

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_080721/2018/KUSK
Čj.: 004489/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

LIBĚCHOV

IČ: 00237019
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření města Liběchov za rok 2018 bylo zahájeno dne 01.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2018 - 13.09.2018
- 08.04.2019 - 09.04.2019

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: 01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle města: Liběchov
Rumburská 53
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová
(dne 8. – 9. 4. 2019)
Bc. Anežka Vejražková
Markéta Vejražková

Zástupci města:

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková - starostka
Lada Nováková - hlavní účetní

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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 09.04.2019 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 roku 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem města dne 13. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 23. 11. - 13. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 13. 12. 2017 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 10. 1. 2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisy ze dne 21. 12. 2017 a pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Liběchov

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 28. 2. 2018 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva města ze dne 16. 12. 2015 (zveřejněno dne 16. 3. 2018)
- č. 2 k 31. 3. 2018 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva města ze dne 16. 12. 2015 (zveřejněno dne 3. 4. 2018)
- č. 3 k 31. 5. 2018 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva města ze dne 16. 12. 2015 (zveřejněno dne 31. 5. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem města dne 18. 6. 2018 (zveřejněno dne 19. 6. 2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem města dne 12. 9. 2018 (zveřejněno dne 18. 9. 2018)
- č. 6 k 31. 12. 2018 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva města ze dne 16. 12. 2015 (zveřejněno dne 11. 1. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 6. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 28. 3. - 24. 4. 2016, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 2. 5. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 6. 2018 ze dne 17. 7. 2018, k 31. 12. 2018 ze dne 30. 1. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 20. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2019

Rozvaha

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 20. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2019

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2018 - okamžik sestavení dne 20. 7. 2018, k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2019

Účtový rozvrh

- sestavený pro rok 2018

Hlavní kniha

- za měsíc srpen a prosinec 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Faktura

- došlá č. 229 - 263, 467 - 508
- vydaná č. 95 -108

Bankovní výpis

- č. 81 - 91, 153 - 164 k bankovnímu účtu č. 43-7151660227/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 28, 40 - 43 k bankovnímu účtu č. 94-7412171/07100 vedenému u České národní banky
- č. 7, 12 k bankovnímu účtu č. 4372296349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 2, 8 k bankovnímu účtu č. 35-1622231537/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 126, 146, 233 - 251 k bankovnímu účtu č. 3120171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 18-801-00245, 18-801-00271, 18-801-00424 - 18-801-00449 k bankovnímu účtu č. 43-7151660227/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 18-805-00029, 18-805-00042 - 18-805-00045 k bankovnímu účtu č. 94-7412171/07100 vedenému u České národní banky
- č. 18-806-00052, 18-806-00061 k bankovnímu účtu č. 4372296349/0800 vedenému u České spořitelny a. s.
- č. 18-825-00781, 18-825-00901, 18-825-01451 - 18-825-01578 k bankovnímu účtu č. 3120171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti:
- pokladna hlavní - zůstatek k 12. 9. 2018 činil Kč 55 985,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-01777), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize
- pokladna Informačního centra - zůstatek k 12. 9. 2018 činil Kč 4 004,00 (k pokladnímu dokladu č. 349 ze dne 9. 9. 2018), hotovost souhlasí ze zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-701-01224 - 18-701-1424, 18-701-02200 - 18-701-02312

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků města za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 8. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2019, výpisy z LV za město a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc červen a prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červenec 2018 - neuvolnění členové zastupitelstva města
- Mzdový list za rok 2018 - uvolněná starostka města, uvolněná místostarostka města, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2017 (schválena zastupitelstvem města dne 6. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 17. 7. 2018 za město Liběchov

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

- Smlouva kupní ze dne 4. 6. 2018 o prodeji pozemku p. č. 350/25 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 25. 4. 2018

- Smlouva kupní ze dne 5. 6. 2018 o prodeji pozemku p. č. 132/3 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 19. 10. 2016
- Směnná smlouva ze dne 12. 3. 2018 - město nabylo pozemky p. č. 344/8, 347/4, 1272/2 a 1248/2 k. ú. Liběchov a pozbylo pozemky p. č. 694, 698, 741 k. ú. Ješovice a p. č. 363/1 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 7. 3. 2018
- Kupní smlouva ze dne 13. 6. 2018 uzavřena s prodávajícím MY DVA group, a. s. Praha 7 na akci "VYBAVENÍ ZŠ A MŠ LIBĚCHOV" v celkové výši Kč 1 627 967,00 bez DPH (zveřejněno dne 14. 6. 2018)
- Kupní smlouva ze dne 3. 10. 2018 o prodeji části pozemků p. č. 1301/1 díl "a" a p. č. 169 díl "b" k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 12. 9. 2018
- Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2018 uzavřena s kupujícím VÁŠA spol. s r. o. Mimoň o prodeji pozemku p. č. 99, jehož součástí je stavba bez č. p./č. e. (bývalá hasičárna) k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 7. 3. 2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9. 5. 2018 uzavřena s pí M. B. o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 55 000,00, zastupitelstvo města schválilo dne 25. 4. 2018
- Darovací smlouva ze dne 23. 11. 2018 uzavřena s dárcem SKUPINA TECHNICKÉ POMOCI, z. s. Hrádek nad Nisou o darování speciálního požárního vozidla DODGE RAM BR 4x4

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 10. 10. 2018 uzavřena s vypůjčitelem Ředitelství silnic a dálnic ČR Praha 4 o vypůjčení pozemků v k. ú. Liběchov k realizaci stavby "I/9 Vehlovice - Želízy oprava komunikace", zastupitelstvo města schválilo dne 12. 9. 2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 18. 6. 2018 o pronájmu nebytových prostor budovy města č. p. 71 na pozemku p. č. 282 k. ú. Liběchov pro pořádání kulturních a hudebních akcí (doba pronájmu od 29. 6. do 1. 7. 2018 a od 17. 8. do 19. 8. 2018)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 350/25 k. ú. Liběchov - záměr zveřejněn dne 21. 3. - 10. 4. 2018
- Prodej části pozemků p. č. 1301/1 díl "a" a p. č. 169 díl "b" k. ú. Liběchov - záměr zveřejněn dne 29. 8. - 14. 9. 2018
- Výpůjčka pozemků v k. ú. Liběchov k realizaci stavby "I/9 Vehlovice - Želízy oprava komunikace" - záměr zveřejněn dne 29. 8. - 14. 9. 2018
- Prodej pozemku p. č. 99, jehož součástí je stavba bez č. p./č. e. k. ú. Liběchov - záměr zveřejněn dne 9. 2. - 1. 3. 2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 23. 5. 2018 uzavřena s poskytovatelem Komerční banka, a. s. Praha 1 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 20 601 540,00 na projekt profinancování projektu "Rekonstrukce Základní školy Liběchov - rozšíření a zkvalitnění výuky" a Vybudování a zkvalitnění kapacit Mateřské školy Liběchov", zastupitelstvo města schválilo dne 25. 4. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 12. 3. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích města p. č. 1301 k. ú. Liběchov za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo města schválilo dne 7. 3. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy

venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Občanská vybavenost ze dne 18. 6. 2017 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši Kč 1 062 000,00 na projekt Obnova fasády Turnhalle (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 8. 3. 2018 uzavřena s příjemcem Umělecký mlýn Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 30 000,00 na činnost včetně žádosti ze dne 21. 10. 2017, zastupitelstvo města schválilo dne 7. 3. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2018 ze dne 10. 3. 2018 uzavřena s příjemcem Liběchov sobě, spolek pro záchranu kostelíčka o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na činnost včetně žádosti ze dne 27. 11. 2017, zastupitelstvo města schválilo dne 7. 3. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2018 ze dne 14. 3. 2018 uzavřena s příjemcem SK Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 80 000,00 na činnost včetně žádosti ze dne 5. 3. 2018, zastupitelstvo města schválilo dne 7. 3. 2018
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2018 ze dne 27. 4. 2018 uzavřena s příjemcem Junák - český skaut, přístav Modrá kotva Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 38 000,00 na činnost včetně žádosti ze dne 1. 2. 2018, zastupitelstvo města schválilo dne 25. 4. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 4. 2018 uzavřena s pí M. H. za ušití 110 ks potahů na židle v Sokolovně (rozsah maximálně 300 hodin)
- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s p. R. K. za vkládání volebních lístků do obálek (833 ks), příprava a úklid volební místnosti v Liběchově pro 1. a 2. kolo voleb

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Vybavení ZŠ a MŠ Liběchov", zejména: Výzva k podání nabídky (osloveno 7 firem), Seznam doručených nabídek (1 nabídka), Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy MY DVA group, s. r. Praha 7 ve výši Kč 1 969 840,00 včetně DPH (schváleno zastupitelstvem města dne 6. 6. 2018)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2017, 7. 3. 2018, 25. 4. 2018, 6. 6. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Liběchov), 18. 6. 2018, 12. 9. 2018, 1. 11. 2018 (ustavující zasedání), 12. 12. 2018 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol ze dne 5. 12. 2018 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Liběchov

V kontrolovaném období město Liběchov, dle prohlášení starostky města, neuzavřelo smlouvu pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospoďarilo 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 poskytnutí úvěru, neuzavřelo smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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, neprovozovalo hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Liběchov:

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 odst. 1 písm. g), neboť:

Ve výkazu Příloha sestaveném k 31. 12. 2018 jsou v části G. Stavby ve sloupci NETTO v položce G.3. a G.6 vykázány chybně minusové zůstatky. Jedná se o chybné účtování analytiky u oprávek.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Dle výkazu Fin 2-12M k 30. 6. 2018 nebyl upraven rozpočet k přijatým dotacím na položce 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu. Na této položce ve sloupci "Rozpočet po změnách" město vykazuje nulovou částku, ale ve sloupci "Výsledek od počátku roku" je vykázán zůstatek ve výši Kč 381 392,00.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2018 byl upraven rozpočet k přijatým dotacím na položce 4216. Zůstatek ve sloupci "Rozpočet po změnách" souhlasí se zůstatkem ve sloupci "Výsledek od počátku roku".

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Město neúčtovalo o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí. Jedná se o čerpání úvěru ve výši Kč 1 839 741,28 dle bankovního výpisu č. 1 ze dne 15. 6. 2018. O těchto skutečnostech bylo účtováno až dne 1. 7. 2018.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že město účtuje o čerpání úvěru dle skutečnosti.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Město na základě Směnné smlouvy ze dne 12. 3. 2018 nabylo pozemky p. č. 344/8, 347/4, 1272/2 a 1248/2 k. ú. Liběchov a pozbylo pozemky p. č. 694, 698, 741 k. ú. Ješovice

a p. č. 363/1 k. ú. Liběchov. O těchto pozemcích nebylo účtováno na účtu 031 Pozemky, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 23. 5. 2018.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že prodané části pozemků p. č. 1301/1 díl "a" a p. č. 169 díl "b" k. ú. Liběchov byly zaičtovány na účet 031 Pozemky účetním dokladem č. 1810-000432 dne 4. 10. 2018. Návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 4. 10. 2018.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Rozpočet na r. 2018 nebyl upraven na položce 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky, i když město na základě uzavřené Smlouvy o úvěru ze dne 23. 5. 2018 čerpalo k 30. 6. 2018 částku ve výši Kč 1 839 741,28 a k 31. 8. 2018 čerpalo částku ve výši Kč 7 343 452,46.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že město dodatečně upravilo čerpání úvěru ve výkazu Fin 2-12M na položce 8123.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Liběchov za rok 2018 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.)

- Ve výkazu Příloha sestaveném k 31. 12. 2018 jsou v části G. Stavby ve sloupci NETTO v položce G.3. a G.6 vykázány chybně minusové zůstatky.

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 | 0,32 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 20,86 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 3,53 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 21 609 135,02 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

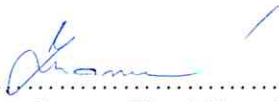
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31. 12. 2018 činil Kč 17 509 146,71, což je 74 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Liběchov 09. 04. 2019




Podpisy kontrolorů:

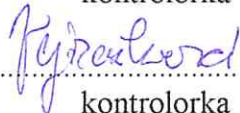
Alena Zemanová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Zuzana Svobodová


.....
kontrolorka

Bc. Anežka Vejražková


.....
kontrolorka

Markéta Vejražková


.....
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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a 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 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Liběchov o počtu 12 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková, starostka města.

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková
starostka města Liběchov


.....
dne 09. 04. 2019

MĚSTO LIBĚCHOV
Rumburská 53
277 21 Liběchov
IČ: 002 37 019, tel.: 315 697 016

Poučení:

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 interního auditu a 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.

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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Alena Zemanová |
| 2 | 1 x | Město Liběchov | Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková |

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.
- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti** - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.
- **Zveřejňování veřejnoprávních smluv** - Upozorňujeme na nutnost uvádět datum zveřejnění veřejnoprávní smlouvy. Smlouva musí být zveřejněna do 30 dnů ode dne uzavření po dobu 3 let.