

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí

IČO: 00259462

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 18.05.2021 - 24.05.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 01.04.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 02.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/088/P dne 19.06.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Petra Gajičová - starostka obce
- Bc. Marie Zoufalková - účetní obce

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová

- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, doručených obcí e-mailem dne 24.05.2021.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 03.12.2019 do 19.12.2019. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020

provizoria	nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>V kontrolovaném období obec provedla 7 rozpočtových opatření. Ke kontrole vybráno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 13.02.2020 usnesením č. 177/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 05.02.2020, - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 07.05.2020 usnesením č. 208/20, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.04.2020, - č. 5/2020 schválené starostkou obce dne 31.08.2020, zastupitelstvu obce dané na vědomí dne 22.10.2020, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 31.08.2020. <p>Dne 31.10.2019 usnesením č. 139/19 pověřilo zastupitelstvo obce starostku obce k provádění rozpočtových opatření v souvislosti s přijatými dotacemi na příjmové i výdajové straně rozpočtu do konce volebního období 2018 - 2022 s tím, že konkrétní opatření budou předkládána zastupitelům vždy na nejbližším zasedání zastupitelstva obce na vědomí.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce pro rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 150/19 jako schodkový s příjmy ve výši 7.926.250,- Kč a výdaji ve výši 9.244.000,- Kč. Schodek ve výši 1.317.750,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl projednán a schválen v třídění na rozpočtové paragrafy a u vybraných příjmů v třídění na rozpočtové položky, tzn. závaznými ukazateli rozpočtu jsou rozpočtové paragrafy a vybrané rozpočtové položky. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19.12.2019 do 07.01.2021.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 schválen usnesením č. 152/19 neinvestiční příspěvek na provoz ve výši 1.000.000,- Kč příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2021 byl předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn na internetových stránkách obce.</p>

	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 03.12.2019 do 19.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2019 usnesením č. 151/19 a byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce od 20.04.2020 do 07.05.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 07.05.2020 usnesením č. 210/20. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 07.05.2020, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, a v době konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl stále zveřejněn.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.02.2020 usnesením č. 176/20. Účetní závěrka příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Libavské Údolí sestavená k 31.12.2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 13.02.2020 usnesením č. 179/20.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2020 ve výši 5.039.347,39 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a u České národní banky k témuž datu, - k 31.12.2020 ve výši 4.288.260,69 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., a u České národní banky k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je částečně vedena elektronicky v programu Asseco (Fenix) a částečně ručně v tabulkách.
Evidence pohledávek	Obec má stanoven místní poplatek ze psů, za užívání veřejného prostranství a za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy,

	<p>třídění, využívání a odstraňování komunálního odpadu. Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena ručně.</p> <p>Rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 31.12.2020 zůstatek ve výši 600,- Kč (420,- Kč netto), jednalo se o neuhrazené poplatky ze psů (300,- Kč z roku 2019 a 300,- Kč z roku 2020).</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 14.10.2020 a Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků schválené zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 s účinností od 06.08.2020. Jmenována byla jedna šestičlenná inventarizační komise. Inventarizační zpráva ze dne 06.01.2021 s uvedením, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Datum zahájení a ukončení jednotlivých inventur stanoveno v plánu v termínu od 02.12.2020 do 04.01.2021 (termín ukončení fyzických inventur do 31.12.2020). Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 261, 311, 315, 419 a 321.</p>
Knih došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize došlých faktur zapsáno celkem 371 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 byly evidovány neuhrazené dodavatelské faktury v celkové výši 200.417,13 Kč (všechny splatné v roce 2021), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé k témuž datu.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur, z nichž 1 faktura ve výši 1.800,- Kč splatná v roce 2021 nebyla k 31.12.2020 uhrazena a byla k tomuto datu zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, stanovena zastupitelstvem obce dne 01.11.2018 usnesením č. 12 a č. 13 s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení.</p> <p>Mzdové listy členů zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla k 31.12.2020 schválena žádná změna odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce, ani v roce 2020 nebyla poskytnuta mimořádná odměna členu zastupitelstva obce.</p>
Pokladní doklad	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 289 příjmových a 207 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách.</p> <p>V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 332 příjmových a 271 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2020. Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 30.09.2020 ve výši 6.562,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu.</p>

	<p>Předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2020. Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2020 souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 30.000,- Kč, který je stanoven Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 13/2007 - Zásady vedení pokladny (schválený zastupitelstvem obce dne 22.05.2008), nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2020 a 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.09.2020, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.210.518,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.515.877,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 70,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2020 byl schodek ve výši 305.358,98 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.09.2020 bylo dále zjištěno, že obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtových paragrafů 3314 - Činnosti knihovnické, 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů a 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2020, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.366.576,48 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.423.022,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2020 byl schodek ve výši 1.056.445,68 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.09.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 129.257,48 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 1.307.298,35 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.</p>

Darovací smlouvy	V kontrolovaném období od 01.01.2020 do 30.09.2020 nebyla obcí uzavřena darovací smlouva. Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly darovací smlouvy předmětem kontroly.
Smlouvy nájemní	Předložena Smlouva o nájmu pozemku č. 116 uzavřená dne 10.08.2020 mezi obcí (pronajímatel) a Českým svazem ochránců přírody KYNŠPERSKO, pobočný spolek, se sídlem Kynšperk nad Ohří, Nádražní 481/4, IČO 05076714 (nájemce), jejímž předmětem je nájem pozemku parc. č. 179/1 o výměře 17034 m ² v k.ú. Libavské Údolí za účelem pravidelné péče o uvedený pozemek a sledování vlivu péče na jeho druhovou pestrost z hlediska ochrany přírody na dobu určitou, a to od 10.08.2020 do 31.12.2021. Roční nájemné bylo sjednáno ve výši 1.000,- Kč. Poměrná část nájemného ve výši 333,- Kč za období 9-12/2020 byla uhrazena na účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 11.11.2020, elektronický výpis z účtu denní při pohybu č. 156, a doplatek ve výši 57,- Kč za část měsíce srpna 2020 uhrazen do pokladny obecního úřadu dne 17.12.2020, příjmový pokladní doklad č. 327. Záměr pronájmu pozemku zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 11.05.2020 do 12.06.2020. Pronájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 usnesením č. 241/20.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předložena kupní smlouva uzavřená dne 07.09.2020 mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující), jejímž předmětem je prodej pozemku parc. č. 74/2 v k. ú. Libavské Údolí, obci Libavské Údolí, okrese Sokolov za sjednanou cenu ve výši 152,- Kč/m ² , tj. celkem 155.040,- Kč. Záměr obce prodat výše uvedený pozemek o výměře 1.020 m ² byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 11.05.2020 do 12.06.2020. Prodej pozemku byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.08.2020 usnesením č. 238/20. Kupní cena ve výši 155.040,- Kč uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 10.08.2020 dle předloženého výpisu z účtu.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla obcí uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá vnitřní předpis upravující postup obce při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předložena dokumentace k veřejné zakázce "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 07.04.2020 předány šesti potenciálním dodavatelům, pěti dodavatelům dne 09.04.2020 a jednomu dodavateli dne 10.04.2020, jediným hodnotícím kritériem byla stanovena výše nabídkové ceny. Lhůta pro podání nabídek stanovena nejpozději do 30.04.2020. Společný protokol z otevírání obálek a hodnocení nabídek pětičlennou komisí ze dne 30.04.2020. Nabídku podali 4 z oslovených potenciálních dodavatelů, z nichž byl vybrán

dodavatel s nejnižší nabídkovou cenou. Dne 07.05.2020 usnesením č. 212/20 vzalo zastupitelstvo obce na vědomí zprávu komise pro výběrová řízení o výběru vítěze na dodávku stavby. Jednalo se o firmu SOKOSTAV HT, s.r.o., se sídlem Kraslická 574, 356 01 Sokolov, IČO 25239198, se kterou obec uzavřela dne 08.05.2020 Smlouvu o dílo č. zhotovitele 20Sml00010 za sjednanou cenu ve výši nabídkové ceny 1.981.761,- Kč bez DPH (2.397.930,81 Kč včetně DPH) s termínem dokončení prací 20.09.2020.

Zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 21.09.2020 - bez vad a nedodělků.

Předložena faktura č. dodavatele 200100036 vystavená dne 31.07.2020 na částku ve výši 350.299,- Kč bez DPH (423.861,79 Kč včetně DPH) uhrazená dne 11.08.2020, výpis z účtu obce č. 115, faktura č. dodavatele 200100042 vystavená dne 31.08.2020 na částku ve výši 692.765,40 Kč bez DPH (838.246,13 Kč včetně DPH) uhrazená dne 11.09.2020, výpis z účtu obce č. 128, a faktura č. dodavatele 200100045 vystavená dne 23.09.2020 na částku ve výši 952.637,- Kč bez DPH (1.152.690,77 Kč včetně DPH) uhrazená dne 06.10.2020 ve výši 900.000,- Kč a dne 08.10.2020 ve výši 252.690,77 Kč, výpisy z účtu obce č. 140 a č. 142 (všechny výpisy elektronické denní při pohybu). Všechny uvedené úhrady byly provedeny z účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s.

Celkem uhrazená cena za provedené dílo činila 2.414.798,69 Kč včetně DPH, tj. o 16.867,88 Kč včetně DPH více, než činila cena včetně DPH sjednaná smlouvou o dílo. Písemný dodatek ke smlouvě o dílo uzavřen nebyl.

Kontrolou bylo zjištěno, že:

- Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.05.2020 a dne 22.06.2020, tzn. nebyla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření, v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

- Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 3 měsíců od splnění smlouvy, a to v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 20.05.2021 po upozornění přezkoumávajícím orgánem.

- Obec porušila smluvní ujednání, a to článek 2. bod 2.3., kde je stanoveno, že *"Veškeré změny plnění a dodatky k této smlouvě o dílo musí být (před vlastní realizací dodatku) provedeny písemnou formou s uvedením, že se jedná o dodatek k této smlouvě."*

Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen Protokol č. 1/2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené dne 11.12.2020 obcí u jí zřízené příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Libavské Údolí za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kontrola hospodaření s přiděleným neinvestičním příspěvkem od obce. Protokol ze dne 11.12.2020 - bez zjištěných nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 13.02.2020, 12.03.2020, 07.05.2020, 06.08.2020, 22.10.2020 a 17.12.2020. Zastupitelstvo obce je devítičlenné. Náležitosti zápisů z jednání zastupitelstva obce nebyly předmětem kontroly.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen sociální fond. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí Směrnicí č. 24/2011, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 17.02.2011 usnesením č. 92/11. Pro sociální fond nemá obec zřízen samostatný bankovní účet. Zůstatek sociálního fondu: - na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.09.2020 ve výši 58.459,- Kč souhlasil s vykázaným zůstatkem fondu ve finančním výkazu Příloha k 30.09.2020 v části F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky, písmeno G.IV. Konečný stav fondu, - na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2020 ve výši 52.939,- Kč souhlasil se součtem zůstatků vykázaných na analytickém účtu 231/22 ve výši 14.939,- Kč, 335/14 ve výši 19.000,- Kč a 335/15 ve výši 19.000,- Kč (půjčky zaměstnancům obce ze sociálního fondu) ke stejnému datu.

II. Zástupce obce Libavské Údolí prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 10a odst. 3 - Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Obec neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů z rozpočtových paragrafů 3314 - Činnosti knihovnické, 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce, 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů a 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené.

Nenapraveno.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Smlouva o dílo ze dne 08.05.2020

Článek 2. bod 2.3. - Změna plnění smlouvy nebyla provedena písemným dodatkem.

- Obec porušila ujednání smlouvy o dílo ze dne 08.05.2020 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí", a to článek 2. bod 2.3. smlouvy, neboť navýšení ceny díla nebylo provedeno písemným dodatkem ke smlouvě.

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo ze dne 08.05.2020 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí" nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, byla uveřejněna až dne 28.05.2020 a dne 22.06.2020.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 08.05.2020 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí" do 3 měsíců od splnění smlouvy. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 20.05.2021.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.12.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 10.12.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 18.05.2021 - 24.05.2021. Kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Lenka Najvarová a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Smlouva o dílo ze dne 08.05.2020

Článek 2. bod 2.3. - Změna plnění smlouvy nebyla provedena písemným dodatkem.

- Obec porušila ujednání smlouvy o dílo ze dne 08.05.2020 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí", a to článek 2. bod 2.3. smlouvy, neboť navýšení ceny díla nebylo provedeno písemným dodatkem ke smlouvě.

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Smlouva o dílo ze dne 08.05.2020 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí" nebyla uveřejněna na profilu zadavatele do 15 dnů od jejího uzavření, byla uveřejněna až dne 28.05.2020 a dne 22.06.2020.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo ze dne 08.05.2020 na veřejnou zakázku "Oprava místní komunikace p.p.č. 156/2, 126/1, 91 k.ú. Libavské Údolí" do 3 měsíců od splnění smlouvy. Výše skutečně uhrazené ceny byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 20.05.2021.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

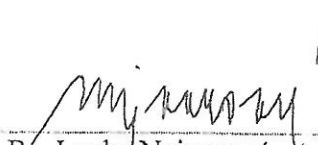
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Libavské Údolí k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 24.05.2021, bylo zjištěno, že:


- dluh obce Libavské Údolí nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 24.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční


Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh 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
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Libavské Údolí o počtu 15 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 26. 5. 2021

Ing. Petra Gajičová, starostka obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Libavské Údolí	Ing. Petra Gajičová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.