

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001093/2022/KUSK
SpZn: SZ_081273/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

LIBĚCHOV

IČ: 00237019

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření města Liběchov za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.03.2022
- 14.12.2021 - 15.12.2021

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:

Liběchov
Rumburská 53
277 21 Liběchov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Ing. Daniela Jeřábková
Alena Zemanová

Zástupci města:

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková - starostka
Jana Hladká - 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 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 29.03.2022 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 roku 2021 - 2023, schválený zastupitelstvem města dne 9. 12. 2020, zveřejněn na webových stránkách města - datum zveřejnění nelze doložit, neboť je zveřejněn mimo sekci "úřední deska", návrh zveřejněn dne 19. 11. - 9. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 19. 11. - 19. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem města dne 9. 12. 2020 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 9. 12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 4. 1. 2021 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Liběchov

Rozpočtová opatření

- č. 1 k 15. 1. 2021 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2019, zveřejněno dne 22. 1. 2021
- č. 2 k 31. 1. 2021 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2019, zveřejněno dne 26. 2. 2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem města dne 14. 4. 2021, zveřejněno dne 30. 4. 2021
- č. 4 k 31. 5. 2021 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2019, zveřejněno dne 23. 6. 2021
- č. 5 k 30. 6. 2021 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2019, zveřejněno dne 21. 7. 2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem města dne 8. 9. 2021, zveřejněno dne 17. 9. 2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem města dne 8. 12. 2021, zveřejněno dne 15. 12. 2021
- č. 8 k 31. 12. 2021 provedeno starostkou města na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 23. 10. 2019, zveřejněno dne 21. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 16. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 16. 6. 2021, návrh zveřejněn od 20. 5. do 16. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2021 ze dne 18. 10. 2021, k 30. 11. 2021 ze dne 13. 12. 2021, k 31. 12. 2021 ze dne 17. 2. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 17. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 30. 11. 2021 (okamžik sestavení dne 15. 12. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 17. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2021 (okamžik sestavení dne 11. 10. 2021), k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 17. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za rok 2021 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 21-001-00548)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 21-079-00341)

Faktura

- č. 21-001-00412, 21-001-00416 - 21-001-00418, 21-001-00420 - 21-001-00422, 21-001-00425, 21-001-00428, 21-001-00430 - 21-001-00445, 21-001-00447 - 21-001-00449

Bankovní výpis

- č. 214, 218, 220, 223 - 227, 231, 253 k bankovnímu účtu č. 3120171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 32 - 36, 39 k bankovnímu účtu č. 94-7412171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Účetní doklad

- č. 21-805-00032 - 21-805-00036 k bankovnímu účtu č. 94-7412171/0710 vedenému u ČNB a. s.
- vnitřní doklad č. 21-026-00030 ze dne 16. 6. 2021 (převod výsledku hospodaření za rok 2020), č. 21-026-00014 (zaúčtování daně z příjmu), č. 21-026-00064 (zaúčtování prodeje a směny pozemku)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2021
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek k 14. 12. 2021 činil Kč 2 873,00 (k pokladnímu dokladu č. 21-701-01602), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 21-701-01255 - 21-701-01360, č. 21-701-01566 - 21-701-01638

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 Liběchov za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září 2021 - uvolněná starostka a místostarostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2020 (schválena zastupitelstvem města dne 16. 6. 2021)
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2020 (schválena zastupitelstvem města dne 14. 4. 2021)

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

- Kupní smlouva ze dne 21. 6. 2021 o prodeji části pozemku p. č. 756 o výměře 43 m² v k. ú. Ješovice, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 24. 3. 2021 o prodeji pozemků p. č. 1224/8 o výměře 847 m² a p. č. 1225/3 o výměře 157 m² v k. ú. Liběchov, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 23. 2. 2021 o prodeji pozemků p. č. 1224/9 o výměře 846 m² a p. č. 1225/4 o výměře 393 m² v k. ú. Liběchov, kupující fyzická osoba
- Směnná smlouva ze dne 30. 6. 2021 - město nabylo díly "c" a "d" pozemku p. č. 615/22 o celkové výměře 5 m² v k. ú. Liběchov a pozbylo díl "a" pozemku p. č. 1279/4 o výměře 5 m² a díl "f" pozemku p. č. 1301/2 o výměře 7 m² v k. ú. Liběchov

Darovací smlouvy

- Smlouva darovací ev. č. DS 1/2021 ze dne 13. 12. 2021 o přijetí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na provoz a správu veřejného pohřebiště ve městě Liběchov, dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva ze dne 20. 4. 2021 uzavřena s obdarovaným ŠK Formani Liběchov o poskytnutí finančního daru Kč 10 000,00

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu skladovacích prostor ze dne 1. 4. 2021 o pronájmu pozemku p. č. 282 v k. ú. Liběchov, jehož součástí je budova čp. 71 za účelem skladování, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 29. 7. 2021 o pronájmu části nebytových prostor o výměře 60, 23 m² v nemovitosti čp. 40 na pozemku stp. č. 60 k využití hostinské činnosti
- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 27. 5. 2021 o pronájmu pozemku p. č. 1444 o výměře 3 500 m² v k. ú. Liběchov jako ohrada pro zvířata

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje části pozemku p. č. 756 o výměře 43 m² v k. ú. Ješovice zveřejněn dne 8. 11. - 8. 12. 2020
- Záměry prodeje pozemků p. č. 1224/8 o výměře 847 m², p. č. 1225/3 o výměře 157 m², p. č. 1224/9 o výměře 846 m², p. č. 1225/4 o výměře 393 m² v k. ú. Liběchov zveřejněny dne 20. 11. - 8. 12. 2020
- Záměr pronájmu části nebytových prostor o výměře 60, 23 m² v nemovitosti čp. 40 na pozemku stp. č. 60 zveřejněn dne 13. 7. - 28. 7. 2021
- Záměr pronájmu pozemku p. č. 1444 o výměře 3 500 m² v k. ú. Liběchov zveřejněn dne 29. 3. - 13. 4. 2021
- Záměr směny dílu "a" pozemku p. č. 1279/4 o výměře 5 m² a dílu "f" pozemku p. č. 1301/2 o výměře 7 m² v k. ú. Liběchov zveřejněn dne 15. 4. - 2. 5. 2021

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 99030052725 ze dne 24. 6. 2021 uzavřena s poskytovatelem Komerční banka a. s. Praha 1 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 4 700 000,00 na akci "Revitalizace centra města Liběchov při silnici I/9"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 8. 4. 2021 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku města p. č. 339/18 k. ú. Liběchov, zastupitelstvo města schválilo dne 22. 4. 2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2 000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 24. 11. 2021 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 1 057 000,00 na projekt Revitalizace centra města Liběchov při silnici I/9 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 28. 4. 2020 uzavřena s příjemcem Junák - český skaut, přístav Modrá kotva Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 40 000,00 na činnost spolku
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 ze dne 21. 5. 2021 uzavřena s příjemcem Liběchov sobě, Spolek pro záchranu kostelíčka Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 40 000,00 na činnost spolku

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2021 ze dne 21. 4. 2021 uzavřena s příjemcem SK Liběchov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši Kč 80 000,00 na činnost spolku, ke dni 14. 12. 2021 zveřejněna na webových stránkách města - datum zveřejnění nelze doložit, neboť smlouva je zveřejněna mimo sekci "úřední deska"

Dohody o provedení práce

- ze dne 20. 5. 2021 za zednické práce v Liběchově a Ješovicích
- ze dne 26. 7. 2021 za úklid a údržbu města
- ze dne 1. 9. 2021 za roznášku Liběchovského zpravodaje

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2017, kterou stanovují pravidla pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu města Liběchov

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

- dopisem zaslaným prezkouvávacímu orgánu dne 28. 6. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9. 12. 2020, 14. 4. 2021, 31. 5. 2021, 16. 6. 2021, 20. 7. 2021, 28. 7. 2021, 8. 9. 2021, 20. 10. 2021, 8. 12. 2021 (neprezkouváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky ze dne 20. 12. 2021, z kontroly příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Liběchov (kontrolní období rok 2020)

V kontrolovaném období město Liběchov, dle prohlášení starostky města, neuzavřelo smlouvu pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nebylo hospodařilo 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 ručitého 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, uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Liběchov:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 29 odst. 1, neboť:**
Město neprovedlo k 31. 12. 2021 inventarizaci účtů 921 a 934.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:**

Město neúčtovalo k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Město na základě Kupních smluv ze dne 24. 3. 2021 prodalo pozemky p. č. 1224/8, 1225/3 v k. ú. Liběchov (návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 7. 4. 2021), ze dne 23. 2. 2021 prodalo pozemky p. č. 1224/9, 1225/4 v k. ú. Liběchov (návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 10. 3. 2021). O těchto pozemcích nebylo k 30. 9. 2021 účtováno na účtu 031 Pozemky. Dále nebyly k 30. 9. 2021 zaúčtovány pozemky dle Směnné smlouvy ze dne 30. 6. 2021, i když návrh na zápis byl podán příslušnému katastrálnímu úřadu dne 14. 7. 2021.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že pozemky p. č. 1224/8, 1225/3 v k. ú. Liběchov a p. č. 1224/9, 1225/4 v k. ú. Liběchov a pozemky dle Směnné smlouvy ze 30. 6. 2021 byly dodatečně zaúčtovány a zařazeny na účet 031 Pozemky účetním dokladem č. 21-026-00064 ze dne 30. 11. 2021.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 4 odst. 8, neboť:**

Ve Výkazu Zisku a ztráty k 30. 9. 2021 je chybně účtováno ve sloupci Hospodářská činnost na těchto účtech: 501 Spotřeba materiálu, 525 Jiné sociální pojištění, 527 Zákonné sociální pojištění, 543 Dary a jiná bezúplatná předání, i když město hospodářskou činnost nevykonává.

NAPRAVENO

Ve Výkazu Zisku a ztráty k 31. 12. 2021 nebylo účtováno na žádných účtech ve sloupci Hospodářská činnost.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 39 odst. 1, neboť:

Záměr města pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu města. Jedná se o Smlouvu o nájmu skladovacích prostor ze dne 1. 4. 2021 na pronájem pozemku p. č. 282 v k. ú. Liběchov, jehož součástí je budova čp. 71 za účelem skladování, nájemce fyzická osoba. Záměr k této smlouvě nebyl ke dni 14. 12. 2021 zveřejněn.

NAPRAVENO

Smlouvu o nájmu skladovacích prostor ze dne 1. 4. 2021 na pronájem pozemku p. č. 282 v k. ú. Liběchov, jehož součástí je budova čp. 71 za účelem skladování, nájemce fyzická osoba byla k 31. 12. 2021 ukončena.

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

§ 26, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12M k 30. 11. 2021 bylo zjištěno překročení na straně výdajů u závazných ukazatelů rozpočtu u těchto paragrafů: 2292, 2321, 3612, 3722 a 6114.

NAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2021 nebylo zjištěno překročení na straně výdajů u závazných ukazatelů rozpočtu u žádných paragrafů.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 311 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. Inventurní soupis účtu 311 - Odběratelé k 31. 12. 2020 neobsahoval skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačně určit zaúčtované pohledávky. Nebyla doložena ani evidence pohledávek z minulých let, které činí Kč 455 218,24.

NENAPRAVENO

Nedostatek přetrvává, k inventurnímu soupisu účtu 311 Odběratelé nebyly doloženy skutečnosti, které by umožnily jednoznačně určit veškeré zaúčtované pohledávky z minulých let (analytika 3110000).

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Město prokazatelným způsobem neověřilo zůstatek účtu 902 k 31. 12. 2020. Inventarizací k 31. 12. 2020 nebyl zjištěn rozdíl ve výši Kč 128 894,38 mezi skutečným stavem účtu 902 (dle inventurního soupisu k 31. 12. 2020) a účetním stavem uvedeným v Příloze k výkazu Rozvaha k 31. 12. 2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že zůstatek účtu 902 ve výkazu Příloha k 31. 12. 2021 souhlasí se skutečným stavem účtu 902 v inventurnímu soupisu.

D) Závěr

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- Město neprovedlo k 31. 12. 2021 inventarizaci účtů 921 a 934.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

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

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	12,97 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,13 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 163 434,23 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.

Liběchov 29. 03. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
kontrolorka

Alena Zemanová

.....
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 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková, starostka města. Dále starostka města převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Liběchov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková
starostka města Liběchov

.....
dne 29. 03. 2022

Poučení:

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Město Liběchov	Ing. Mgr. Vladimíra Zralíková

Upozornění:

- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů města týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví města za úplné, správné a průkazné.
- **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 obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti města - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a přiměřenosti ve všech obdobných případech.