



ČJ:

50282/2018/KHK



KU/KHK-34746/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
města Libáň, IČ: 00271748
za rok 2017**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2017
- 9.5.2018

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

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

Zástupci za Město:

- Jaromír Příbyl - Starosta
- Monika Smetanová - Účetní
- Kamila Sokolová - Účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Světlana Hrivňáková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová
Petra Kotková
Ing. Andrea Peerová

**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 21. 6. 2017.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

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)
- 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 7. 11. 2017 s Římskokatolickou farností - děkanství Libáň na finanční dar ve výši 50 000,-- Kč. Poskytnutý dar bude využit na realizaci obnovy zvonice v areálu kostela sv. Jiří v Psincích. Finanční dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 12. 4. 2017.

Město uzavřelo Darovací smlouvu dne 6. 11. 2017 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Libáň na finanční dar ve výši 15 000,-- Kč. Poskytnutý dar bude využit na pořízení nové traktorové sekačky. Finanční dar byl poskytnut na základě žádosti ze dne 13. 10. 2017.

Dále město uzavřelo Darovací smlouvu s fyzickou osobou (obdarovaný), podepsanou dne 27. 4. 2017, kdy předmětem daru je nefunkční vozidlo Multicar M25 RZ 1H3 3421. Obdarovaný je povinen uhradit náklady spojené s úhradou ekologické daně ve výši Kč 10.000,--. Tato částka byla připsána na účet města dne 31. 3. 2017. Z účetnictví vyřazeno dne 17. 5. 2017.

Dále město (obdarovaný) uzavřelo Darovací smlouvu s Českou spořitelnou, a. s., Praha, uzavřenou dne 9. 2. 2017, kdy předmětem věcného daru je trezor na diskety, klimatizace zn. Toshiba, klimatizace bankovní haly, interiér ve výši Kč 5.400,--. Majetek zařazen do účetnictví dne 9. 2. 2017.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2017 město realizovalo např. následující veřejné zakázky.

1) „Libáň – Dopravní automobil“

akce je spolufinancována z MV ČR - poskytovatel dotace, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 014D241007131, ze dne 4. července 2017, souhrn zdrojů celkem 1 052 700,- Kč, dosud (ke dni 16. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace, typ financování – ex ante, akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

město má schválen Vnitřní metodický pokyn pro zadávání VZMR, podepsáno starostou města dne 31. 12. 2016, výzva k podání nabídek – ze dne 24. 5. 2017, podepsána starostou města, VZMR na dodávku, předmětem VZ je dodávka dopravného automobilu – viz technické podmínky, kritérium pro hodnocení nabídek – nejnižší nabídková cena; zde je vhodné zadavateli doporučit, aby vždy uvedl, zda bude hodnotit cenu s DPH či bez DPH (viz srovnejte přiměřeně odkaz na ustanovení § 115 odst. 3 ZVZ), lhůta pro podání nabídek – dne 7. 6. 2017 do 10. 00 hodin, zadavatel oslovil 4 dodavatele – viz doručky ze dne 26. 5. 2017; https://zakazky.cep-rra.cz/contract_display_306.html,

seznam doručených nabídek – evidována je 1 doručená nabídka, zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek – ze dne 7. 6. 2017 v 11. 00 hodin, podepsán; doporučení: za předpokladu, že zadavatel ve výzvě k podání nabídek požaduje, aby dodavatelé – uchazeči nabídky doručili v uzavřené a označené obálce atd., doručené nabídky jsou otevírány komisionálně, pak je vhodné, aby zadavatel jednak umožnil dodavatelům – uchazečům se procesu otevírání obálek zúčastnit, a aby otevírání obálek proběhlo bezprostředně poté, co uplynula lhůta pro podání nabídek (lhůta pro doručení byla zadavatelem stanovena na 10. 00 hodin; otevírání obálek bylo zahájeno v 11. 00 hodin); na podporu výše uvedeného doporučení ověřovatelé odkazují na rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže a ustálenou soudní judikaturu viz: "bez zbytečného odkladu", je nezbytné, dle vyjádření Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže vykládat tak, že přípustné je odchýlení v řádu desítek minut nebo menší, od skončení lhůty pro podání nabídek, přičemž v mimořádných případech, kdy zadavateli brání objektivně zdůvodnitelné věcné překážky. Důvodem toho, že se otevírání obálek má uskutečnit "ihned - bez zbytečného odkladu" po skončení lhůty pro podání nabídek (srovnejte přiměřeně i viz ustanovení § 110 odst. 1 ZVZ), je zejména z důvodu, aby se tak zabránilo případné manipulaci s doručenými nabídkami - viz zásada transparentnosti § 6 ZVZ (srovnejte i viz aktuální rozhodovací činnost Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže; rozsudek KS v Brně č.j. 62 Af 50/2011-712 ze dne 15. 2. 2012 a další); komise otevřela 1 doručenou nabídku, podanou uchazečem – dodavatelem KOBIT s. r. o., Jičín, nabídková cena – 870 000,- Kč bez DPH, vyrozumění uchazeče – dodavatele KOBIT s. r. o. – odesláno dne 15. 6. 2017 viz dodejka,

kupní smlouva – prodávající – KOBIT s. r. o., Jičín, kupní cena – 870 000,- Kč bez DPH, s DPH 1 052 700,- Kč, oboustranně podepsána dne 28. 6. 2017,

kupní smlouva byla oboustranně podepsána dne 28. 6. 2017, na profilu zadavatele – věstníku VZ byla zveřejněna dne 3. 7. 2017 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_1255.html,

plnění z kupní smlouvy – viz faktura č. 318000704, datum vystavení dne 24. 10. 2017, fakturovaná částka ve výši – 1 052 700,- Kč s DPH,

předávací protokol – ze dne 24. 10. 2017,

ověřovatelé upozorňují zadavatele na povinnost, vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ, tj. nejpozději do 3 měsíců od plnění ze smlouvy, zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného dozorového – kontrolního orgánu.

2) „Dětské hřiště Libáň“

akce je spolufinancována z MMR - poskytovatel dotace, Rozhodnutí o poskytnutí dotace, identifikační číslo: 117D815006467, ze dne 26. 5. 2017, souhrn zdrojů celkem 697 268,55 Kč, dosud (ke dni 16. 11. 2017) bez veřejnosprávní kontroly ze strany poskytovatele dotace, typ financování – ex ante,

akce je pod kontrolou poskytovatele dotace, a proto byla zvolena pouze namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZVZ“) - minimalizace případných rizik – viz odkaz zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení - krácení dotace; porušení rozpočtové kázně, což může mít pro zadavatele (město) dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - viz gesce poskytovatele,

výzva k podání nabídek (dále jen „výzva“) – podepsána dne 1. 11. 2016, VZMR; zadavatel se ve výzvě odkazuje na zákon č. 137/2016 Sb., avšak dnem 1. 10. 2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, přičemž zadavatel měl, s ohledem na výše uvedené, u této předmětné VZ postupovat dle nového právního předpisu, tj. dle zákona č. 134/2016 Sb.; je evidentní, že zadavatel přehlédl – nezaregistroval předmětnou legislativní změnu – jedná se 1 měsíc, zadavatel ve výzvě jasně a srozumitelně uchazečům – dodavatelům sděluje, že se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu, nezadávanou v režimu ZVZ, uchazeči – dodavatelé tak nemohli být fakticky uvedeni v omyl, pokud jde o druh a režim zadávacího řízení, a proto nelze tuto VZMR označit za zmatečnou či z hlediska procesního za neplatnou; je však na místě, aby ověřovatelé zadavatele upozornili, a zároveň mu doporučili, že je nezbytné přijmout taková opatření, aby se takovéto pochybení v budoucnu neopakovalo a nezvyšovalo tak případné riziko, plynoucí z použití již neplatného právního předpisu (viz návaznost i na tzv. právní vymahatelnost práva apod.), předmětem VZ je dodávka herních prvků a jejich upevnění, předpokládaná hodnota VZ – 600 000,- Kč bez DPH, minimální záruka na dílo – 5 let, soutěžní lhůta – do 22. 11. 2016 v 11. 00 hodin; bod 9 výzvy – kritéria pro hodnocení – zadavatel zvolil níže uvedená dílčí hodnotící kritéria:

„Kvalita použitých materiálů a zpracování herních prvků:

Materiály a technologické postupy použité při výrobě herních prvků

Odolnost proti povětrnostním vlivům a vandalismu

Nároky na údržbu herních prvků – herní prvky musejí být prakticky bezúdržbové

Možnost recyklace a ekologické likvidace

Ekonomická výhodnost nabídky:

Záruka minimálně 6 let, včetně záručního i pozáručního servisu prvků

Životnost minimálně 10 let

Země původu ČR (upřednostňujeme české výrobky)

Nejnižší cena u kvalitativně a kvantitativně srovnatelných výrobků

Herní funkčnost:

Různorodost herních funkcí, prostorové uspořádání

Užitná a didaktická hodnota, podněty pro rozvoj psychomotorických dovedností

Design a originalita, estetické pojetí herních prvků, rozvoj fantazie dětí

Barevnost provedení

Vhodnost navržených prvků pro cílovou skupinu (3-6-15 let)

Zvýhodněny budou ty nabídky, které nabídnou jako součást předmětu plnění zpracování

žádosti o dotaci a administraci projektu při realizaci z Programu obnovy a rozvoje venkova, Dotační titul č. 2.“

Ověřovatelé, k výše uvedeným nastaveným hodnotícím kritériím uvádějí, že takto nastavená kritéria, jsou v praxi absolutně nehodnotitelná a nemohou tak zajistit objektivní hodnocení nabídek, navíc, ani dodavatelé – uchazeči nejsou schopni podle takto koncipovaných kritérií koncipovat svoji nabídku, neboť nemají najisto, jak zadavatel bude jednotlivá hodnotící kritéria hodnotit. Zadavatel dále ani neuvedl, zda vůbec bude hodnotit a v jakém poměru k ostatním kritériím cenu díla, hodnocení nabídek založil zadavatel pouze na „kvalitě použitých materiálů“, tzv. „ekonomické výhodnosti“, „herní funkčnosti“. V zásadě platí, i s přihlédnutím k ustanovením § 114 až § 118 ZVZ, že zadavatel může stanovit ekonomickou výhodnost ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci, ale ekonomická výhodnost nabídek se hodnotí na základě nejvýhodnějšího poměru nabídkové ceny a kvality včetně poměru nákladů životního cyklu a kvality, přičemž zadavatel nesmí stanovit ekonomickou výhodnost pouze na základě nejnižší nabídkové ceny, ovšem u této VZ zadavatel vůbec nabídkovou cenu nezvolil jako jedno z hodnotících kritérií, byť v určitém poměru k ostatním hodnotícím kritériím. Základním pravidlem pro hodnocení nabídek, je stanovení pravidel pro hodnocení, tj. kritéria hodnocení – metodu vyhodnocování nabídek v jednotlivých kritériích a váhu nebo jiný matematický vztah mezi kritérii. Ověřením jednotlivých hodnotících kritérií bylo ověřovateli zjištěno, že zadavatel základní pravidla pro hodnocení nabídek nestanovil, a proto ani uchazeči – dodavatelé nemohli objektivně zpracovat svoji nabídku, a na straně druhé zadavatel nemohl objektivně – transparentně provést hodnocení u doručených nabídek. Na podporu výše uvedeného lze odkázat např. Rozsudek Vrchního soudu v Olomouci č. j. 2 A4/200 ze dne 29. 6. 2000; Rozsudek Krajského soudu v Brně 31 Af 23/2012-40; Rozsudek NSS 2 Afs 87/2008-234; Rozhodnutí ÚHOS č. j. S214/2008/VZ-18370/2008/510/Od, ze dne 10. 9. 2008; Rozhodnutí ÚHOS - S119/2009/VZ-8085/2009520/DŘ a další.

S ohledem na výše uvedené lze uzavřít, že zadavatel zejména tím, že nestanovil ve výzvě k podání nabídek či zadávací dokumentaci proces - metodiku hodnocení u jednotlivých dílčích hodnotících kritérií, nemohli tak jednak uchazeči - dodavatelé objektivně koncipovat svoji nabídku a zadavatel tak nemohl objektivně a transparentně hodnotit a následně vybrat nejvhodnější nabídku, čímž se zadavatel dopustil porušení zásady transparentnosti - viz odkaz na ustanovení § 6 ZVZ.

Pokud zadavatel hodlá v budoucnu využívat při zadávání veřejných zakázek dílčí hodnotící kritéria, pak je vhodné (doporučit) poukázat např. na Metodiku pro hodnocení nabídek dle ekonomické výhodnosti, kterou zpracovalo MMR – viz odkaz:<http://www.portal-vz.cz/cs/Jak-na-zadavani-verejnych-zakazek/Metodiky-stanoviska/Metodiky-k-zakonu-c-134-2016-Sb-,-o-zadavani-verejnych-zakazek/Metodiky-specialni-k-zadavacim-rizenim>; doručení nabídek – dne 22. 11. 2016 do 11. 00 hodin,

Zadavatel oslovil 3 dodavatele – viz email ze dne 2. 11. 2016,
Seznam doručených nabídek – evidovány jsou 2 doručené nabídky,
Zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek – ze dne 22. 11. 2016, v 11. 30 hodin, otevřeny byly 2 doručené nabídky; „komise hodnotila nabídky, které splnily zadávací podmínky dle postupů uvedených v zadávací dokumentaci - Hodnotící kritéria a) nejnižší nabídková cena“; s ohledem na výše uvedené, a vzhledem k tomu, že výzva k podání nabídek vůbec neobsahovala byť dílčí hodnotící kritérium, tj. cenu, pak komise nemohla hodnotit nabídky dle výše nabídkové ceny, jak uvádí, přičemž při hodnocení nabídek vůbec nepřihlédla

a nehodnotila dle stanovených dílčích kritérií, hodnotila nabídky pouze dle výše nabídkové ceny, a proto nelze ověřit, který uchazeč měl být vybrán, resp. který uchazeč - dodavatel splnil zadávací podmínky; komise vybrala uchazeče Alestra s. r. o., Kuřim – nabídková cena 576 255,- Kč bez DPH (uchazeč – dodavatel Flora Servis s. r. o., Brno, nabídl cenu 599 918,- Kč bez DPH),

Vyrozumění o výsledku výběru dodavatele – odesláno emailem dne 1. 12. 2016,

Smlouva o dílo č. 73/2016 – zhotovitel díla ALESTRA s. r. o., cena díla – 576 255,- Kč bez DPH, s DPH 697 269,- Kč, oboustranně podepsána dne 20. 4. 2017,

Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 20. 4. 2017, na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 21. 4. 2017 – zveřejněno v zákonem stanoveném termínu – viz: https://zakazky.cep-rra.cz/document_download_1231.html, ověřovatelé upozorňují zadavatele na povinnost, vyplývající z ustanovení § 219 odst. 3 ZVZ, tj. nejpozději do 3 měsíců od plnění ze smlouvy, zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny.

Touto kontrolou není dotčena případná kontrola ze strany poskytovatele dotace či jiného věcně příslušného dozorového – kontrolního orgánu.

Doporučení k výše uvedeným VZ:

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.

Evidence majetku

Majetek města je veden v počítači a je roztríděn na základě předložené vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účtovou osnovou.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a prosinec 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byla provedena.

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. 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 2017 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce města od 13. 12. 2016 do 2. 1. 2017 a na elektronické desce města od 20. 3. 2017 do dnešního dne.

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 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období červen a prosinec 2017 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky. Bylo kontrolováno období červen a prosinec 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha knihovny je vedena písemnou formou.

Příloha rozvahy

Město předložilo Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly prováděny např. rozpočtovými opatřeními č. 8, 12, 13, 16, 18 schválenými starostou města dne 18. 7. 2017, 29. 9. 2017, 6. 10. 2017, 7. 12. 2017, 30. 12. 2017 a např. rozpočtovými opatřeními č. 7, 9, 10, 11, 14, 15, 17 schválenými zastupitelstvem města dne 28. 6. 2017, 26. 7. 2017, 30. 8. 2017, 27. 9. 2017, 25. 10. 2017, 29. 11. 2017, 29. 12. 2017. 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.

Rozpočtový výhled

Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2018 až 2019, v zastupitelstvu města byl schválen dne 30. 12. 2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn po schválení v ZM v souladu se zákonem.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy sestavené k 31. 12. 2017 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 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 8.443.572,62.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu města dne 30. 12. 2016 jako schodkový ve výši příjmů Kč 29 740 796,-- a ve výši výdajů Kč 36 740 796,--. Schodek rozpočtu činí Kč 7 000 000,--.

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 13. 2. 2017 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města s Tělovýchovnou jednotou Sokol Libáň z. s. ve výši 130 000,-- Kč za účelem realizace projektu "Činnost spolku na rok 2017". Tato částka byla městem poskytnuta dne 3. 3. 2017. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2017. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí dotace v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2017 dne 25. 1. 2017. Žádost příjemce byla doručena dne 25. 11. 2016. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce města dne 2. 3. 2017. Poskytnutá dotace je záúčtována na vrub účtu 373.

Dále město uzavřelo dne 19. 2. 2017 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města s Ochotnickým divadelním spolkem Bozděch ve výši 100 000,-- Kč za účelem realizace projektu s názvem "Činnost ochotnického divadelního spolku Bozděch a jeho složky". Tato částka byla městem poskytnuta dne 3. 3. 2017. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2017. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí dotace v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2017 dne 25. 1. 2017. Žádost příjemce byla doručena dne 30. 11. 2016. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na elektronické úřední desce dne 2. 3. 2017. Poskytnutá dotace je záúčtována na vrub účtu 373.

Město uzavřelo dne 13. 2. 2017 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města se Sborem dobrovolných hasičů Psinice ve výši 45 000,-- Kč za účelem realizace projektu s názvem "Loučení s prázdninami 2017". Tato částka byla městem poskytnuta dne 3. 3. 2017. Příjemce je povinen předložit vyúčtování nejpozději do 30. 11. 2017. Zastupitelstvo města schválilo poskytnutí dotace v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2017 dne 25. 1. 2017. Žádost příjemce byla doručena dne 7. 11. 2016. Poskytnutá dotace je záúčtována na vrub účtu 373.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy města byly v roce 2017 posíleny o následující dotace:

- od SR na volby do PSP ČR ve výši Kč 36.934,-- ÚZ 98071. Dotace byla čerpána, účtována byla ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 4.783,83 město vrátí poskytovateli.

- od GR MV ČR na základě Rozhodnutí čj. MV-23140-7/PO-IZS-2017 ze dne 28. 2. 2017 na zabezpečení akceschopnosti JPO ve výši Kč 150.000,--, ÚZ 14004. Dotace byla čerpána. Příjem dotace byl záúčtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byla dotace proúčtována ve prospěch účtu 672.

- od MŠMT na základě Rozhodnutí čj. 2739-51/2017-13 ze dne 22. 6. 2017 na akci "Návazné vzdělávání pedagogického sboru na preventivní programy školy" ve výši Kč 79.250,--, ÚZ 33122. Město obdrželo dotaci dne 30. 6. 2017, zaslána byla příspěvkové organizaci dne 13. 7. 2017. Dotace byla účtována prostřednictvím účtu 375.

- od MK na základě Rozhodnutí čj. 339/MK-S 2634/2017 OULK ze dne 24. 3. 2017 na akci "Verbis a Portaro - nový knihovnický systém pro vyšší a kvalitnější úroveň knihovnických služeb" ve výši Kč 39.000,-- (celkové náklady ve výši Kč 55.949,--), ÚZ 34053. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byla dotace proúčtována ve prospěch účtu 672.

- od MK na základě Rozhodnutí čj. 3-013/MK-S 1982/2017 OULK ze dne 13. 3. 2017 na akci "Poznáváme svět" ve výši Kč 10.000,--, (celkové náklady ve výši Kč 24.000,--), ÚZ 34070. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byla dotace proúčtována ve prospěch účtu 672.

- od SFDI na základě Smlouvy č. 1122/B1/2017 podepsané dne 21. 9. 2017 na akci "Infrastruktura Libáň 13 RD - ul. Českých bratří, část chodník" ve výši Kč 2.439.000,-- (max. 84,99% celkových ustatelných nákladů), ÚZ 91628. Dle Metodického pokynu k finančnímu vypořádání prostředků poskytnutých z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury v roce 2017 je měst povinnu do 15. ledna 2018 předložit poskytovateli vyúčtování. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Na konci účetního období byl účtován účetní zápis 388/403.

- od MV na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 014D241007131 ze dne 4. 7. 2017 na akci "Libáň - dopravní automobil" ve výši Kč 450.000,-- (vlastní zdroje Kč 602.700,--), ÚZ 14984. Jedná se o investiční dotaci, kde si poskytovatel vymínil předložit vyúčtování do 31. 3. 2018. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Město od poskytovatele obdrželo Závěrečné vyhodnocení akce (projektu), kterým byla akce ukončena a dotace byla zúčtována ve prospěch účtu 403.

Smlouvy nájemní

Město předložilo Smlouvu o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání, s fyzickou osobou podepsanou dne 29. 9. 2017, kde město pronajímá prostory v 1. NP o výměře 120,85 m² v č.p. 63 na p.č.st. 825/1. Jedná se o činnost kosmetické služby a poskytování služeb osobního charakteru a pro osobní hygienu. Smlouva se sjednává na dobu neurčitou a to od 1. 10. 2017. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce od 11. 1. 2017 do 27. 1. 2017. Schváleno v ZM dne 27. 9. 2017.

Dále město předložilo Smlouvu o nájmu nebytových prostor, s fyzickou osobou podepsanou dne 31. 10. 2017, kde město pronajímá prostory o celkové výměře 35 m² (ordinace a společné prostory) v č.p. 17 na p. č. st. 334/1. Jedná se o činnost všeobecné ambulantní zdravotní péče - praktický lékař. Smlouva je sjednávána na dobu neurčitou, a to od 1. 11. 2017. Záměr

pronájmu byl zveřejněn na úřední i elektronické desce od 4. 9. 2017 do 20. 9. 2017. Schváleno v ZM dne 25. 10. 2017.

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

Město předložilo Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 29. 3. 2017. Touto smlouvou město prodává pozemek č. 1326/41 o výměře 1.041 m² za částku Kč 567.345,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 30. 3. 2017. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZM dne 25. 1. 2017.

Dále město předložilo Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 5. 6. 2017. Touto smlouvou město prodává pozemek č. 274/6 o výměře 140 m² za částku Kč 21.000,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 6. 6. 2017. Záměr prodeje byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn před schválením v ZM dne 29. 3. 2017.

Dále město předložila Smlouvu o bezúplatném převodu majetku (č.j.: UZSVM/HJC/4819/2017-HJCM) podepsanou dne 4. 12. 2017. Touto smlouvou město získává parcelu č. 255/38, 255/39 a 255/40 za celkovou částku Kč 3.115,--. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 6. 12. 2017.

Smlouvy o půjčce

Město předložilo např. Smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci se Základní školou a Mateřskou školou Libáň (příjemce), podepsanou 12. 10. 2017. Předmětem je poskytnutí finanční výpomoci na předfinancování realizace "Šablony OPVVV pro MŠ a ZŠ Libáň", na který byla schválena dotace z OP Výzkum, vývoj a vzdělávání od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ve výši Kč 48.405,--. Příjemce je povinen finanční výpomoc vrátit nejdéle do 28. 2. 2018. V ZM schváleno dne 27. 9. 2017.

Smlouvy o věcných břemenech

Město (jako oprávněná) uzavřelo Smlouvu o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č. 1009C17/65 dne 8. 8. 2017 s Česká republika - Státní pozemkový fond, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích p. č. 60/1, 67/50, 67/51, 456 k. u. Psinice. Město je oprávněno vstoupit na budoucí služební pozemek budoucího povinného. Budoucí oprávněný se zavazuje uhradit budoucímu povinnému za užívání uvedeného pozemku po dobu realizace stavby jednorázovou paušální úplatou ve výši 800,-- Kč. Tato částku město uhradilo dne 7. 8. 2017.

Smlouvy ostatní

Město předložilo Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku uzavřenou s Nadací Partnerství Brno podepsanou dne 12. 4. 2017. Předmětem této smlouvy je poskytnutí nadačního příspěvku ve výši Kč 15.430,-- na realizaci projektu Jižní strana kostela Sv. Ducha v Libáni.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Město stanovilo závazné ukazatele písemně svým příspěvkovým organizacím Základní škola a Mateřská škola Libáň a Technické služby města Libáň dne 4. 1. 2017.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc červen a prosinec 2017, nedostatky nebyly zjištěny.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

K ověření inventarizace účtů použitých v roce 2017 byl použit účtový rozvrh platný pro rok 2017.

Vnitřní předpis a směrnice

Město předložilo Směrnici č. 10 - o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, kde je již zakomponován Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád). Tato směrnice je účinná od 1. 11. 2017.

Dále město předložilo Směrnici č. 26 - Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji (účinnou od roku 2015).

Při konečném přezkoumání hospodaření město předložilo Směrnici č. 1 pro vedení hmotného a nehmotného majetku účinnou od 1. 1. 2007.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Město předložilo přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. a 31. 12. 2017 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. a 31. 12. 2017.

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 511, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 807,07.

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 25. 1. 2017, 22. 2. 2017, 29. 3. 2017, 26. 4. 2017, 31. 5. 2017, 28. 6. 2017, 26. 7. 2017, 30. 8. 2017, 27. 9. 2017, 25. 10. 2017, 29. 11. 2017 a 29. 12. 2017.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu města za rok 2016 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce města od 7. 6. 2017 do 29. 6. 2017 a na elektronické desce města od 7. 6. 2017 do dnešního dne. Závěrečný účet byl schválen výrokem, že zastupitelstvo města vyslovuje souhlas s celoročním hospodařením města za rok 2016 a to dne 28. 6. 2017.

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 2016, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28. 6. 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

Účetní závěrka příspěvkových organizací Technické služby města Libáň byla schválena zastupitelstvem města dne 29. 3. 2017, Základní škola a Mateřská škola Libáň byla schválena dne 31. 5. 2017.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Libáň

nebyly zjištěny 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
- § 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.
 - Zadavatel při zadání veřejné zakázky nenastavil průkazně kritéria hodnocení nabídek.

- Město v roce 2017 realizovalo ještě veřejnou zakázku s názvem "Rekonstrukce MVN - Zlivský rybník - výběr dodavatele". Zakázka byla realizována dle § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Předpokládaná a nejvyšší hodnota zakázky byla stanovena ve výši Kč 1.304.391,-- bez DPH. Hodnotícím kritériem ve výzvě byla stanovena nejnižší nabídková cena včetně DPH. Dle Zprávy o hodnocení nabídek byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou a to Kč 1.450.787,64 vč. DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena na tuto cenu. (napraveno)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Libáň za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření města Libáň za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Město Libáň - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,71 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu ÚSC 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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Libáň, dne 9.5.2018 16:00:00

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Světlana Hrivňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Andrea Peerová

Ing. Monika Jančová

Petra Kotková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....

.....
podpis kontrolora

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 Libán o počtu 17 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaromír Příbýl

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

Poučení:

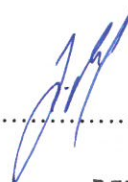
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Jaromír Příbyl

.....
Starosta



.....
podpis

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

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
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	6 499 999,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	4 290 000,00 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		10 789 999,00 Kč

Příjem v roce 2017	39 330 983,23 Kč
Příjem v roce 2016	34 905 628,00 Kč
Příjem v roce 2015	46 542 747,00 Kč
Příjem v roce 2014	41 956 468,00 Kč
Příjmy celkem	162 735 826,23 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	40 683 956,56 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	26,52%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	24 410 373,93 Kč
---------------------------------------	-------------------------

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

