

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_071610/2023/KUSK

Čj.: 002448/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města

LIBČICE NAD VLTAVOU

IČ: 00241407

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2023 - 28.11.2023
- 25.03.2024 - 26.03.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Libčice nad Vltavou

nám. Svobody 90

252 66 Libčice nad Vltavou

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Člen kontrolní skupiny:

Markéta Perseinová

Zástupci územního celku:

Ing. Petra Pelešková - uvolněná starostka

Ing. Tereza Nehasilová - uvolněná místostarostka

Miriám Rosincová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104358/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 26.03.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2022–2023, schválen zastupitelstvem města dne 17.3.2021, zveřejněn dne 22.3.2021
- návrh zveřejněn od 30.11.2020 do 22.3.2021

Návrh rozpočtu

- za rok 2023, zveřejněn ve dnech 28.11. do 31.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2022 jako vyrovnaný, bez schválení závazných ukazatelů, rozpočet předložen na paragrafy, zveřejněn dne 16.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola Libčice nad Vltavou dopisem ze dne 20.1.2023, příspěvek ve výši 5 475 000,00 Kč
- Mateřská škola Libčice nad Vltavou dopisem ze dne 20.1.2023, příspěvek ve výši 1 800 000,00 Kč
- Základní umělecká škola Libčice nad Vltavou, dopisem ze dne 20.1.2023, příspěvek ve výši 1 650 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno zastupitelstvem města dne 15.2.2023 (zveřejněno dne 7.3.2023)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem města dne 19.4.2023 (zveřejněno dne 16.5.2023)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem města dne 21.6.2023 (zveřejněno dne 27.6.2023)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem města dne 13.9.2023 (zveřejněno dne 27.9.2023)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem města dne 6.12.2023 (zveřejněno dne 22.12.2023)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 5.6. do 28.6.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem města dne 21.6.2023 s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 28.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 31.10.2023 (odesláno dne 16.11.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 5.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 23.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 21.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 23.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 21.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6., 30.9.2023 (odesláno dne 23.10.2023), 31.12.2023 (odesláno dne 21.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.10., 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 24.11.2023 do faktury č. 2023100891, ke dni 27.12.2023 do faktury č. 2023100995 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.11.2023 do faktury č. 2023200054, ke dni 22.12.2023 do faktury č. 2023200069 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 2023100373 - č. 2023100457 za období od 1.6. do 30.6.2023, č. 2023100897 - č. 2023100995 za období od 4.12. do 27.12.2023
- vydané faktury č. 2023200023 - č. 2023200032 za období od 8.6. do 27.7.2023, č. 2023200057 - č. 2023200060 za období od 12.12. do 15.12.2023, č. 2023200065 - č. 2023200067 ze dne 15.12.2023

Bankovní výpis

- č. 028 ze dne 31.10.2023, č. 032 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - základní běžný účet
- č. 010 ze dne 31.10.2023, č. 012 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 388048309/0800 vedenému u ČS, a.s., - bytové hospodářství
- č. 142 ze dne 15.6.2023, č. 151 ze dne 26.6.2023, č. 156 ze dne 4.7.2023, č. 167 ze dne 20.7.2023, č. 173 ze dne 31.7.2023, č. 236 ze dne 31.10.2023, č. 283 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 19-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - příjmový účet
- č. 141 - č. 165 za období od 9.6. do 12.7.2023, č. 251 ze dne 31.10.2023, č. 280 - č. 300 za období od 6.12. do 27.12.2023, k bankovnímu účtu č. 27-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - výdajový účet
- č. 1 - č. 31 za období od 4.1. do 31.10.2023, č. 41 ze dne 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-7128111/0710 vedenému u ČNB
- č. 10/2023 ze dne 31.10.2023, č. 12/2023 ze dne 31.12.2023, k běžnému účtu č. 1387962590/2700 vedenému u Unicredit Bank, a.s.
- č. 001 za období od 1.1. do 31.12.2023, k běžnému účtu č. 5805119319/0800 vedenému u ČS, a. s., - spořicí
- č. 017 ze dne 12.10.2023, č. 025 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 107-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - sociální fond
- č. 009 ze dne 30.09.2023, č. 012 ze dne 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 20036-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s. - (depozitní – opatrovník)

Účetní doklad

- č. 2340028001, č. 2340032001, k běžnému účtu č. 388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - základní běžný účet
- č. 23600060, č. 23600069 k běžnému účtu č. 388048309/0800 vedenému u ČS, a.s., - bytové hospodářství
- č. 2342142001, č. 2342151005, č. 2342156005, č. 2342167002, č. 2342173010, č. 2342182008, č. 2342236008, č. 2442283004, k bankovnímu účtu č. 19-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - příjmový účet
- č. 2341141003 - č. 2341165003, č. 2341251012, č. 2341280014 - č. 2441299003, k bankovnímu účtu č. 27-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s., - výdajový účet
- č. 2346001001 - č. 2346031001, č. 2446041001, k bankovnímu účtu č. 94-7128111/0710 vedenému u ČNB
- č. 2350010001, č. 2450012005, k běžnému účtu č. 1387962590/2700 vedenému u Unicredit Bank, a.s.
- č. 2343017001, č. 2343024004, k bankovnímu účtu č. 107-388178349/0800 vedenému u ČS, a. s., - sociální fond

- č. 2351009001, č. 2351012001, k bankovnímu účtu č. 20036-388178349/0800 vedenému u ČS, a.s. - (depozitní – opatrovník)
- č. 2023510001 - č. 2023510390 ze dne 1.1.2023, předpis za psy
- č. 2023510001 - č. 202353523 ze dne 2.1.2023, předpis za odpady (trvalý pobyt)
- č. 2023520001 - č. 2023520216 ze dne 1.1.2023, předpis za odpady (ostatní)
- č. 23610007 ze dne 26.4.2023, přiznání k dani z příjmu za obec za rok 2022
- č. 23600028 ze dne 21.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 23600051 ze dne 30.9.2023, předpis mezd za období 9/2023
- č. MAJ2301263 ze dne 12.7.2023, zařazení na účet 031 (bezúplatný převod p.č. 812/11)
- č. MAJ2301847 ze dne 10.10.2023, převod z účtu 042 na účet 031 (dar - p.č. 394/3)
- č. MAJ2301253 – MAJ2301256, MAJ2301258 – MAJ2301262, MAJ2301264-65 ze dne 20.7.2023, převod z účtu 042 na účet 031 a 021 (dle Kupní smlouvy ze dne 3.5.2023)
- č. 23600062 ze dne 31.10.2023, oprava – k účtu 331
- č. MAJ2301845 ze dne 31.10.2023, převod z účtu 041 na účet 019 (digitální protipovodňový plán)
- č. MAJ2302024 ze dne 30.11.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (TZ čp. 54)
- č. MAJ2301252 ze dne 31.7.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (TZ kabiny)
- č. MAJ2300538 ze dne 20.3.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (Tlaková kanalizace)
- č. MAJ2301846 ze dne 31.10.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (protipovodňové opatření – soubor věcí)
- č. MAJ2301077 ze dne 13.6.2023, převod z účtu 042 na účet 022 (vysavač)
- č. 23600076 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023

Pokladní kniha (deník)

- červen, prosinec 2023
- k pokladně č. 1 (příjmová) zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.11.2023 ve výši 5 192,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 2023320040 ze dne 23.11.2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- k pokladně č. 2 (výdajová) zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.11.2023 ve výši 131 444,00 Kč v 8,05 hod. (k d.č. 2023340228 ze dne 2023) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- pokladna č. 1 (příjmová) - č. 2023310625 - č. 2023310680 za období od 1.6. do 30.6.2023, odvod do výdajové pokladny - č. 2023320021 ze dne 20.6.2023, odvod do banky - č. 2023320022 ze dne 29.6.2023, č. 2023310929 - č. 2023310969 za období od 1.12. do 31.12.2023, odvod do výdajové pokladny - č. 2023320041 ze dne 4.12.2023, odvod do banky - č. 2023320042 ze dne 29.12.2023
- pokladna č. 2 (výdajová) - č. 2023340118 - č. 2023340136 za období od 20.6. do 30.6.2023, č. 2023330014 ze dne 20.6.2023 (dotace pokladny), č. 2023340234 - č. 2023340257 za období od 4.12. do 29.12.2023 (odvod do banky), č. 2023330021 ze dne 4.12.2023 (dotace pokladny)

Evidence poplatků

- vedena v programu Orsoft a pomocných excelovských tabulkách dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v programu majetku Orsoft

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 24.11.2023, doklad o proškolení ze dne 29.11.2023, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 19.2.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpisy z katastru nemovitostí – LV 1000, LV 799, LV 1209, 1342 k.ú. č. 681831 Libčice nad Vltavou, LV 10001, LV 397 k.ú. 681822 Letky, LV 10001, 1200, LV 1201, LV 918 k.ú. č. 681814 Chýnov, k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1, 7-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2023, uvolněná starostka, uvolněná místostarostka, neuvolněný místostarosta, radní, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky města za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem města dne 21.6.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola Libčice nad Vltavou, okres Praha – západ za rok 2022, účetní závěrka schválena radou města dne 21.3.2023, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola Libčice nad Vltavou, okres Praha – západ za rok 2022, účetní závěrka schválena radou města dne 21.3.2023, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní umělecká škola Libčice nad Vltavou za rok 2022, účetní závěrka schválena radou města dne 21.3.2023, současně schválen hospodářský výsledek za rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Libčice nad Vltavou - 3,6,9,12/2023 - dle potřeby
- Základní škola Libčice nad Vltavou - 3,6,9,12/2023 - dle potřeby
- Základní umělecká škola Libčice nad Vltavou - 3,6,9,12/2023 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Libčice nad Vltavou - 3,6,9,12/2023 - dle potřeby
- Základní škola Libčice nad Vltavou - 3,6,9,12/2023 - dle potřeby
- Základní umělecká škola Libčice nad Vltavou - 3,6,9,12/2023 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1035/2023 ze dne 12.6.2023, zhotovitel Výtahy Příbram s.r.o., IČ: 24800503, předmětem smlouvy je "Výměna jídelního výtahu v MŠ, cena díla ve výši 243 000,00 Kč, bez DPH, schváleno radou města dne 6.6.2023.
- Smlouva o dílo ze dne 29.6.2023, zhotovitel VISTORIA CZ a.s., IČO: 25110977, předmětem smlouvy je "Rekonstrukce učeben a kabinetů ZŠ Karla Hašlera, 5. května 68, Libčice nad Vltavou, cena díla ve výši 1 529 143,99 Kč bez DPH, schválen radou města dne 27.6.2023, na profilu zadavatele uveřejněno opožděně dne 10.8.2023. Dodatek č. 1 ze dne 18.9.2023, schválen radou města dne 29.8.2023, na profilu zadavatele uveřejněno dne 25.3.2023.

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

- Darovací smlouva ze dne 17.4.2023, kdy město získalo pozemek p.č. 394/3, o výměře 188 m², zahrada v k.ú. Libčice nad Vltavou, dárce – fyzické osoby, zastupitelstvem města schváleno dne 21.11.2022.

- Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1004992381 ze dne 30.6.2023, kdy město získalo pozemek p.č. 812/11, o výměře 31 m², ostatní plocha, v k.ú. Libčice nad Vltavou, převádějí – Česká republika - Státní pozemkový úřad, zastupitelstvem města schváleno dne 21.6.2023.
- Kupní smlouva ze dne 3.5.2023 mezi městem (kupující) a obchodní korporace, Skanska Residential a.s. (prodávající), kdy město koupilo pozemky p.č. 622/16 až 21, o celkové výměře 13 860 m², vše ostatní plocha v k.ú. Letky a dále koupě objektů infrastruktury vč. pozemků p.č. 1155, o výměře 1 496 m² a p.č. 1156/42, o výměře 2 721 m² v k.ú. Libčice nad Vltavou, schváleno zastupitelstvem města dne 19.4.2023. Dodatek č. 01 ze dne 27.6.2023 - ruší stávající odstavec 6.1., schváleno zastupitelstvem města dne 21.6.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19.12.2023, kdy město poskytlo finanční dar ve výši 19 000,00 Kč, fyzická osoba (obdarovaný), schváleno radou města dne 21.11.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 23.11. do 9.12.2023 - záměr prodat p.č. 303/1 v k.ú. Chýnov
- zveřejněn od 14.11. do 5.12.2023 - záměr pronájmu části městského pozemku p.č. 271/1 v k.ú. Letkách

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito *podpůrně*

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 2.5.2023, kdy Středočeský kraj poskytl městu dotaci/příspěvek na sociální služby na rok 2023 evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-1948/SOC/2023, na období od 1.1.2023 do 31.12.2023 na pečovatelskou službu, dotaci ve výši 1 316 300,00 Kč, schváleno zastupitelstvem města dne 19.4.2023.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-6720/OBŘ/2023 ze dne 1.11.2023, na zajištění realizace Projektu: Program 23: Podpora akceschopnosti jednotek SDH, v max. výši 100 000,00 Kč (ÚZ 93) – neinvestiční dotace, schváleno radou města dne 26.9.2023.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 13.3.2023 č. 22_004/0000158, kdy Ministerstvo životního prostředí poskytlo neinvestiční dotaci ve výši 1 210 544,50 Kč, název akce: "Systém shromažďování papíru a plastů od prahu domu v Libčicích nad Vltavou, dotace se poskytuje za účelem realizace Projektu v rámci Operačního programu Životního prostředí 2021-2027 (dále jen OPŽP), ÚZ 15016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 27/2023 vps o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Libčice nad Vltavou ze dne 8.3.2023, kdy město poskytlo příspěvek ve výši 60 000,00 Kč, na realizaci projektu 7. Chýnovská traktoriáda, Traktor klub Libčice nad Vltavou (příjemce), radou města schváleno dne 14.2.2023, žádost ze dne 1.2.2023, uveřejněno na webu města dne 14.3.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 – vyúčtováno dne 9.8.2023.

- Veřejnoprávní smlouva č. 17/2023 vps o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Libčice nad Vltavou ze dne 13.3.2023, kdy město poskytlo příspěvek ve výši 43 500,00 Kč, na realizaci projektu Posvícenská zábava, AFK Libčice, z.s. (příjemce), radou města schváleno dne 14.2.2023, žádost ze dne 16.1.2023, uveřejněno na webu města dne 14.3.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023, vyúčtováno dne 13.9.2023.
- Veřejnoprávní smlouva č. 24/2023 vps o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Libčice nad Vltavou ze dne 17.3.2023, kdy město poskytlo příspěvek ve výši 51 000,00 Kč, zajištění kulturního a vzdělávacího programu, Klub seniorů Libčice nad Vltavou (příjemce), radou města schváleno dne 14.2.2023, žádost ze dne 19.1.2023, uveřejněno na webu města dne 16.4.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2023 – vyúčtováno dne 18.12.2023.
- Veřejnoprávní smlouva č. 65/2023 vps o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Libčice nad Vltavou ze dne 20.9.2023, kdy město poskytlo příspěvek ve výši 60 000,00 Kč, na úhradu nákladů spojených s havarijní opravou varhan, Farní sbor ČCE v Libčicích nad Vltavou (příjemce), radou města schváleno dne 6.6.2023, uveřejněno na webu města dne 20.10.2023, vyúčtování dotace do 31.12.2024 – vyúčtováno dne 29.12.2023.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 18.7.2023, výpomoc při zajištění rozvozů obědů klientům Pečovatelské služby (20 hod./týden)

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2023, vkládání volebních lístků a roznos voličům (9,18 Kč/volič), přípravné práce a organizační záležitosti s II. kolem volby prezidenta (8 hod.)
- ze dne 7.8.2023, úklid a údržba veřejných prostranství (do 300 hod.)

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva ze dne 9.6.2023, předmětem smlouvy je dodání plastových nádob na plast a papír 240 L a 120 L (dle veřejné zakázky "Systém shromažďování papíru a plastů od prahu domu v Libčicích nad Vltavou"), celková kupní cena plastových nádob ve výši 1 276 671,00 Kč, prodávající – MEVA-TEC s.r.o., Roudnice nad Labem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Výměna jídelního výtahu v MŠ", výzva uveřejněna na profilu zadavatele, nabídky 5 zájemců, radou města dne 23.5.2023 jmenována komise, radou města vybrán dne 6.6.2023, zhotovitel Výtahy Příbram s.r.o., IČ: 24800503, s nejnižší cenovou nabídkou 243 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo č. 1035/2023 ze dne 12.6.2023, Rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 9.6.2023 (fa č. 2023100661 ze dne 19.9.2023 - 243 000,00 Kč, úhrada dne 27.9.2023, výpis č. 227 - ČS, a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Pravidla pro zadávání veřejných zakázek, schválena radou města dne 11.4.2023.
- Směrnice k finanční kontrole, účinnost od 1.12.2017, platné podpisové vzory ze dne 1.11.2022.
- Směrnice o účetnictví s účinností od 1.1.2016.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu 28.6.2023.
- Doručení datové zprávy o zaslání informace dne 28.6.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4/2023 - č. 8/2023 ze dne 15.2., 19.4., 21.6., 13.9, 6.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 1/2023 - č. 32/2023 za období od 10.1. do 19.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly – Mateřské školy Libčice nad Vltavou ze dne 18.12.2023 (pověření ze dne 11.12.2023), kontrolované období rok 2023.
- Protokol o výsledku kontroly – Základní škola Karla Hašlera Libčice nad Vltavou ze dne 4.1.2024 (pověření ze dne 11.12.2023), kontrolované období leden–listopad 2023.
- Protokol o výsledku kontroly – Základní umělecké školy Libčice nad Vltavou ze dne 18.1.2024 (pověření ze dne 11.12.2023), kontrolované období leden–říjen 2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně záúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

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

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Územní celek neúčtoval na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to i za situace, kdy poskytl dotaci ve výši 82 128,00 Kč (ar.to spolek, Libčické ochotnické divadlo z.s., Přemyslovské Střední Čechy – nevyúčtované dotace do konce roku 2023). Rozvaha územního celku na účtu 373 nevykazuje v průběhu roku 2023 žádný pohyb, vyjma částky za dopravní obslužnost.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Územní celek, jakožto zadavatel veřejné zakázky, neuveřejnil ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 29.06.2023 se zhotovitelem VISTORIA CZ a.s., na akci: Rekonstrukce učeben a kabinetů ZŠ Karla Hašlera, 5. května 68, Libčice nad Vltavou, s cenovou nabídkou 1.529.143,99 Kč bez DPH, kdy ke zveřejnění došlo až dne 10.08.2023, a navíc nebyl řádně zveřejněn ani dodatek k této smlouvě, kdy k jeho uzavření došlo dne 18.9.2023 a ke zveřejnění došlo až dne 25.03.2024. Uvedené zjištění bylo předmětem odůvodnění původního nenapravení chyby, resp. nedostatku téhož typu zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022, nicméně s ohledem na charakter zjištěné chyby a opakující se nesprávný postup zveřejňování dokumentace související s realizací veřejných zakázek je toto zjištění promítnuto i do výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Odchodné bylo ve výkazu Fin2-12M k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023 vykázáno nesprávně na položce 5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů, na místo správně na položce 5026 - Odchodné.

NAPRAVENO

Odchodné již bylo účtováno správně na položku 5026.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Město Libčice nad Vltavou neuveřejnilo na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo (Smlouva o dílo ze dne 26.4.2022, město Libčice nad Vltavou (objednatel), Michal Král, Libčice nad Vltavou, IČ 66437181 (zhotovitel), předmětem smlouvy Oprava dvou tříd I. a II. patro (5.A a 8. třída) a rekonstrukce kabinetu ZŠ v Libčicích nad Vltavou, cena díla Kč 762 012,00) ze dne 29.7.2022.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo územního celku v rámci schvalování závěrečného účtu za rok 2022 přijalo k výše uvedené chybě nápravné opatření, kterým deklaruje, že napříště bude zveřejňování dokumentace související s realizací veřejných zakázek probíhat již v souladu s příslušnými právními předpisy. Formálním způsobem tak lze konstatovat, že byly splněny povinnosti vyplývající se zákona č. 420/2004 Sb., resp. tedy k relativnímu napravení chyby došlo. S ohledem na podstatu chyby však lze z logiky věci konstatovat, že faktickým způsobem chyba jako taková napravena být nemohla, protože lhůtu nelze vrátit v předešlý stav. Navíc nemohlo být ani ověřeno plnění přijatého souvisejícího hodnocení, neboť územní celek rovněž odpovídajícím způsobem nezveřejnil ani uzavřenou Smlouvu o dílo ze dne 29.6.2023 se zhotovitelem VISTORIA CZ a.s., na akci: Rekonstrukce učeben a kabinetů ZŠ Karla Hašlera.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Místostarostovi obce byla odměna za měsíc říjen stanovena v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Doplatek odměny byl dle mzdového listu vyplacen v měsíci březnu 2023 (mzdový list 3/2023).

§ 77 odst. 1, neboť:

Místostarostovi města, jemuž zanikl mandát, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Doplatek odchodného byl dle mzdového listu vyplacen v měsíci březnu 2023 (mzdový list 3/2023).

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

§ 26 odst. 1 písm. a), neboť:

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. Město Libčice nad Vltavou nezajistilo důslednou průběžnou a následnou kontrolu při výpočtu odměny dohody o provedení práce za měsíce 10/ 2022 až 12/2022.

Dle mzdového listu zaměstnance (osobní číslo 20b) byla vyplacena nesprávná výše měsíčních odměn ve výši Kč 10 000,00 za měsíce 10/2022 až 12/2022. Podle uzavřené dohody o provedení práce mělo být vypláceno 150 Kč/hod.za odpracované hodiny. Dle mzdového listu bylo v říjnu 2022 odpracováno 66 hod. (správně mělo být vyplaceno Kč 9 900,00/měsíc), v listopadu 2022 odpracováno 66 hod. (správně mělo být vyplaceno Kč 9 900,00/měsíc) a v prosinci 2022 odpracováno 52 hod. (správně mělo být vyplaceno 7 800,00/měsíc).

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření tak, že byla uzavřena Dohoda o vrácení přeplatku vyplacených odměn z DPP ze dne 9.5.2023 a vratka byla uhrazena do pokladny města pokladním dokladem č. 2023340090 dne 9.5.2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek, jakožto zadavatel veřejné zakázky, neuveřejnil ve stanovené lhůtě na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 29.06.2023 se zhotovitelem VISTORIA CZ a.s., na akci: Rekonstrukce učeben a kabinetů ZŠ Karla Hašlera, 5. května 68, Libčice nad Vltavou, s cenovou nabídkou 1.529.143,99 Kč bez DPH, kdy ke zveřejnění došlo až dne 10.08.2023, a navíc nebyl řádně zveřejněn ani dodatek k této smlouvě, kdy k jeho uzavření došlo dne 18.9.2023 a ke zveřejnění došlo až dne 25.03.2024. Uvedené zjištění bylo předmětem odůvodnění původního nenapravení chyby, resp. nedostatku téhož typu zjištěného v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022, nicméně s ohledem na charakter zjištěné chyby a opakující se nesprávný postup zveřejňování dokumentace související s realizací veřejných zakázek je toto zjištění promítnuto i do výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023. (nenapraveno)
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Územní celek neúčtoval na účtu 373 - Poskytnuté zálohy na transfery, a to i za situace, kdy poskytl dotaci ve výši 82 128,00 Kč (ar.to spolek, Libčické ochotnické divadlo z.s., Přemyslovské Střední Čechy – nevyúčtované dotace do konce roku 2023). Rozvaha územního celku na účtu 373 nevykazuje v průběhu roku 2023 žádný pohyb, vyjma částky za dopravní obslužnost. (nenapraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledu přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.: Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Libčice nad Vltavou 26.03.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Markéta Perseinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.