstvo města schválilo dne 21. 12. 2011
- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2013 o prodeji pozemku p. č. KN 1354/4 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 12. 6. 2013
- Kupní smlouva ze dne 11. 11. 2013 o prodeji pozemků p. č. 126/2, 127/5, 130/2 k. ú. Ješovice, zastupitelstvo města schválilo dne 16. 10. 2013
- Směnná smlouva ze dne 20. 11. 2013 - město pozbylo pozemky p. č. 134, 135, 136 a pozemek KN 127/7 k. ú. Ješovice a nabylo pozemek p. č. 636 k. ú. Ješovice, zastupitelstvo města schválilo dne 17. 4. 2013
- Směnná smlouva ze dne 10. 7. 2013 - město pozbylo pozemek p. č. 365/2 k. ú. Ješovice a nabylo pozemek p. č. 741 k. ú. Ješovice, zastupitelstvo města schválilo dne 17. 4. 2013

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 2. 9. 2013 uzavřena s dárce Obec Tupadly o poskytnutí peněžního daru ve výši Kč 10.000,-- na likvidaci povodňových škod
- Smlouva darovací č. 1293/KHT/2013 ze dne 3. 7. 2013 uzavřena s dárce Středočeský kraj Praha 5 o poskytnutí finančních prostředků ve výši Kč 160.000,-- k náhradě a odstranění škod způsobených letošní povodní na majetku obdarovaného

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1. 8. 2013 o pronájmu nebytových prostor v nemovitosti města č. p. 140, Liběchov
- Smlouva o nájmu zemědělských pozemků ze dne 13. 8. 2013 uzavřena s nájemcem Silo Střednice, s. r. o. Střednice o pronájmu pozemků PK č. 845/5 a 885/1 k. ú. Strážnice

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem nebytových prostor v nemovitosti města č. p. 140, Liběchov - záměr zveřejněn dne 20. 5. - 17. 6. 2013
- Prodej pozemku KN č. 1247/18, 247/17 a 1354/2 k. ú. Liběchov - záměr zveřejněn dne 16. 5. - 27. 6. 2011
- Prodej pozemku p. č. 160/11 k. ú. Liběchov - záměr zveřejněn dne 11. 4. - 2. 5. 2012
- Prodej pozemků KN č. 647/7 a 773/2, 1284/2 a 379/6 k. ú. Liběchov k. ú. Ješovice - záměr zveřejněn dne 4. 1. - 24. 1. 2011
- Prodej pozemku p. č. st. 72 a budovy zděné trafostanice umístěné na pozemku č. st. 72 k. ú. Ješovice záměr zveřejněn dne 28. 11. - 15. 12. 2011
- Prodej pozemku p. č. KN1354/4 k. ú. Liběchov - záměr zveřejněn dne 28. 5. - 17. 6. 2013
- Prodej pozemků p. č. 126/2, 127/5, 130/2 k. ú. Ješovice - záměr zveřejněn dne 26. 9. - 29. 10. 2013
- Směna pozemků p. č. 365/2, 134, 135, 136 a pozemku KN 127/7 k. ú. Ješovice - záměr zveřejněn dne 25. 3. - 23. 4. 2013
- Pronájem pozemků PK č. 845/5 a 885/1 k. ú. Strážnice - záměr zveřejněn dne 11. 9. - 11. 10. 2013

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření přijatá v rámci řešení krizové situace ze dne 28. 6. 2013 o poskytnutí účelové neinvestiční dotace formou zálohové platby ve výši Kč 170.000,-- na pokrytí prvotních nákladů a nezbytná opatření

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2013 uzavřena s p. P. S. za úklid obce (rozsah 30 hodin)
- ze dne 1. 3. 2013 uzavřena s p. M. B. za úklid a protahování sněhu (rozsah 45 hodin)
- ze dne 2. 4. 2013 uzavřena s p. M. Š. za výrobu plíšků - známka na psa (rozsah 30 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2013

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

- ze dne 16. 6. 2013

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19. 12. 2012, 13. 2. 2013 (schválení účetní závěrky města Liběchov za rok 2012), 17. 4. 2013, 12. 6. 2013, 4. 9. 2013, 16. 10. 2013, 11. 12. 2013 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o průběhu kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Liběchov ze dne 16. 9. 2013

Finanční vypořádání dotací

- ze dne 4. 2. 2014

V kontrolovaném období město Liběchov, dle prohlášení starosty města, nehosподаřilo s majetkem státu, neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavilo movitý a nemovitý majetek, neuzavřelo smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí úvěru, půjčky, smlouvu o poskytnutí veřejné podpory (dotace), smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupilo ani neprodalo

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 2, neboť:

Rozpočtový výhled sestavený na období roku 2012 - 2014 (schválený zastupitelstvem města dne 16. 3. 2011) neobsahoval údaje o finančních zdrojích na stavbu kanalizace města Liběchov. V příjmech není uvedena smluvně zajištěná dotace ve výši Kč 45 604.525,-- a výdaje ve výši Kč 48 287.144,-- na stavbu kanalizace nejsou v rozpočtovém výhledu obsaženy. V návrhu rozpočtu na rok 2012 byly tyto příjmy i výdaje zahrnuty.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření tak, že město sestavilo rozpočtový výhled na období roku 2012 - 2014, který obsahoval údaje o finančních zdrojích na stavbu kanalizace města Liběchov. V příjmech je uvedena smluvně zajištěná dotace ve výši Kč 45 604.525,-- a výdaje ve výši Kč 48 287.144,-- na stavbu kanalizace jsou v rozpočtovém výhledu obsaženy.

- **ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neúčtovala k 31. 12. 2012 o opravných položkách k účtu 315.

NAPRAVENO

Vnitřní doklad č. 4 ze dne 31. 3. 2013 a vnitřní doklad č. 127 ze dne 31. 7. 2013 (opravné položky k účtu 315).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Liběchov za rok 2013 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Město prokazatelným způsobem neověřilo zůstatek účtu 902 k 31. 12. 2013.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	78,23 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,61 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 989 174,10 Kč, tato částka byla použita pro výpočet podílu závazků na rozpočtu územního celku.

Liběchov 11. 2. 2014



Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová


kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Liběchov o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Ulman, starosta města.

Josef Ulman
starosta města Liběchov


dne 11. 2. 2014



Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor finanční kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ust. § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50.000,00 Kč v jednom případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Město Liběchov	Josef Ulman