



42676/2019/KHK



KUKHK-23294/EK/2018

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Libáň, IČ: 00271748
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14.11.2018 - 15.11.2018
- 15.4.2019 - 17.4.2019

na základě písemné žádosti města Libáň v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 12.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Město Libáň
nám. Svobody 36
507 23 Libáň

Zástupci za Město:

- Jaromír Příbyl - Starosta
- Jana Kubínová - Účetní od 1.11.2018
- Monika Smetanová - Účetní
- Bc. Kamila Sokolová - Místostarostka
- Mgr. Jana Valnohová - Vedoucí personálního odboru

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Richard Holenda
Ing. Monika Kliková
Bc. Petra Kotková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19.6.2018 a 1.8.2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 17.04.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Libáň byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Město vede následující účty:

- základní běžný účet u České spořitelny č.ú. 1162354359/0800
- ČNB č.ú. 94-4314541/0710
- ČNB č.ú. 2006-4314541/0710 (na dotaci ze SFDI na výstavbu a modernizaci).

Město předložilo Oznámení o zrušení účtu a tento byl k 31. 5. 2018 zrušen.

Úvěrové účty u České spořitelny:

- investiční akce č.ú. 394745469/0800
- kanalizace č.ú. 336920409/0800
- kanalizace č.ú. 336921479/0800
- podúčet VOS u České spořitelny - č.ú. 30015-1162354359/0800
- municipální konto u ČSOB č. 277662736/0300.

Darovací smlouvy

Město uzavřelo Darovací smlouvu dne 10. 1. 2018 se Smíšeným zbožím, Dymokury na finanční dar ve výši Kč 6.000,--. Poskytnutý dar bude využit na provoz pojízdné prodejny pro obce Křešice a Psinice pro rok 2018. Finanční dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 23. 10. 2017.

Město uzavřelo Darovací smlouvu dne 17. 1. 2018 s APROPO Jičín, o. p. s., Jičín na finanční dar ve výši Kč 3.000,--. Poskytnutý dar bude využit na poskytování sociální služby Denní stacionář APROPO na rok 2018. Finanční dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 8. 1. 2018.

Dále město (obdarovaný) uzavřelo Darovací smlouvu s ANTOLIN LIBAN, s. r. o., Libáň uzavřenou dne 16. 3. 2018, kdy předmětem daru je venkovní posezení za účelem zpříjemnění kvality života v domově pro seniory v Libáni. Majetek zařazen do účetnictví dne 29. 3. 2018.

Dále město (obdarovaný) uzavřelo Darovací smlouvu s Allemont Consulting s. r. o., Praha, uzavřenou dne 5. 4. 2018, kdy předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 6.000,--. Poskytnutí finanční dar bude využit na úhradu výdajů spojených s realizací Dětského dne v Libáni. Tato částka byla připsána na účet města dne 5. 4. 2018.

Dohody o provedení práce

Město předložilo Pracovní smlouvu uzavřenou se členem ZM podepsanou dne 23. 6. 2018. Jedná se o pracovní poměr na dobu určitou od 23. 6. 2018 do 4. 7. 2018 - hudební produkce - libáňská noc. ZM schválilo tuto Pracovní smlouvu dodatečně až dne 26. 9. 2018.

Dále město předložilo Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZM podepsanou dne 22. 11. 2018. Jedná se o pracovní poměr na dobu určitou od 22. 11. 2018 do 30. 11. 2018 - instalace vánočního osvětlení. ZM schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 21. 11. 2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 město realizovalo např. následující veřejnou zakázku:

"Křešice - Psinice, kanalizace a ČOV"

- akce bude z největší pravděpodobnosti spolufinancována (cca ze 4 finančních zdrojů), ke dni 16. 4. 2019 není dosud vydáno žádné rozhodnutí či smlouva o poskytnutí dotace, a proto byla v této fázi zvolena namátková kontrola předmětné VZ; za situace, že bude zahájena realizace díla, ověřovatelé se ještě k předmětné VZ vrátí - viz plnění ze smlouvy o dílo,

- oznámení o zahájení podlimitního zadávacího řízení - zveřejněno dne 6. 9. 2018 ve věstníku VZ - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form102/Display/84475>,

- zadávací dokumentace (ZD) - ze dne 6. 9. 2018, otevřené podlimitní řízení na stavební práce, zástupce zadavatele - Profesionálové a. s., Hradec Králové, IČ: 28806123, projektová dokumentace a Soupis prací, výkonů - zpracována, předmětem VZ je výstavba gravitační splaškové kanalizace, předpokládaná hodnota VZ - 62 351 000,- Kč bez DPH (písařská chyba - uvedena navíc jedna číslice "0"), kanalizace a ČOV Křešice - předpokládaná hodnota VZ - 28 174 000,- Kč bez DPH, kanalizace Psinice - předpokládaná hodnota VZ - 34 177 000,- Kč bez DPH, předpokládaná hodnota VZ byla stanovena dle projektových dokumentací a výkazů výměr, kvalifikační předpoklady - stanoveny, v bodě 7. 5 ZD správně zadavatel uvedl informace k hodnocení mimořádně nízké nabídkové ceně, avšak ověřovatelé nadto ještě doporučují zadavateli, aby vzhledem k tomu, že ustanovení § 113 ZZVZ, nenabízí podrobnější postup – podmínky apod., jak konkrétně hodnotit mimořádně nízkou cenu, a proto je vhodné stanovit již v zadávací dokumentaci – výzvě k podání nabídek postup – kritéria např. viz vzorec, % vyjádření, stanovení pevné ceny apod. (metodika hodnocení), jak bude zadavatel hodnotit mimořádně nízkou nabídkovou cenu – viz návaznost i na ustanovení § 6 ZVZ (vyloučení uchazeče); základní způsobilost, profesní způsobilost, ekonomická kvalifikace, technická kvalifikace - stanoveno, výše jistoty - stanovena ve výši 800 000,- Kč, hodnocení nabídek - ekonomická výhodnost - celková nabídková cena 100%, návrhová smlouva o dílo - vyhotovena, záruka za dílo - 60 měsíců na veškeré stavební práce, 24 měsíců - na jakost technologických celků a zařízení (záruční list), v bodě 8. 8 ZD zadavatel správně uvedl odkaz na možnost provádění změn či doplnění smlouvy o dílo, avšak ověřovatelé ještě doporučují např. pro případ, že by nastala legitimní situace, kterou nelze nikdy vyloučit, že lhůta pro zhotovení díla nemusí být objektivně dodržena (ze strany zadavatele či zhotovitele díla) apod., je vhodné již v zadávací dokumentaci a ve smlouvě o dílo uvést, že některé smluvní podmínky (např. prodloužení lhůty pro zhotovení díla formou dodatku ke smlouvě o dílo) mohou být změněny - viz dodatek; takovýto postup zadavatele lze při splnění dalších podmínek hodnotit nejen jako právně nezávadný, ale také jako nanejvýš vhodný, neboť tak zadavatel tímto způsobem zvyšuje flexibilitu budoucího závazkového právního vztahu; předpokladem zákonnosti takového postupu zadavatele je, že změnový mechanismus a jeho podmínky byly již v zadávacích podmínkách dostatečně a konkrétně vymezeny, a nedochází tak případně k porušení základních zásad dle ustanovení § 6 ZZVZ (srovnejte i viz odkaz na ustanovení § 222 ZZVZ);

- VZ je zveřejněna na profilu zadavatele - věstníku VZ - viz: https://zakazky.cep-rra.cz/contract_display_395.html,
- lhůta pro podání nabídek - do dne 10. 10. 2018 do 10. 00 hodin,
- otevírání obálek - dne 10. 10. 2018 od 10. 00 hodin, otevírání obálek, je pro dodavatele, kteří podali nabídku, veřejné,
- ustanovení komise pro otevírání obálek a hodnotící komise - ze dne 11. 9. 2018, podepsáno,
- vysvětlení zadávací dokumentace č. 1 - ze dne 16. 9. 2018, dotaz - umístěný hromosvodu na budově ČOV - uzemnění a hromosvod je popsán ve výkresech i ve zprávě, položka 8 a 18 - vysvětlení zpracováno a zveřejněno na profilu zadavatele - věstníku VZ dne 16. 9. 2018;
- posouzení - vzhledem k tomu, že se jednalo o vysvětlení, nejednalo se o změnu či doplnění zadávacích podmínek, nebylo nutné prodloužit lhůtu pro podání nabídek - postup zadavatele, byl v tomto konkrétním případě, souladný s odkazem na ustanovení § 98 a § 99 ZZVZ,
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů komise - ze dne 10. 10. 2018, podepsáno,
- protokol o otevírání obálek - ze dne 10. 10. 2018 v 10. 00 hodin, podepsán všemi členy komise, evidováno je 7 doručených nabídek - viz seznam doručených nabídek, otevřeno bylo rovněž 7 nabídek,
- protokol o jednání hodnotící komise - ze dne 10. 10. 2018, podepsán, hodnoceno bylo 7 nabídek, nejnižší nabídkovou cenu předložil dodavatel - Stavoka Kosice a. s., nabídková cena - 43 589 434,- Kč bez DPH,
- protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení splnění podmínek účasti v zadávacím řízení - ze dne 10. 10. 2018, podepsán,
- výsledek posouzení splnění podmínek účasti - ze dne 10. 10. 2018, podepsáno,
- výpis z Usnesení z 2. zasedání zastupitelstva, ze dne 21. 11. 2018 - Z2/17/11/18 - schválen dodavatel Stavoka Kosice a. s., nabídková cena díla - 43 589 434,- Kč bez DPH,
- oznámení o výběru dodavatele - ze dne 26. 11. 2018, podepsáno, Stavoka Kosice a. s., odesláno emailem všem dne 26. 11. 2018 emailem,
- výzva dodavateli Stavoka Kosice a. s., - předložení informací a dokladů, ze dne 26. 11. 2018, odesláno emailem,
- oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení - zveřejněno ve věstníku VZ dne 19. 12. 2018 - viz: <https://www.vestnikverejnychzakazek.cz/Form103/Display/99179>,
- písemná zpráva zadavatele - ze dne 19. 12. 2018, na profilu zadavatele - věstníku VZ - zveřejněno dne 19. 12. 2018 - viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_1757.html,
- smlouva o dílo č. 0810/2018, oboustranně podepsána pouze digitálně dne 17. 12. 2018; ověřovatelé doporučují zadavateli, aby vždy dbal na to, zejména z důvodu zvýšené právní jistoty s odkazem na občanský zákoník a platnou soudní judikaturu - viz níže), aby datum uzavření - podepsání smlouvy - byl vždy uveden (viz návaznost na právní účinky, tzv. vymahatelnost práva - právní účinky smluvního závazkového vztahu, lhůtu pro zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele - věstníku VZ - odkaz viz na ustanovení § 219 odst. 1 ZZVZ či v registru smluv apod.) - srovnajte přiměřeně např. viz odkaz na Rozsudek Nejvyššího soudu České republiky ze dne 20. září 2017, sp. zn. 30 Cdo 5807/2016 - "Absence data uzavření smlouvy o převodu nemovitostí v její písemné formě nevede k její absolutní neplatnosti, avšak její zpochybnění může být zásadně významnou okolností z hlediska posouzení, zda taková smlouva byla vůbec uzavřena"; cena díla - 43 589 434,- Kč bez DPH, s DPH 52 743 215,- Kč, zhotovitel díla - Stavoka Kosice a. s., IČ: 25275119,
- namátková kontrola podané nabídky dodavatelem Stavoka Kosice a. s., z pohledu ověření údajů požadovaných v zadávací dokumentaci - namátkově nebyl zjištěn rozpor,
- ke dni 16. 4. 2019 nebyl uzavřen žádný dodatek ke smlouvě o dílo.

Za předpokladu, že bude akce spolufinancována, ověřovatelé doporučují níže uvedené; doporučení uvedená výše, nejsou tímto dotčena:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

- Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města,
- Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci,
- Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti,
- V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.,
- veškeré změny oproti původní smlouvě o dílo, realizovat formou dodatků ke smlouvě, a nezapomínat také uzavřené dodatky ke smlouvě o dílo, v zákonem stanoveném termínu, zveřejnit na profilu zadavatele – věstníku VZ - viz odkaz na ustanovení § 219 ZZVZ, včetně zveřejnění ceny skutečně uhrazené - viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ,
- pokud by se dokončení díla nepodařilo zrealizovat v požadovaném termínu z legitimních důvodů apod., – viz podmínky uvedené ve smlouvě o dotaci apod., v dostatečném předstihu žádat poskytovatele dotace o prodloužení doby realizace projektu (viz dodatek ke smlouvě o poskytnutí dotace) – tato oblast, tj. délka realizace díla s ohledem na podmínky čerpání dotace, se jeví ověřovatelným jako velmi riziková.

Touto kontrolou, není případně dotčena kontrola ze strany poskytovatelů dotace či jiného věcně a místně příslušného kontrolního - dozorového orgánu.

Evidence majetku

Majetek města je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou kromě účtu 901, kde byly zjištěny mírné rozdíly, které budou napraveny v roce 2019.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy, kromě účtu 388 a 403.

Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku města, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky (účetní systém KEO-W) a kontrolou této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena elektronicky (účetní systém KEO-W) a kontrolou této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce města od 12. 12. 2017 do 8. 1. 2018 a na elektronické desce města od 12. 12. 2017 do dnešního dne.

Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva města a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky. Bylo kontrolováno období duben a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha knihovny je vedena písemnou formou.

Příloha rozvahy

Město předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 2, 6, 9, 10, 11, 13, 15, 16, 19 a 20 schválenými starostou města dne 20. 2. 2018, 17. 5. 2018, 16. 7. 2018, 9. 8. 2018, 22. 8. 2018, 11. 9. 2018, 15. 10. 2018, 23. 10. 2018 a 31. 12. 2018 a rozpočtovými opatřeními č. 1, 3, 4, 5, 7, 8, 12, 14, 17 a 18 schválenými zastupitelstvem města dne 31. 1. 2018, 28. 2. 2018, 28. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 27. 6. 2018, 29. 8. 2018, 26. 9. 2018, 21. 11. 2018 a 28. 12. 2018. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje v po zdanění zisk ve výši Kč 7.910.354,85.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu města dne 29. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů Kč 34.521.901,-- a ve výši výdajů Kč 37.221.901,--. Financování ve výši Kč 2.700.000,-- a splátka úvěru ve výši Kč 1.800.000,--. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Město uzavřelo dne 26. 2. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města s Foerstrovými dny, hudební festival o. p. s., Libáň ve výši Kč 135.000,-- za účelem realizace projektu "Libáňský hudební máj - Foerstrový dny 2018". Tato částka byla městem poskytnuta dne 1. 3. 2018. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2018. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí dotace v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2018 dne 31. 1. 2018. Žádost příjemce byla doručena dne 5. 10. 2017. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce města dne 28. 2. 2018. Poskytnutá dotace je záúčtována na vrub účtu 373. Příjemce dotace předložil vyúčtování dne 5. 11. 2018, město předložilo zápis finančního výboru, který provedl kontrolu vyúčtování - bez nedostatků. Dotace byla zúčtována na vrub účtu 572. Kontrola čerpání dotace byla provedena dne 17. 12. 2018.

Dále město uzavřelo dne 21. 2. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města s Loutkovým divadlem MARTÍNEK, z. s., Libáň ve výši Kč 90.000,-- za účelem realizace projektu s názvem "Činnost spolku na rok 2018 a loutkářskou přehlídku v roce 2018". Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2018. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí dotace v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2018 dne 31. 1. 2018. Žádost příjemce byla doručena dne 28. 11. 2017. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 28. 2. 2018. Poskytnutá dotace je záúčtována na vrub účtu 373. Příjemce dotace předložil vyúčtování dne 27. 11. 2018. Dotace byla zúčtována na vrub účtu 572. Kontrola čerpání dotace byla provedena dne 17. 12. 2018.

Město uzavřelo dne 21. 2. 2018 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města s Mysliveckým spolkem Pod borovničkou, Libáň ve výši Kč 35.000,-- za účelem realizace projektu s názvem "Nákup bažantů". Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2018. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí dotace v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2018 dne 31. 1. 2018. Žádost příjemce byla doručena dne 16. 10. 2017. Poskytnutá dotace je záúčtována na vrub účtu 373. Příjemce dotace předložil vyúčtování dne 28. 11. 2018. Dotace byla zúčtována na vrub účtu 572. Kontrola čerpání dotace byla provedena dne 17. 12. 2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:

- od SR na volby prezidenta republiky ve výši Kč 45.962,--, ÚZ 98008. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 561,44 město vrátilo poskytovateli.

- od SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši Kč 75.000,--, ÚZ 98187. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 36.826,-- město vrátilo poskytovateli.

- od GŘ HZS MV ČR na základě Rozhodnutí č. j. MV-42354-7/PO-IZS-2018 ze dne 18. 4. 2018 na akci "Zabezpečení akceschopnosti jednotky PO kategorie JPO II" ve výši Kč 150.000,-- (vlastní zdroje minimálně 20%) ÚZ 14004. Jedná se o neinvestiční dotaci. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byla dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

- od MK na základě Rozhodnutí č. j. 3-028/MK-S 2525/2018 OULK ze dne 11. 3. 2018 na akci "Má vlast" ve výši Kč 28.000,-- (50% celkových skutečných nákladů), ÚZ 34070. Jedná se o neinvestiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 15. 1. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byla dotace zúčtována.

- od MŠMT na akci Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání v prioritní ose 2. zálohu ve výši Kč 376.092,--, ÚZ 33063. Město obdrželo dotaci dne 9. 8. 2018, přeposlána byla PO dne 13. 8. 2018 prostřednictvím účtu 375. Částku ve výši Kč 3.772,-- město vrátilo poskytovateli.

- od MZe na základě Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 129D293006060 ze dne 8. 3. 2018 na akci "Rekonstrukce MVN - Zlivský rybník" ve výši Kč 831.420,-- (investiční část - ÚZ 29996) a Kč 328.580,-- (neinvestiční část - ÚZ 29025) vlastní zdroje Kč 290.787,64. Poskytovatel si v rozhodnutí vymínil předložit vyúčtování do 31. 3. 2019. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 472, vzhledem k tomu, že se jedná o krátkodobou zálohu na přijatou dotaci, měl být účtován ve prospěch účtu 374. V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření byl tento účetní případ opraven.

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši Kč 24.618,--, ÚZ 13013. Příjme dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

- od GŘ HZS MV ČR na základě Rozhodnutí č. j. MV-65497-1/PO-IZS-2018 ze dne 13. 6. 2018 pro hasiče ve výši Kč 53.791,--, ÚZ 14004. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374, na konci účetního období byl účtován byla dotace zúčtována ve prospěch účtu 672.

Smlouvy nájemní

Město předložilo Smlouvu o nájmu pozemků, uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 30. 5. 2018, kde město pronajímá pozemky parc. č. 174/1 o výměře 5667 m² a parc. č. 174/21 o výměře 1073 m² v k. ú. Křešice u Psiníc. Předmětem nájmu je využívání orné půdy a travního porostu k výkrmu zvířat. Smlouva se sjednává na dobu neurčitou a to od 1. 6. 2018.

Nájemné ve výši Kč 2.000,-- za každý započatý rok. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZM dne 28. 3. 2018.

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

Město předložilo Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 22. 10. 2018. Touto smlouvou město kupuje pozemek parc. č. 209/246 v k. ú. Křešice u Psicic o výměře 166 m² za částku Kč 66.400,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 26. 10. 2018. Platba byla provedena dne 23. 10. 2018. Zastupitelstvo města schválilo tento majetkový úkon dne 29. 8. 2018.

Dále město předložilo Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 17. 9. 2018. Touto smlouvou město prodává pozemek parc. č. 210/4 v k. ú. Křešice u Psicic o výměře 29 m² za částku Kč 5.264,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 19. 9. 2018. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZM dne 29. 8. 2018.

Dále město předložila Smlouvu o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem (č.j.: UZSVM/HJC/5376/2017-HJCM) podepsanou dne 3. 1. 2018. Touto smlouvou město získává parcely č. 439/1, 439/2, 439/6 o celkové výměře 10.906 m², za celkovou částku Kč 109.060,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 15. 2. 2018.

Město (jako povinný) předložilo Smlouvu směnnou a o zřízení služebnosti stezky a cesty, podepsanou dne 5. 1. 2018. Účelem je směna pozemku ve vlastnictví města Libáň, parc. č. 357/1 o výměře 1601 m² za pozemek Vodohospodářské a obchodní společnosti, a. s., Jičín, parc. č. 377/1 o výměře 4647 m². Návrh na vklad byl učiněn dne 9. 1. 2018. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZM dne 29. 12. 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Město (jako povinná) uzavřelo Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2005770/017 s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupenou AZ Elektrostav, a. s., Nymburk na základě plné moci, uzavřenou ze dne 26. 2. 2018. Jedná se o smlouvu úplatnou ve výši Kč 1.000,--, která spočívá v zřízení, provozování, údržbě a opravách Zařízení distribuční soustavy pozemkům města č. 110/2, 883/9, 895/3, 895/17, 1479/1, 1479/2, 1479/8, 1479/9, 1479/10, 1479/11, 1526/2, 1530, 1620/1.

Smlouvy o vkladu majetku

Město Libáň předložilo Smlouvu o nepeněžním vkladu majetku - vodovodu a kanalizace (vybraná vodovodní a kanalizační síť) v účetní hodnotě Kč 34.492.164,95 uzavřenou s Vodohospodářskou a obchodní společností, a.s. podepsanou dne 5. 2. 2018.

V návaznosti na tuto skutečnost město předložilo Prohlášení o vnesení nepeněžitého vkladu vybrané vodovodní a kanalizační sítě do společnosti Vodohospodářské a obchodní společnost, a.s. Prohlášení byla podepsáno dne 5. 2. 2018.

Město také předložilo Protokol o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 5. 2. 2018.

Dále město předložilo Smlouvu o upsání akcií Vodohospodářské a obchodní společnosti, a.s. městu Libáň. Město tímto získává 20.398 ks kmenových akcií v zůstatkové hodnotě vloženého majetku, která činila Kč 28.447.283,42. Smlouva byla podepsána dne 5. 2. 2018.

Město také předložilo Protokol o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 5. 2. 2018.

ZM schválilo tento majetkový úkon dne 26. 7. 2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město stanovilo závazné ukazatele písemně své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Libáň dne 4. 1. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Byl předložen střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2020, schválený v zastupitelstvu města dne 29. 12. 2017. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZM v souladu se zákonem.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a říjen 2018, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Město předložilo účtový rozvrh platný pro rok 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo Směrnici č. 26 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji platnou od roku 2015, Směrnici č. 24 k podrozvahovým účtům platnou od 1. 1. 2015, Směrnici č. 1 pro vedení hmotného a nehmotného majetku s účinností od 1. 1. 2015 a Směrnici č. 5 o účetnictví platnou od roku 2010.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Město předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy byla řádně dodržována, kromě účtu 672 (viz písemnost Inventurní soupis majetku a závazků).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Město předložilo Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřské škola Libáň, okres Jičín ze dne 11. 6. 2018. Dále město předložilo Pověření k veřejnosprávní kontrole ze dne 31. 5. 2018 a Oznámení o provedení kontroly, které bylo PO zasláno dne 25. 5. 2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ze zastupitelstva města ze dne 29. 12. 2017, 31. 1. 2018, 28. 2. 2018, 28. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 27. 6. 2018, 29. 8. 2018 a 26. 9. 2018, 21. 11. 2018, 28. 12. 2018

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu města za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce města od 1. 6. 2018 do 29. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 1. 6. 2018 do dnešního dne.

Závěrečný účet města za rok 2017 byl schválen v ZM dne 27. 6. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka města, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu města dne 27. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Libáň, byla schválena zastupitelstvem města dne 30. 5. 2018.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zastupitelstvo města schválilo dne 25. 10. 2017 (usnesení č. Z37/08/10/17) zrušení příspěvkové organizace Technické služby města Libáň, se sídlem nám. Svobody 36, Libáň, PSČ 507 23, IČ: 75119293 ke dni 31. 12. 2017. Město tímto zrušením přebírá veškeré činnosti, práva a závazky příspěvkové organizace do své hlavní činnosti od 1. 1. 2018.

Město předložilo zřizovací listinu své příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Libáň, okres Jičín ze dne 2. 4. 2015 a zřizovací listinu své organizační složky Restaurace Radnice Libáň ze dne 14. 12. 2018.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Libán

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Zůstatek účtů 388 a 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.
 - Město uzavřelo pracovněprávní vztah se členem ZM, avšak tento vztah před uzavřením smlouvy neschválilo ZM.

- Na konečném přezkoumání hospodaření město předložilo Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZM podepsanou dne 22. 11. 2018. Jedná se o pracovní poměr na dobu určitou od 22. 11. 2018 do 30. 11. 2018 - instalace vánočního osvětlení. ZM schválilo tuto Dohodu o provedení práce již před podpisem smlouvy a to dne 21. 11. 2018.
(napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Libáň za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Zůstatek účtů 388 a 403 v Rozvaze k 31. 12. 2018 nesouhlasí na prvotní evidenci.

II. Při přezkoumání hospodaření města Libáň za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - města Libáň - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,77 %

IV. Ověření poměru dluhu města Libáň k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu města Libáň k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

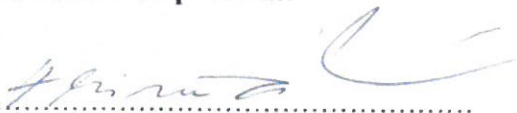
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libáň, dne 17.04.2019

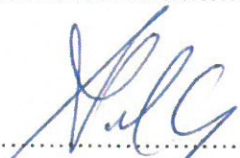
-2- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

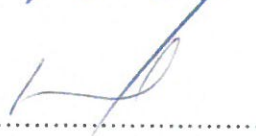
Světlana Hrivňáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Richard Holenda



Ing. Monika Kliková
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření města Libáň.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Libáň o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaromír Příbyl.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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** 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 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 17.04.2019

Jaromír Příbyl

Starosta

podpis

MĚSTO LIBÁŇ
Nám. Svobody 36
507 23 LIBÁŇ
IČ 002 71 748, DIČ CZ00271748

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libáň	Jaromír Příbyl
2	1	Královéhradecký kraj	Světlana Hrivňáková

KONTAKTY:

Světlana Hrivňáková 737 999 877 shrivnakova@kr-kralovehradecky.cz

Richard Holenda 724 325 170 rholenda@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková 725 574 382 mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu města Libáň k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	4 699 999,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	4 790 000,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		9 489 999,00 Kč

Příjem v roce 2018	41 596 023,00 Kč
Příjem v roce 2017	39 330 983,00 Kč
Příjem v roce 2016	34 905 628,00 Kč
Příjem v roce 2015	46 542 746,00 Kč
Příjmy celkem	162 375 380,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	40 593 845,00 Kč
-----------------------------	------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	23,38%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	24 356 307,00 Kč
--------------------------------	------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%

Ujisti se dne 5. 6. 2019, č.j. 42/2019

MĚSTSKÝ ÚŘAD
507 23 LIBÁŇ

1