Obec Město Libavá

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ROKU 2019

Sestavený ke dni 31.12.2019

Údaje o organizaci

Název	Obec Město Libavá
Adresa	Berounská 41 783 07 Město Libavá
IČO	04498704
Právní forma	Obec

Kontaktní údaje

Telefon	604429285
E-mail	renata@mojzikova.cz

Obsah závěrečného účtu

	Strana
Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12

Vyvěšeno: 8. 7. 2020

Sejmuto:

OBEC MĚSTO LIBAVÁ
Berounská 41
783 07 Město Libavá

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: **12/2019**

Nákladové účty

SU	Název	2017	2018	2019
501	Spotřeba materiálu	0,00	0,00	813 105,63
502	Spotřeba energie	0,00	0,00	1 673 704,84
511	Opravy a udržování	0,00	0,00	2 559 557,06
512	Cestovné	0,00	0,00	1 356,00
513	Náklady na reprezentaci	0,00	0,00	1 046,82
518	Ostatní služby	0,00	0,00	3 507 366,64
521	Mzdové náklady	0,00	0,00	4 647 510,00
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	1 428 876,00
525	Jiné sociální pojištění	0,00	0,00	12 157,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	350,00
538	Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	24 830,00
542	Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	6 897,00
549	Ostatní náklady z činnosti	0,00	0,00	151 539,00
553	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	4 777 580,00
554	Prodané pozemky	0,00	0,00	1 704 830,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	0,00	0,00	247 104,84
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	0,00	0,00	2 260 236,00

Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: **12/2019**

Výnosové účty

SU	Název	2017	2018	2019
601	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00	337 881,31
602	Výnosy z prodeje služeb	0,00	0,00	7 011 940,80
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0,00	6 752 867,59
604	Výnosy z prodaného zboží	0,00	0,00	206,61
605	Výnosy ze správních poplatků	0,00	0,00	2 130,00
606	Výnosy z místních poplatků	0,00	0,00	352 876,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	0,00	0,00	946 791,68
646	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	0,00	6 084 694,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00	60 679,50
662	Úroky	0,00	0,00	1 798,85
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00	4 575 116,92
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	0,00	0,00	341 156,00
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	0,00	0,00	3 224 997,57
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	0,00	0,00	2 351 756,12
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	0,00	0,00	5 294 722,64
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	0,00	0,00	402 756,00
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	0,00	0,00	63 370,70

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: **12/2019**

Závazky

SU	Název	2017	2018	2019
321	Dodavatelé	0,00	0,00	466 489,51
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	4 395 829,36
337	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	2 052,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	0,00	7 117,00
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	22 344,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	250 273,06
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	195 101,97

Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: **12/2019**

Pohledávky

SU	Název	2017	2018	2019
311	Odběratelé	0,00	0,00	2 290 128,31
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,00	0,00	5 252 318,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	0,00	181 788,20
336	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	10 043,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	168 392,64
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	6 044,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	60 000,00

Majetek

Období: **12/2019**

Název majetkového účtu	*Počáteční stav k 1.1.*	*Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)*	*Konečný stav k 31.12*
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	49 082,00	0,00	49 082,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	282 319,46	0,00	282 319,46
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	323 481 860,99	-4 124 470,10	319 357 390,89
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	3 152 334,00	721 886,00	3 874 220,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 434 598,83	247 104,84	1 681 703,67
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	4 602 730,00	-3 852 730,00	750 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	239 378 725,00	-106 115,00	239 272 610,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 350 225,95	12 221 238,97	16 571 464,92
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-49 082,00	0,00	-49 082,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-49 500 136,31	3 531 091,00	-45 969 045,31
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-392 832,00	0,00	-392 832,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-1 434 598,83	-247 104,84	-1 681 703,67
Zboží a ostatní zásoby			
Materiál na skladě	258 828,00	0,00	258 828,00

Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

Třída	*2017*	*2018*	*2019*
Příjmy			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	17 198 351,03
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	16 165 056,40
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	6 021 857,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	0,00	0,00	29 507 540,40
Příjmy celkem	**0,00**	**0,00**	**68 892 804,83**
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	0,00	0,00	61 127 784,71
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	0,00	0,00	13 104 148,91
Výdaje celkem	**0,00**	**0,00**	**74 231 933,62**

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2019

Měsíc	*Základní běžný účet*	*Pokladna*
Leden	23 768 859,37	24 281,00
Únor	22 098 500,26	29 589,00
Březen	23 376 359,15	32 052,00
Duben	25 310 332,24	40 889,00
Květen	25 073 085,12	45 561,00
Červen	22 641 690,77	41 911,00
Červenec	20 093 668,71	6 658,00
Srpen	18 276 835,20	22 280,00
Září	18 607 257,27	16 825,00
Říjen	18 287 857,34	13 077,00
Listopad	18 137 640,34	-4 476,00
Prosinec	18 543 694,41	23 597,00

Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2019

Měsíc	*Běžné výdaje 5XXX*	*Kapitálové výdaje 6XXX*
Leden	1 536 253,72	45 000,00
Únor	5 738 252,25	30 000,00
Březen	3 545 777,51	0,00
Duben	2 458 966,00	992 148,74
Květen	1 876 394,66	3 344 250,02
Červen	13 728 240,49	3 158 794,96
Červenec	2 600 609,06	2 863 406,12
Srpen	9 356 916,38	2 239 652,34
Září	1 792 288,62	231 199,54
Říjen	2 284 387,40	0,00
Listopad	11 527 191,75	199 697,19
Prosinec	4 682 506,87	0,00
CELKEM	**61 127 784,71**	**13 104 148,91**

Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2019

Měsíc	*Příjmy*	*Výdaje*
Leden	3 083 994,78	1 581 253,72
Únor	4 088 418,79	5 768 252,25
Březen	4 824 881,40	3 545 777,51
Duben	5 277 656,82	3 451 114,74
Květen	4 600 888,80	5 220 644,68
Červen	14 056 484,24	16 887 035,45
Červenec	2 478 382,52	5 464 015,18
Srpen	9 540 594,81	11 596 568,72
Září	2 343 229,69	2 023 488,16
Říjen	1 937 239,47	2 284 387,40
Listopad	11 551 035,57	11 726 888,94
Prosinec	5 109 997,94	4 682 506,87
CELKEM	**68 892 804,83**	**74 231 933,62**

Porovnání plnění sdílených daní

Měsíc	*2017*	*2018*	*2019*
Leden	0,00	0,00	888 799,74
Únor	0,00	0,00	823 586,18
Březen	0,00	0,00	872 993,90
Duben	0,00	0,00	662 837,24
Květen	0,00	0,00	794 468,24
Červen	0,00	0,00	1 002 182,22
Červenec	0,00	0,00	1 225 294,67
Srpen	0,00	0,00	819 274,51
Září	0,00	0,00	846 422,44
Říjen	0,00	0,00	856 280,47
Listopad	0,00	0,00	6 457 586,53
Prosinec	0,00	0,00	1 207 497,47
CELKEM	**0,00**	**0,00**	**16 457 223,61**

Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2019

Měsíc	*Běžné příjmy*	*Běžné výdaje*	*Saldo provozního přebytku*
Leden	1 946 363,78	1 536 253,72	410 110,06
Únor	3 182 899,79	5 738 252,25	-2 555 352,46
Březen	3 356 001,40	3 545 777,51	-189 776,11
Duben	4 784 907,82	2 458 966,00	2 325 941,82
Květen	4 516 193,80	1 876 394,66	2 639 799,14
Červen	13 875 696,24	13 728 240,49	147 455,75
Červenec	1 926 266,52	2 600 609,06	-674 342,54
Srpen	9 316 015,81	9 356 916,38	-40 900,57
Září	1 919 614,69	1 792 288,62	127 326,07
Říjen	1 856 144,47	2 284 387,40	-428 242,93
Listopad	11 157 940,57	11 527 191,75	-369 251,18
Prosinec	5 032 902,94	4 682 506,87	350 396,07
CELKEM	**62 870 947,83**	**61 127 784,71**	**1 743 163,12**

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: **12/2019**

Aktivní účty

SU	Název	2017	2018	2019
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	49 082,00
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	282 319,46
021	Stavby	0,00	0,00	319 357 390,89
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	0,00	0,00	3 874 220,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	1 681 703,67
031	Pozemky	0,00	0,00	239 272 610,00
036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	0,00	0,00	750 000,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	16 571 464,92
078	Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	0,00	0,00	-49 082,00
081	Oprávky ke stavbám	0,00	0,00	-45 969 045,31
082	Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	0,00	0,00	-392 832,00
088	Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	0,00	0,00	-1 681 703,67
112	Materiál na skladě	0,00	0,00	258 828,00
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	0,00	0,00	-10 100,00
194	Opravné položky k odběratelům	0,00	0,00	-26 745,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	0,00	0,00	18 543 694,41
261	Pokladna	0,00	0,00	23 597,00
311	Odběratelé	0,00	0,00	2 290 128,31
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	0,00	0,00	5 252 318,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	0,00	0,00	181 788,20
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	0,00	0,00	6 044,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	0,00	0,00	60 000,00

Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: **12/2019**

Pasivní účty

SU	Název	2017	2018	2019
321	Dodavatelé	0,00	0,00	466 489,51
324	Krátkodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	4 395 829,36
336	Sociální zabezpečení	0,00	0,00	-10 043,00
337	Zdravotní pojištění	0,00	0,00	2 052,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	0,00	7 117,00
343	Daň z přidané hodnoty	0,00	0,00	-168 392,64
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	0,00	0,00	22 344,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	0,00	0,00	250 273,06
401	Jměni účetní jednotky	0,00	0,00	584 492 202,61
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	0,00	0,00	3 031 218,22
407	Jiné oceňovací rozdíly	0,00	0,00	534 232,00
408	Opravy předcházejících účetních období	0,00	0,00	-64 503 760,75
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	0,00	0,00	17 623 322,08
455	Dlouhodobé přijaté zálohy	0,00	0,00	195 101,97

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis: .....

Statutární zástupce

OBEC [illegible] LIBAVÁ
Bero[illegible] (1)
783 07 [illegible] Libavá

Podpis: .....

Razítko organizace

OBEC MĚSTO LIBAVÁ
Berounská 41 (4)
783 07 Město Libavá
IČ:044 98 704 DIČ:CZ04498704
Tel.: 585 313 942

Vyvěšeno: 8.7.2020
Sejmuto:

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41927/2019/OK/7758
Č.j.: KUOK 64857/2020
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 16
Počet stran: 16
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Město Libavá za rok 2019, IČ 04498704

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 11. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 20. 5. 2020 - 21. 5. 2020.
Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Město Libavá za rok 2019 dne 8. 11. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. 6. 2020.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Město Libavá

Přezkoumané období: 1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 20. 5. 2020 - 21. 5. 2020 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
kontrolor: Ing. Vladimír Ženčák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Bc. Štěpánka Tichá - starostka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Město Libavá za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  - Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací
- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**
  c2) v neprůkaznosti a nesprávnosti účetnictví
  - Inventarizace majetku a závazků nebyla řádně provedena; nebylo ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
  - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

Elektronický podpis: 12.6.2020
Certifikát autora podpisu:
Jméno : Bc. Veronika Ondrušková Najmano
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 3.4.2021 13:14:10-000 +02:00

Elektronický podpis: 12.6.2020
Certifikát autora podpisu
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS ...
Platnost do : 15.1.2021 06:55:52-000 +01:00

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Město Libavá za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

1.1. Obec Město Libavá uzavřela smlouvu o dílo na akci **"Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1522"** dne 13. 2. 2019 včetně Dodatku č. 3 uzavřeného dne 18. 12. 2019. Ve kterém byla stanovena cena díla ve výši 4 896 522,26 Kč bez DPH. Kontrolou fakturace a úhrad za skutečně provedené

práce bylo zjištěno, že na základě 6 přijatých dodavatelských faktur bylo za skutečně provedenou práci na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1522" uhrazeno 4 923 344,99 Kč bez DPH. Uhrazená cena díla byla vyšší, než bylo dohodnuto ve smlouvě o dílo včetně dodatku č. 3, celkem o 26 822,73 Kč bez DPH. Dne 3. 2. 2020 firma Hroší stavby Morava, a.s. zaslala na účet Města Libavá vedený u České spořitelny, a.s. vratku ve výši 26 713,89 Kč. Rozdíl činí 108,84 Kč.

Obec Město Libavá uzavřela **smlouvu o dílo na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1523"** dne 13. 2. 2019 včetně Dodatku č. 3 uzavřeného dne 18. 12. 2019. Ve kterém byla stanovena cena díla ve výši 4 833 964,37 Kč bez DPH. Kontrolou fakturace a úhrad za skutečně provedené práce bylo zjištěno, že na základě 6 přijatých dodavatelských faktur bylo za skutečně provedenou práci na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1523" uhrazeno 4 913 082,63 Kč bez DPH. Uhrazená cena díla byla vyšší, než bylo dohodnuto ve smlouvě o dílo včetně dodatku č. 3, celkem o 79 118,26 Kč bez DPH. Dne 3. 2. 2020 firma Hroší stavby Morava, a.s. zaslala na účet Města Libavá vedený u České spořitelny, a.s. vratku ve výši 42 938,48 Kč. Rozdíl činí 36 179,78 Kč.

V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že:

- na provedené vícepráce ve výši 108,84 Kč bez DPH nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo, a tím nebyl dodržen čl. IV. Cena za dílo bod 10. uzavřené Smlouvy o dílo ze dne13. 2. 2019, který stanoví, že "Po splnění všech smluvených podmínek pro změnu sjednané ceny dohodnou obě strany změnu sjednané ceny písemně formou Dodatku ke smlouvě."

- na provedené vícepráce ve výši 36 179,78 Kč bez DPH nebyl uzavřen dodatek ke smlouvě o dílo, a tím nebyl dodržen čl. IV. Cena za dílo bod 10. uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 13. 2. 2019, který stanovi, že "Po splnění všech smluvených podmínek pro změnu sjednané ceny dohodnou obě strany změnu sjednané ceny písemně formou Dodatku ke smlouvě."

Dle ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Dle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, při výkonu finanční kontroly se používají zejména tyto kontrolní metody - zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,

Nedodrženo ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. V rámci řídící kontroly po vzniku závazku (před úhradou výdaje) nebyla řádně prověřena výše závazku, soulad výše závazku s individuálním příslibem.

Nedodrženo ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně

některých zákonů (zákon o finanční kontrole), kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Doloženo:

- Smlouva o dílo na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1522" dne 13. 2. 2019,
- Dodatek č. 3 uzavřený dne 18. 12. 2019,
- Faktura č. 525182580 ve výši 372 049,79 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 9. 4. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00507 ze dne 15. 4. 2019,
- Bankovní výpis č. 004 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 4. 2019 - 31. 4. 2019, str. 5,
- Faktura č. 5251190016 ve výši 1 374 246,53 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 6. 5. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00638 ze dne 15. 5. 2019,
- Bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019, str. 6,
- Faktura č. 5251190061 ve výši 963 058,06 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 3. 6. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00800 ze dne 18. 6. 2019,
- Bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 6. 2019 - 31. 6. 2019, str. 6,
- Faktura č. 5251190113 ve výši 1 426 384,24 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 4. 7. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00932 ze dne 16. 7. 2019,
- Bankovní výpis č. 007 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019, str. 6,
- Faktura č. 5251190168 ve výši 601 775,67 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 5. 8. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-01122 ze dne 20. 8. 2019,
- Faktura č. 5251190170 ve výši 185 830,70 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 5. 8. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-01120 ze dne 20. 8. 2019,
- Bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 8. 2019 - 31. 8. 2019, str. 5,
- Historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny,a.s. za období 23. 12. 2019 – 8. 6. 2020,

-Smlouva o dílo na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1523" dne 13. 2. 2019,
- Dodatek č. 3 uzavřený dne 18. 12. 2019,
- Faktura č. 525182579 ve výši 397 401,29 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 9. 4. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00506 ze dne 15. 4. 2019,
- Bankovní výpis č. 004 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 4. 2019 - 31. 4. 2019, str. 4,
- Faktura č. 5251190017 ve výši 1 127 943,05 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 6. 5. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00637 ze dne 15. 5. 2019,
- Bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s.,

za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019, str. 5,
- Faktura č. 5251190060 ve výši 1 540 707,64 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 3. 6. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00801 ze dne 18. 6. 2019,
- Bankovní výpis č. 006 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 6. 2019 - 31. 6. 2019, str. 6,
- Faktura č. 5251190114 ve výši 1 050 490,64 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 4. 7. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-00933 ze dne 16. 7. 2019,
- Bankovní výpis č. 007 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019, str. 6,
- Faktura č. 5251190169 ve výši 565 217,40 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 5. 8. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-01120 ze dne 20. 8. 2019
- Faktura č. 5251190171 ve výši 231 322,61 Kč bez DPH vystavená zhotovitelem dne 5. 8. 2019,
- Účetní doklad č. 19-803-01119 ze dne 20. 8. 2019
- Bankovní výpis č. 008 k běžnému účtu vedeného u České spořitelny,a.s., za období 1. 8. 2019 - 31. 8. 2019, str. 5,
- Historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny,a.s. za období 23. 12. 2019 – 8. 6. 2020.

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

2.1. Kontrolou inventarizace za rok 2019 bylo zjištěno, že obec:

- nepředložila plán inventur, seznamy inventurních soupisů, zjednodušených inventurních soupisů, zřízení inventarizačních komisí (IK) a jmenování jejich členů, proškolení členů IK,
- nepředložila dokladovou inventuru majetku a závazků k 31. 12. 2019,
- nepředložila inventurní soupisy majetku a zásob, které by prokazovaly provedení fyzické inventury k 31. 12. 2019,
- nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví ke dni sestavení účetní závěrky 31. 12. 2019,
- nevypracovala inventarizační zprávu za rok 2019.

Ustanovení § 6 odst. 3 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, že účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a 30.

Nedodrženo ustanovení § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a § 30 uvedeného zákona, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

2.2. Kontrolou účetních výkazů sestavených k datu 31. 12. 2019, předložených v průběhu kontroly, a ověřením účetnictví bylo zjištěno, že:

- zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 16 571 464,92 Kč zahrnuje i majetek již zařazený do užívání, viz písemnost smlouva o dílo uzavřená dne 13. 2. 2019 (2x), Dodatek č. 3 uzavřený dne 18. 12. 2019 (2x),
- nebylo účtováno o odpisech dlouhodobého majetku, důsledkem čehož je nesprávně vykázán stav netto účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, účtu 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a účtu 551 - Odpisy,
- nebylo účtováno o časovém rozlišení transferů (transferovém podílu), důsledkem čehož je nesprávně vykázán zůstatek účtu 403 – Transfery a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí a transferů,
- nebylo účtováno o tvorbě a zúčtování opravných položek k pohledávkám po splatnosti vykázaným na účtu 311 – Odběratelé a účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti,
- nebyly předloženy účetní zápisy k vyúčtování záloh energií (účet 314 krátkodobé poskytnuté zálohy – zůstatek 5 252 318 Kč, účet 389 Dohadné účty pasivní – zůstatek 0 Kč, účet 502 - Spotřeba energie - zůstatek ve výši 1 673 704,84 Kč), postup účtování záloh nebyl vysvětlen,
- nebyly předloženy účetní doklady a účetní zápisy k účtování přijatých záloh (účet 324 krátkodobé přijaté zálohy – zůstatek 4 395 829,36 Kč, účet 388 - Dohadné účty aktivní – zůstatek 0 Kč, účet 603 - Výnosy z pronájmu - zůstatek ve výši 6 752 867,59 Kč), postup účtování záloh nebyl vysvětlen,
- zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků vykázaný v účetnictví ve výši 18 543 694,41 Kč neodpovídá součtu zůstatků finančních prostředků na 5 běžných bankovních účtech dle bankovních výpisů, vedených u České spořitelny, a. s. – 3 účty, České národní banky a Poštovní spořitelny, a. s., který činí 18 861 041,30 Kč; zjištěn rozdíl ve výši 317 346,89 Kč,
- zůstatek účtu 336 - Sociální zabezpečení – pohledávka ve výši 10 043 Kč, účtu 331- Zaměstnanci ve výši 0 Kč, účtu 337 – Zdravotní pojištění - závazek ve výši 2 052 Kč, účtu 342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá – závazek ve výši 7 117 Kč, neodpovídá závazkům vyplývajícím z předložené mzdové evidence,
- zůstatek účtu 343 - Daň z přidané hodnoty, pohledávka ve výši 168 392,64 Kč, neodpovídá údajům uvedeným v předloženém daňovém přiznání k dani z přidané hodnoty za období 12/2019 – v daňovém přiznání je vykázána vlastní daňová povinnost (závazek) ve výši 350 966 Kč,
- zůstatek účtu 346 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 6 044 Kč nebyl doložen průkaznými účetními doklady,
- nebylo účtováno o tvorbě dohadné položky prostřednictvím účtu 388 souvztažně s účtem 403 - Transfery, přestože obec obdržela závazné

rozhodnutí o přidělení dotace a investiční majetek byl v průběhu roku 2019 pořízen; účet 388 – Dohadný účet pasivní vykazuje zůstatek ve výši 0 Kč,

- nebylo účtováno o dani z příjmu právnických osob, účet 591 - Daň z příjmu vykazuje zůstatek ve výši 0 Kč,
- o výnosech z přijatých transferů v roce 2019 bylo účtováno v nesprávné výši, důsledkem čehož účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí a transferů vykazuje nesprávný zůstatek ve výši 341 156 Kč.
- zůstatek účet 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů vykazuje zůstatek ve výši 0 Kč, přestože obec obdržela závazné rozhodnutí o přidělení dotace.

Jedná se o kontrolní zjištění s významným vlivem na výsledek hospodaření a stav vykázaného majetku.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že **předložené účetní výkazy, sestavené k 31. 12. 2019, neodpovídají výkazům odeslaným do CSÚIS.**

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se mimo jiné stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodrženo ustanovení § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti.

Porušeno ustanovení § 7 odst. 1 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá (dále jen „uživatel"), činit ekonomická rozhodnutí

Porušeno ustanovení § 8 odst. 1 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Nedodrženy postupy účtování v souladu s Českými účetními standardy.

Doloženo:

- Rozvaha sestavená k datu 31. 12. 2019 - předložená v průběhu kontroly datum sestavení 20. 2. 2020,

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2019, - předložená v průběhu kontroly datum sestavení 20. 2. 2020,
- Příloha sestavená k datu 31. 12. 2019 - předložená v průběhu kontroly datum sestavení 20. 2. 2020.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Město Libavá za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Město Libavá bylo zjištěno:

1. Kontrolou kupní smlouvy na prodej bytového domu č. 206 a pozemku parc. č. 615 ze dne 9. 1. 2019 bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 – Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U kontrolované kupní smlouvy ze dne 9. 1. 2019 byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 18. 1. 2019. U výše uvedené kontrolované smlouvy neprovedla k datu návrhu na vklad obec zaúčtování úbytku majetku na účtu 031 – Pozemky. Odúčtování z majetku obce bylo provedeno účetním doklad č. 19-099-00029 ze dne 1. 11. 2019. Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

   Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

   Přijatá opatření: Prohlášení odstranění nedostatku k dílčímu hospodaření obce Město Libavá ze dne 25. 11. 2019 vydané starostkou obce dne 6. 12. 2019. Na základě přezkumu hospodaření Město Libavá, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o úbytku majetku na účtu 031 v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Na základě skutečnosti byla účetní poučena o pravidlech účtování dle Českého účetního standardu č. 701. V pravidelných intervalech bude provedena kontrola účtování Finančním výborem a vyhotoven zápis, který bude předkládán zastupitelstvu obce. Do konce roku 2019 nebyla uzavřena žádná kupní smlouva. Dodržování přijatého opatření bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2020.

2. Kontrolou odměňování uvolněné starostky bylo zjištěno, že je nesprávně stanovena výše odměny dle počtu obyvatel. Dle informativního počtu občanů a cizinců v ČR z Ministerstva vnitra k 1. 1. 2018 je počet obyvatel Města Libavá 588. Město Libavá vedla počet obyvatel 603. Tím došlo k navýšení měsíční odměny uvolněné starostky

o 2 094 Kč za měsíc.

Porušen čl. 1 nařízení vlády č. 202/2018 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že uvolněným členům zastupitelstev náleží za výkon funkce měsíční odměna ve výši uvedené v přílohách tohoto nařízení.

Porušeno ustanovení § 73 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že měsíční odměna je peněžité plnění poskytované měsíčně a určení výše odměny člena zastupitelstva obce se vychází z počtu obyvatel obce, kteří byli hlášeni v obci k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva obce.

Přijatá opatření: Kontrolou odměňování členů zastupitelstva za měsíc prosinec 2019 bylo zjištěno napravení nedostatku. Přeplatek byl vrácen starostkou obce v rámci vyplacené odměny za měsíc prosinec 2019. **Nedostatek byl odstraněn.**

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Město Libavá za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020, zveřejněn zákonným způsobem s možností dálkového přístupu dne 2. 12. 2019
- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 29. 10. 2019 schválilo starostce obce pravomoc k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018, zveřejněn zákonným způsobem s možností dálkového přístupu dne 10. 1. 2019
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn zákonným způsobem s možností dálkového přístupu dne 17. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019, zveřejněný na úřední desce od 19. 12. 2019
- Závěrečný účet: Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 zveřejněn na úřední desce od 30. 5. 2019, Závěrečný účet schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, zveřejněný na úřední desce od 18. 7. 2019

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 012 vedený u České spořitelny, a.s. za období od 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 54 vedený u ČNB za období ze dne 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: č. 2019/12 vedený u Poštovní spořitelny, a.s. za období od 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: historie transakcí za období od 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 vedený u České spořitelny, a. s. - zůstatek účtu
- Bankovní výpis: historie transakcí za období od 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019 vedený u České spořitelny, a. s. - zůstatek účtu

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřená dne 19. 2. 2018
- Evidence pohledávek: Výzva odeslaná nájemnici k úhradě dlužného nájemného ze dne 29. 3. 2019, Výpis z evidence plateb nájemníků za období 1. 4. 2019 - 30. 4. 2019, na které je úhrada dlužné částky dle výzvy
- Evidence pohledávek: Dohoda o uznání dluhu a splátkovém kalendáři ev. č. 2019SK008 ze dne 27. 5. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019, Výpis z evidence plateb nájemníků - dlužníka dle dohody o splátkovém kalendáři ev. č. 2019SK008, na které je evidence úhrady dlužné částky, Potvrzení o doplacení dluhu ze dne 30. 4. 2020
- Faktura: č. 2019024 ze dne 9. 9. 2019 ve výši 8 000 Kč, Objednávka ze dne 20. 8. 2019 - na administraci výběrového řízení dodávka hnědého uhlí, bankovní výpis č. 009 za období 9/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 11. 9. 2019 provedena úhrada faktury č. 2019024 ve výši 8 000 Kč za realizaci výběrového řízení, účetní doklad č. 809000093 ze dne 11. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2019024
- Faktura: č. 2019032 ze dne 4. 9. 2019 ve výši 10 000 Kč, Objednávka č. MELI-741/2019 ze dne 31. 7. 2019 - na zhotovení Plánu rozvoje sportu, bankovní výpis č. 009 za období 9/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 6. 9. 2019 provedena úhrada faktury č. 2019032 ve výši 10 000 Kč za zhotovení Plánu rozvoje sportu, účetní doklad č. 809000072 ze dne 6. 9. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2019032
- Faktura: č. 2019-0023 ze dne 10. 7. 2019 ve výši 15 000 Kč, Objednávka č.j. MELI-1258/2018 ze dne 19. 12. 2018 - na podání žádosti o dotaci - Zdroje pitné vody NPŽP, realizaci výběrového řízení a služby dotačního managementu, bankovní výpis č. 007 za období 7/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 24. 7. 2019 provedena úhrada faktury č. 2019-0023 ve výši 15 000 Kč za realizaci výběrového řízení, účetní doklad č. 973 ze dne 24. 7. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2019-0023
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 12/2019
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 7-9/2019
- Pokladní kniha (deník): pokladní kniha k 31. 12. 2019 - zůstatek hotovosti
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2019 - předložená v průběhu kontroly datum sestavení 20. 2. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2019
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2019 - předložená v průběhu kontroly datum sestavení 20. 2. 2020
- Účetní doklad: č. 19-060-00562 ze dne 30. 8. 2019, na kterém je zaúčtován materiál na údržbu nebytových prostor (IKEA ČR, s.r.o.) ve výši 8 449 Kč, bankovní výpis č. 008 za období 8/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 23. 8. 2019 provedena úhrada ve výši 8 449 Kč, Směrnice č. 5/2018 - Evidence, účtování a odepisování majetku, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 19-001-00453 ze dne 22. 10. 2019, kterým je zaúčtována úhrada za opravu kotle dle faktury č. 2019016 ve výši 160 000 Kč, Objednávka - havárie nefunkčního zařízení ze dne 21. 10. 2019

- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Město Libavá za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2019, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2019 - předložený v průběhu kontroly, datum sestavení 20. 5. 2020,
- sestavený k datu 31. 12. 2019 - odeslaný do systému CSUIS
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2019 - předložená v průběhu kontroly datum sestavení 20. 2. 2020

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina příspěvkové organizace obce Města Libavá ve znění Dodatku č. 1 s účinností od 12. října 2016, Smlouva o výpůjčce ze dne 30. 8. 2016

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Město Libavá č. 14/2019 mezi Obec Město Libavá, IČ: 04498704 (poskytovatel) a SK Město Libavá,z.s., IČ: 26629810 (příjemce) ze dne 20. 3. 2019; Schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2019; Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20. 11. 2018; Výpis z bankovního účtu č. 003 ze dne 21. 3. 2019; Účetní doklad č. 19-803-00390 ze dne 21. 3. 2019,
- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2019 ze dne 31. 1. 2019
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Neinvestiční průtoková dotace od Olomouckého kraje určená ZŠ a MŠ Město Libavá Evropský podíl ve výši 124 064,64 Kč (pol. 4122, ÚZ 120513014) a Národní podíl ve výši 21 893,76 Kč (pol. 4122, ÚZ 120113014) na "Obědy do škol v Olomouckém kraji" ze dne 22. 8. 2019, schválena radou Olomouckého kraje; Výpis z bankovního účtu č. 34 vedeného u ČNB (příjem) ze dne 22. 8. 2019; Účetní doklad č. 19-802-00113 ze dne 22. 8. 2019; Výpis z bankovního účtu č. 010 vedeného u České spořitelny, a.s. ze dne 11. 10. 2019 (výdaj); Účetní doklad č. 19-025-00071 ze dne 11. 10. 2019
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu pozemku č. 2019NSP116 mezi Obec Město Libavá, IČ: 04498704 (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) ze dne 21. 1. 2019; Záměr na pronájem pozemků zveřejněný na úřední desce od 26. 11. 2018; Smlouva o nájmu schválena zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2018,
- bankovní výpis č. 5 za období 1. - 31. 5. 2019 vedený u Poštovní spořitelny, a.s. na kterém je dne 15. 5. 2019 - přijata úhrada nájemného ve výši 875 Kč, účetní doklad č. 19-801-005 ze dne 15. 5. 2019, kterým je zaúčtován příjem nájemného
- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1523" dne 13. 2. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 2. 2019, Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 3. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 3. 2019, Dodatek č. 2 uzavřený dne 1. 7. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 3. 2019, Dodatek č. 3 uzavřený dne 18. 12. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 12. 2019, bankovní výpis č. 004 za období 4/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 15. 4. 2019 provedena úhrada faktury č. 525182579 ve výši 397 401,29 Kč, účetní doklad č. 719-803-00506 ze dne 15. 4. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury

č. 525182579, bankovní výpis č. 005 za období 5/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 15. 5. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190017 ve výši 1 127 943,05 Kč, účetní doklad č. 19-803-00637 ze dne 15. 5. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190017, bankovní výpis č. 006 za období 6/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 18. 6. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190060 ve výši 1 540 707,64 Kč, účetní doklad č. 19-803-00801 ze dne 18. 6. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190060, bankovní výpis č. 007 za období 7/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 16. 7. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190114 ve výši 1 050 490,64 Kč, účetní doklad č. 19-803-00933 ze dne 16. 7. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190114, bankovní výpis č. 008 za období 8/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 20. 8. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190169 ve výši 565 217,40 Kč a faktury č. 5251190171 ve výši 231 322,61 Kč, účetní doklad č. 19-803-01121 ze dne 20. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190169 a účetní doklad č. 19-803-01119 ze dne 20. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190171, rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019 - součástí je úprava rozpočtu na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1523", zveřejněné na úřední desce dne 19. 5. 2019, rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2019 - součástí je úprava rozpočtu na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1523", zveřejněné na úřední desce dne 9. 9. 2019, Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 31. 7. 2019 - o zařazení majetku do užívání nebylo v roce 2019 účtováno, Historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny,a.s. za období 23. 12. 2019 – 8. 6. 2020 - vratka ve výši 42 938,48 Kč bez DPH

- Smlouvy o dílo: Smlouva o dílo uzavřená na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1522" dne 13. 2. 2019, schválená zastupitelstvem obce dne 21. 1. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 2. 2019, Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 3. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 3. 2019, Dodatek č. 2 uzavřený dne 1. 7. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 3. 2019, Dodatek č. 3 uzavřený dne 18. 12. 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn na profilu zadavatele dne 19. 12. 2019, bankovní výpis č. 004 za období 4/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 15. 4. 2019 provedena úhrada faktury č. 525182580 ve výši 372 049,79 Kč, účetní doklad č. 19-803-00507 ze dne 15. 4. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 525182580, bankovní výpis č. 005 za období 5/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 15. 5. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190016 ve výši 1 374 246,53 Kč, účetní doklad č. 19-803-00638 ze dne 15. 5. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190016, bankovní výpis č. 006 za období 6/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 18. 6. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190061 ve výši 963 058,06 Kč, účetní doklad č. 19-803-00800 ze dne 18. 6. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190061, bankovní výpis č. 007 za období 7/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 16. 7. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190113 ve výši 1 426 384,24 Kč, účetní doklad č. 19-803-00932 ze dne 16. 7. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190113, bankovní výpis č. 008 za období 8/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 20. 8. 2019 provedena úhrada faktury č. 5251190168 ve výši 601 775,67 Kč a faktury č. 5251190170 ve výši 185 830,70 Kč, účetní doklad č. 19-803-01122 ze dne 20. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190168 a účetní doklad č. 19-803-01120 ze dne 20. 8. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 5251190170, rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2019 - součástí je úprava rozpočtu na akci "Energeticko - úsporná opatření

na obj. BD, Heroltovice 1522", zveřejněné na úřední desce dne 19. 5. 2019, rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 8. 2019 - součástí je úprava rozpočtu na akci "Energeticko - úsporná opatření na obj. BD, Heroltovice 1522", zveřejněné na úřední desce dne 9. 9. 2019, Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 31. 7. 2019 - o zařazení majetku do užívání nebylo v roce 2019 účtováno, Historie transakcí k účtu vedenému u České spořitelny,a.s. za období 23. 12. 2019 – 8. 6. 2020 - vratka ve výši 26 713,89 Kč bez DPH

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva mezi Obec Město Libavá, IČ: 04498704 (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) ze dne 9. 1. 2019; Záměr obce na prodej nemovitého majetku zveřejněn na úřední desce obce dne 9. 8. 2018, vyhlášení záměru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2018; Prodej byl schválen zastupitelstvem Města Libavá dne 19. 11. 2018; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-903/2019-805 ze dne 8. 2. 2019, s právními účinky k 18. 1. 2019; Bankovní výpis č. 001 ze dne 10. 1. 2019; Účetní doklad č. 19-805-00001 ze dne 10. 1. 2019, Účetní doklad č. 19-099-00029 ze dne 1. 11. 2019 - vyřazení pozemku z majetku obce
- Smlouvy ostatní: Smlouva o poskytnutí služeb č. 06/2017 uzavřená dne 1. 6. 2017, (obec objednatel), schválená radou obce dne 22. 5. 2017, bankovní výpis č. 003 za období 3/2019 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 19. 3. 2019 provedena úhrada faktury č. 2019075 ve výši 12 100 Kč, účetní doklad č. 887 ze dne 19. 3. 2019, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 2019075

veřejné zakázky

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Smlouva o dílo na akci "Provedení těžebních činností od 1. 9. 2019 do 31. 12. 2019" mezi Obec Město Libavá, IČ: 04498704 (objednatel) a Milan Prášil (zhotovitel) ze dne 6. 9. 2019, schválena zastupitelstvem obce 29. 8. 2019; Zveřejněno na profilu zadavatele dne 7. 9. 2019; Poptávka k podání cenové nabídky na akci "Provedení těžebních činností od 1. 9. 2019 do 31. 12. 2019" ze dne 12. 8. 2019, včetně seznamu oslovených dodavatelů; Rozhodnutí zadavatele o jmenování členů komise pro otevírání obálek a hodnotící komise ze dne 28. 8. 2019; Čestné prohlášení členů hodnotící komise o nepodjatosti ze dne 28. 8. 2019; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 28. 8. 2019; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 8. 2019; Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 5. 9. 2019,

  Žádost navýšení těžby ze dne 29. 11. 2019, bankovní výpis č. 001 za období 1/2020 běžného účtu vedeného u České spořitelny, a. s., na kterém je dne 20. 1. 2020 provedena úhrada faktury č. 053/2019 ve výši 576 251,56 Kč, účetní doklad č. 20-803-00001 ze dne 20. 1. 2020, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 053/2019

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly zřízené organizace ZŠ a MŠ Město Libavá ze dne 25. 6. 2019 podle zákona 128/2000 Sb. Zákon o obcích a zákona č. 320/2201 Sb., o finanční kontrole
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 4 ze zasedání kontrolního výboru obce Město Libavá ze dne 19. 9. 2019; Zápis č. 5 ze zasedání kontrolního výboru obce Město Libavá ze dne 29. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Město Libavá za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2016

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis č. 1 z kontroly finančního výboru obce Město Libavá ze dne 27. 6. 2019; Zápis č. 2 z kontroly finančního výboru obce Město Libavá ze dne 31. 10. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2019, 14. 3. 2019, 29. 4. 2019, 3. 6. 2019, 24. 6. 2019 a 29. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 30. 10. 2019 a 17. 12. 2019

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Město Libavá:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Nedodržením ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, se územní celek vystavuje riziku pokuty dle § 37 tohoto zákona. Obec je dle zákona o obcích povinna pečovat o svůj majetek, hospodárně s ním nakládat a vést jeho řádnou evidenci.

Nedodržováním ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, postupů účtování a inventarizace majetku a závazků, nebude sestavená účetní závěrka dávat věrný a poctivý obraz finanční situace územního celku - územní celek se vystavuje riziku neschválení účetní závěrky dle Vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Na základě uvedených chyb a nedostatků nedoporučujeme územnímu celku schválit účetní závěrku obce za rok 2019, která s ohledem na neprůkaznost, nesprávnost a neúplnost účetnictví nemůže poskytnout věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace obce.

Vzhledem k výše uvedenému současně doporučujeme obci provést mimořádnou dokladovou inventuru tak, aby byla zajištěna kontinuita účetnictví v následujících letech.

Upozorňujeme na ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, který stanoví povinnost zavedení, udržování a prověřování vnitřního kontrolního systému. Vnitřní kontrolní systém musí být zaveden tak, aby byl způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**6,40 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,76 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

V důsledku chybného účtování v účetním období roku 2019 došlo ke zkreslení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku.

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Město Libavá k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 10. 6. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Město Libavá za rok 2019 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vladimír Ženčák - toho času nepřítomen
.....
kontrolor

Bc. Richard Novák
.....
kontrolor

Poučení

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

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Město Libavá byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostkou obce dne 9. 6. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Město Libavá byl doručen do datové schránky obce dne 9. 6. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Město Libavá
1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly