

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Libštát, IČ00275891, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření městyse Libštát za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 23.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 6.9.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu městyse dne 19.3.2018

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0100/17/Nov dne 23.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 19.3.2018.

Popis úkonu: seznámení starosty městyse s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Janata - starosta,
Hana Matoušková – účetní.

Předmět přezkoumání:

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

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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 údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,54 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,19 %

Dluh městyse nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 20.3.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení městyse:

- městys nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

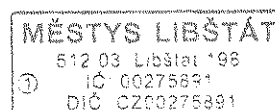
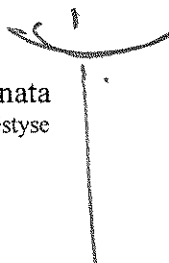
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Libštát o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta městyse Pavel Janata

Pavel Janata
starosta městyse



26. 03. 2018

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na období 2016 - 2019, schválený zastupitelstvem městyse dne 16.3.2016 usn.č. Z2016/009. Rozpočtový výhled je zveřejněn na webových stránkách městyse od 9.3.2017. Dále byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2021, schválený ZML dne 20.12.2017, usn.č. Z2017/031. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 28.11.2017 do 20.12.2017, schválený střednědobý výhled je zveřejněn od 5.1.2018.

Rozpočtový výhled je koncipován v následujících hodnotách v tis. Kč:

	2017	2018	2019
Příjmy	17 500	17 500	17 500
Výdaje	21 000	21 000	21 000
Financování	+3 500	+3 500	+3 500

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na dobu hospodaření do schválení rozpočtu 2017 byla schválena na zasedání zastupitelstva městyse dne 14.12.2016 usn.č. Z2016/053 v souladu s ustanovením § 13, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, s vymezením zásad uvedených v příloze č.j. UM Lib - 0840/16.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 21.2.2017 do 8.3.2017 (na webových stránkách městyse zveřejněn dosud).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 byl schválen zastupitelstvem městyse dne 8.3.2017 usn.č. Z2017/004 jako schodkový v paragrafovém členění. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách dne 9.3.2017.

Rozpočet na rok 2017 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	17 455 349,00 Kč
Výdaje celkem	17 903 464,33 Kč
Financování	448 115,33 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno celkem 5 rozpočtových opatření ZML nebo RML (na základě pověření ZML č. Z 2015/040 ze dne 18.11.2015) a to:

1. RO schváleno ZML dne 7.6.2017, usn.č. Z2017/010, zveřejněno od 13.6.2017
2. RO schváleno RML dne 21.8.2017, usn.č. R2017/037, zveřejněno od 31.8.2017
3. RO schváleno ZML dne 6.9.2017, usn.č. Z2017/020, zveřejněno od 21.9.2017
4. RO schváleno ZML dne 29.11.2017, usn.č. Z2017/024, zveřejněno od 13.12.2017
5. RO schváleno ZML dne 20.12.2017, usn.č. Z2017/029, zveřejněno od 27.12.2017

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
Příjmy	17 455 349,00	22 287 987,80	4 832 638,80
Výdaje	17 903 464,33	21 055 076,61	3 151 612,28
financování	448 115,33	- 1 232 911,19	- 1 681 026,52

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 5/2017 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2017. Schválená rozpočtová opatření jsou zveřejněna na úřední desce městyse.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele PO MŠ Libštát byly schváleny ZML dne 8.3.2017 usn.č. Z2017/004 a oznámeny dopisem dne 9.3.2017 /schválení provozního příspěvku ve výši 295 tis. Kč/. V kontrolovaném období došlo k navýšení o 127 067 Kč /příspěvek na energie/, schváleno ZML dne 20.12.2017 usn.č. Z2017/029 a oznámeno dopisem dne 23.12.2017.

Závazné ukazatele PO Masarykova ZŠ Libštát byly schváleny ZML dne 8.3.2017 usn.č. Z2017/004 a oznámeny dopisem dne 9.3.2017 /schválení provozního příspěvku ve výši 1 600 tis. Kč a investičního příspěvku 241 tis. Kč/. V kontrolovaném období došlo k navýšení provozního příspěvku o 521 244 Kč /příspěvek na odpisy/ a snížení investičního příspěvku o 4 813 Kč /nevyčerpaná investice/, schváleno ZML dne 20.12.2017 usn.č. Z2017/029 a oznámeno dopisem dne 23.12.2017. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvky byly profinancovány do výše 100%.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu městyse dne 7.6.2017 usn.č. Z2017/008 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.5.2017 do 8.6.2017 a jsou dosud přístupné na webových stránkách městyse. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech, schválený závěrečný účet včetně Zprávy je zveřejněn od 13.6.2017.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2017

účet 231 ZBÚ

BÚ č. 94-52917451/0710	4 636 930,96 Kč BV 31
BÚ č. 4428581/0100	14 576 848,64 Kč BV 206
BÚ č. 43-3148480227/0100 (dary)	64 567,42 Kč BV 13
Ú h r n e m	19 278 347,02 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31.12.2017 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12M.

účet 236 Běžné účty fondů

BÚ č. 19-1277150217/0100	587 957,31 Kč BV 12
--------------------------	---------------------

Vykázaný zůstatek navazoval na zůstatek účtu 236 a na řádek 6020 výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2017.

účet 241 Běžný účet - hospodářská činnost

BÚ č. 115-3625930287/0100	15 035,93 Kč BV 110
---------------------------	---------------------

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrola byla předložena 4 dohody o hmotné odpovědnosti (2 pro účetní úřadu, 1 pro DPS a 1 pro skladové hospodářství). Dohody byly uzavřeny v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb., v platném znění.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha - analytická rozvaha za 01-07/2017 a 01-12/2017.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31. 12. 2017 bylo kontrola předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 3/2011,
- Plán inventur na rok 2017 ze dne 17.10.2017,
- Proškolení členů IK - průběžně od 1.11. do 11.12.2017,
- Rozdílová inventura od 1.11.2017 do 31.12.2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 30.1.2018.

V rámci rozdílové inventarizace od 1.11.2017 do 31.12.2017 bylo doloženo zařazení majetku na účtech:

021 Stavby	+ 147 756,34 Kč
028 DDHM	+17 066,00 Kč
112 Materiál na skladě	+ 164 655,63 Kč

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2017 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, byly podány návrhy k opravám evidence majetku (přesuny mezi středisky) a návrhy na vyřazení neupotřebitelného nebo poškozeného majetku. V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence v celkovém objemu 109 725 050,59 Kč.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v PC, k 31.12.2017 bylo přijato a evidováno 541 faktur v číselné řadě 3170001 - 3170541 v celkovém objemu 6 542 289,37 Kč. V tomto objemu jsou zahrnuty i došlé faktury z hospodářské činnosti, které jsou analyticky odděleny (účet 3210020 ve výši 224 551,08 Kč) a hrazeny z bankovního účtu hospodářské činnosti. K 31.12.2017 nebylo uhrazeno celkem 7 v hlavní činnosti ve výši 122 581,11 Kč (ev.č. 533-35 a 537 - 540) a 1 faktura v hospodářské činnosti (ev.č. 536) ve výši 4 125 Kč, celkem neuhrazené faktury v objemu 126 706,11 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 Dodavatelé.

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování, úhrada faktur hlavní činnosti ev.č. 256 - 272, 274 - 297 v měsíci červenci (BV 106 - 119), v hospodářské činnosti úhrada faktury ev.č. 273 (BV 51, úč. doklad 14051), předpis faktury ev.č. 303 /úč. doklad 7120303, která byla uhrazena dne 22.8.2017, BV 62, úč. doklad 140062/. Dále bylo kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci prosinci (ev.č. 485 - 498, 502- 516, 518-528, 531 - 532 , BV 190 - 205) v hlavní činnosti a v hospodářské činnosti (faktury ev.č. 499 - 501, 517, 529-530, 541, BV 100-110). Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v PC. Městys k 31.12.2017 vystavil 119 faktur vedených v číselné řadě 3170001-31700119 v celkovém objemu 4 369 757 Kč, k 31.12.2017 nebylo

uhrazeno 7 faktur (ev.č. 8, 108-9, 116 - 119) v celkovém objemu 53 218 Kč, souhlasí s doložením 311 0100 Odběratelé. Kontrolou bylo namátkově ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsíci červenci (ev.č. 317039 a 317056, BV 111-118; úhrada faktur v hotovosti ev.č. 3170028 /PPD 547/, 3170047 /PPD 555/, 3170045 /PPD 557/, 3170049 /PPD 565/) a zaúčtování a úhrada faktur v prosinci (fa ev.č. 98 - 100, 103, 105, 107, 110 - 11, 114 -15, BV 190 - 205; fa ev.č. 72, 87, 101 ,106 113 hrazeny v hotovosti /PPD 846, 847, 856 a 871/), bez zjištěných nedostatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Ustavující zastupitelstvo dne 5.11.2014 - usnesení č. Z14/62, Z14/63, Z14/64 schválilo výše odměn neuvolněných zastupitelů v členění místostarosta, člen rady, předseda výboru a předseda komise s účinností ode dne zvolení do funkce. Výše měsíčních odměn nepřesahují objemy uvedené v příloze č. 1 NVL č. č. 37/2003 Sb., v platném znění. V kontrolovaném období nebylo schváleno navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Namátkovou kontrolou výplatních lístků uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty v měsíci červenci nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a člena rady nebyly zjištěny nedostatky.

Počet trvale hlášených obyvatel městyse ke dni 1.1.2017 činil 945 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Městys zabezpečuje hotovostní operace v hlavní činnosti ve dvou pokladnách v důsledku zastupitelnosti a pokladnu vztahující se k účtu darů. Pokladní limit není stanoven. Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob.

Pokladna č. 1 - účet 2610100, vystaveno 883 pokladních dokladů v číselné řadě 00000001 - 00000883, zůstatek pokladní hotovosti 31 749 Kč k 31.7.2017, zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 byl nulový. Kontrolou byly namátkově ověřeny doklady:

- v měsíci červenci doklady ev.č. 531 - 579,
- v měsíci prosinci doklady ev.č. 823 - 883.

Pokladna č. 2 - účet 2610110, vystaveno 349 pokladních dokladů v číselné řadě 17010001 - 17010349, zůstatek pokladní hotovosti k 31.7.2017 ve výši 22 109 Kč, zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 byl nulový. Kontrolou byly namátkově ověřeny doklady:

- v měsíci červenci doklady ev.č. 166 - 188.
- v měsíci prosinci doklady ev.č. 318 - 349.

Pokladna - dary - účet 2610111, vystaveny 3 pokladní doklady (ev.č. 0216382 a 83 a V/1/2017), zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 byl nulový.

Pokladna hospodářská činnost - účet 261 0020 - vystaveno 283 pokladních dokladů v číselné řadě 17020001 - 170202838, , zůstatek pokladní hotovosti k 31.7.2017 ve výši 82 783 Kč, zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 ve výši 56 136 Kč, souhlasí s doložením zůstatku účtu 261 Pokladna. Kontrolou byly namátkově ověřeny doklady:

- v měsíci červenci doklady ev.č. 151-168,
- v měsíci prosinci doklady ev.č. 251 - 283, doklad ev.č. 274 byl stornován.

Zůstatek pokladní hotovosti všech pokladen k 31.7.2017 ve výši 151 641 Kč odpovídal hodnotě účtu 261 Pokladna, zůstatek hotovosti pokladny č.1, 2 a pokladny darů v objemu 68 858 Kč odpovídal pol. 5182 § 6171 (mimo pokladny hospodářské činnosti) výkazu FIN

2-12M. K 31.12.2017 vykazovala zůstatek pokladní hotovosti pouze pokladna hospodářské činnosti ve výši 56 163 Kč - doloženo v rámci inventarizace účtu 261 Pokladna, zůstatek pokladní hotovosti pokladen HČ byl nulový.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 07/2017 a 12/2017.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.7.2017 a 31.12.2017. Stálá aktiva po proúčtování korekci činila 105 053 352,50 Kč. Městys v kontrolovaném období neevidoval žádné dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek byla vytvořena opravná položka ve výši 8 173,10 Kč a byly proúčtovány odpisy DM v objemu 1 934 166 Kč. V kontrolovaném období došlo k nákupu nemovitosti - budovy s pozemkem ve výši 770 tis. Kč a byl zařazen dokončený majetek - bezbariérový vstup OÚ a KD (1 674 tis. Kč), chodník (244 tis. Kč), terasa KD (205 tis. Kč). Dlouhodobé závazky v objemu 902 tis. Kč představují dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (894 tis. Kč) a ostatní dlouhodobé závazky (8 tis. Kč). Z krátkodobých závazků nejvyšší objem představují závazky vůči zaměstnancům, dodavatelům, DPH, výnosy a výdaje příštích období a krátkodobé přijaté zálohy. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Hospodářská činnost

ZML dne 16. 11. 2016 - usnesení č. Z2016/037 schválilo zřízení vedlejší hospodářské činnosti za účelem provozování restaurace a ubytovny v KD Libštát, předložen výpis z živnostenského rejstříku č.j. ŽÚ/1308/16 ze dne 24.11.2016 - s účinností od 1.12.2016. ZML dále schválilo zřízení bankovního účtu, doložena smlouva o zřízení a vedení běžného účtu č. 115-3625930287/0100 ze dne 22.11.2016.

K zabezpečení této oblasti byla kontrola předložena Vnitřní směrnice o účtování hospodářské činnosti č. 1/2017 - číselná řada účetních dokladů 14xxxx, ve znění Dodatku č. 1.

Zůstatek bankovního účtu k 31.12.2017 činil 15 035,93 Kč, BV 110 - navazoval na účtovaný stav účtu 241 - Běžný účet.

Hotovostní operace doloženy vedenou pokladnou - účet 2610020, vystaveno 283 pokladních dokladů v číselné řadě 17020001 - 17020283, zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2017 ve výši 56 136 Kč - doloženo v rámci inventarizace účtu 261 Pokladna. Limit pokladní hotovosti není stanoven.

V rámci hospodářské činnosti nebyly v kontrolovaném období vystaveny žádné faktury. Přijaté faktury jsou číslovány v 1 číselné řadě společně s hlavní činností, pouze analyticky odděleny (účet 3210020, středisko 2).

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.7.2017 na 68,14 % (12 529 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 53,65% (10 119 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 411 tis. Kč. Kontrola byl dále předložen výkaz FIN 2-12 M ke dni 31.12.2017. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující:

	schv. Rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	17 455 349,00	22 287 987,80	22 742 963,78	102,04
Výdaje	17 903 464,33	21 055 076,61	18 786 974,18	89,23
Financování	448 115,33	- 1 232 911,19	- 3 955 989,60	xxx

Výkaz zisku a ztráty

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31.12.2017 byly uvedeny následující hodnoty:

	hlavní činnost	hosp. činnost
- náklady celkem	16 384 442,82 Kč	1 101 091,48 Kč
- výnosy celkem	22 211 757,40 Kč	829 837,21 Kč
- dodatečný odvod DzP	- 11 590,00 Kč	0,00 Kč
- daň z příjmů	550 240,00 Kč	0,00 Kč
- VH BÚO	+ 5 827 314,58 Kč	- 271 254,27 Kč

- výsledek hospodaření - v úhrnu 5 556 060,31 Kč - navazuje na výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný v rozvaze ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Městys je zřizovatelem příspěvkových organizací - Mateřská škola Libštát a Masarykova základní škola Libštát. Za rok 2016 vykázaly zřízené organizace následující výsledky hospodaření:

Mateřská škola +74 234,52 Kč - R2017/004 dne 6.2.2017
Základní škola +132 556,02 Kč - R2017/003 dne 6.2.2017

Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do rezervních fondů organizací byly schváleny Radou městyse dne 6.2.2017.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Městys má zřízeny dvě příspěvkové organizace a dvě organizační složky:

a) Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Libštát č.j. 322/09 byla schválena zastupitelstvem obce dne 21.10.2009 (usnesení číslo Z09/054) s účinností ode dne 1.11.2009. MŠ se skládá z MŠ a zařízení školního stravování, nemá povolenou doplňkovou činnost. Dodatek č. 1 ke zřizovací listině č.j. 322/09 byl schválen ZML č. Z 2016/003 ze dne 16.3.2016, kterým se s účinností od 17.3.2016 mění název na Mateřská škola Libštát, příspěvková organizace a mění se název zřizovatele PO na Městys Libštát. Ostatní ustanovení, včetně jejich příloh zůstávají v platnosti.

b) Zřizovací listina Masarykovy základní školy Libštát, příspěvková organizace byla schválena ZML dne 16.12.2015 usn.č. Z 2015/046 s účinností ode dne 1.1.2016. Organizace vykonává činnost základní školy, školní družiny a zařízení školního stravování, má povolenou doplňkovou činnost. Zřizovací listina vymezuje majetek organizace a majetková práva. Nedílnou součástí je Příloha č. 1 Soupis nemovitého majetku, který se organizací předává k hospodaření a Příloha č. 2 Soupis movitého majetku, který se organizaci předává k hospodaření, včetně majetku v operativní evidenci.

c) ZO dne 29.9.2010 usnesením číslo Z10/046 podle § 24 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, k plnění svých úkolů zřídilo od 1.1.2011 organizační složku obce s názvem "Dům s pečovatelskou službou Libštát". ZO dne 15.12.2010 usnesením číslo Z10/068 schválilo zřizovací listinu organizační složky obce s názvem "Dům s pečovatelskou službou Libštát".

d) Kontrola byla dále předložena zřizovací listina organizační složky "Místní lidová knihovna Libštát", schválená usnesením ZO č. Z02/035 ze dne 23.10.2002 podle § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a podle § 24 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a podle zákona číslo 257/2001 Sb., knihovní zákon, pod č.j. 278/02 s účinností od 1.11.2002. Ministerstvo kultury ČR vydalo dne 29.11.2002 osvědčení o zápisu do evidence knihoven a přidělilo evidenční 2643/2002.

V kontrolovaném období roku 2017 nedošlo ke změnám zřizovacích listin.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 7.6.2017 mezi Mikroregionem Pojizeří, IČ 69861285 (dárce) a městysem (obdarovaný) na bezplatný převod vlastnického práva k movité věci - výsuvný elektrický sloupek zabraňující vjezdu, umístěný u budovy ZŠ v Libštátě. Majetek bude převeden v pořizovací ceně 39 664 Kč ke dni 30.6.2017. Uzavření této smlouvy schválilo ZML dne 7.6.2017 usn.č. Z2017/012.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Výdaje na krytí účelových dotací neziskovým organizacím a spolkům byly v objemu 180 000 Kč zahrnuty v rozpočtu na rok 2017. Rada městyse dne 27.3.2017 usn.č. R 2017/012 schválila na základě posouzení předložených žádostí účelové dotace 12-ti subjektům v celkovém objemu 173 000 Kč. Dále usn.č. R 2017/018 ze dne 15.5.2017 schválila Smlouvu o poskytnutí individuální dotace v objemu 2 000 Kč.

Namátkově byly ověřeny níže uvedené smlouvy o poskytnutí dotace:

Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Libštátě, IČ 15045579

- žádost ze dne 20.1.2017,
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace ze dne 7.4.2017,
- dotace 25 000 Kč,
- účel: dokončení rekonstrukce farní budovy v Libštátě,
- závěrečné vyúčtování do 15.1.2018. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 24.10.2017.

Tělovýchovná jednota Jiskra Libštát, z.s., IČ 45598070

- žádost ze dne 17.2.2017,
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace ze dne 18.4.2017,
- dotace 40 000 Kč,
- účel: činnost organizovaného mládežnického fotbalu,
- závěrečné vyúčtování do 15.1.2018. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 13.12.2017.

Služby sociální péče TEREZA, p.o. Benešov u Semil, IČ 00193771

- žádost ze dne 26.4.2017,
- smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace ze dne 14.6.2017,
- dotace 2 000 Kč,
- účel: zkvalitnění služeb našim uživatelům, k lepšímu využití jejich volného času
- závěrečné vyúčtování do 15.1.2018. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 8.1.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 UZ 98071 volby do Parlamentu ČR 22 000 Kč

městys přijal dne 2.10.2017 finanční prostředky v souvislosti s konáním voleb do PS a Parlamentu ČR, konaných ve dnech 20. - 21.10.2017. Kontrola předloženo závěrečné vyúčtování v objemu 20 159 Kč (§ 6114), z toho s UZ 19 047 Kč. Přeplatek 2 953 Kč byl odeslán dne 29.1.2018 /BV 13/, finanční vypořádání ze dne 30.1.2018/.

pol. 4116, UZ 13013 a 13101 dotace ÚP v celkovém objemu 335 000 Kč
- dotace ÚP Semily na VPP

pol. 4116, UZ 33063

průtoková dotace pro MŠ a MZŠ 487 983,60 Kč

pro MŠ 176 810,40 Kč - převod na účet 9.3.2017

pro HZŠ 311 173,20 Kč - převod na účet 11.7.2017

městys výše uvedené částky převedl a zaúčtoval na pol. 5336, § 3111 a 3113

pol. 4116, UZ 34002 106 000 Kč

Rozhodnutí Ministerstva kultury Praha ze dne 21.8.2017 o poskytnutí příspěvku na obnovu nemovité kulturní památky - socha Panny Marie, rejstř.č. ÚSKP 34706/6-2658 ve výši 106 000 Kč. Závěrečné vyúčtování ze dne 24.1.2018, finanční vypořádání ze dne 30.1.2018.

pol. 4116, UZ 14004 14 537 Kč

Kontrola předloženo Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje ze dne 4.10.2017 od MV generálního ředitelství Hasičského záchranného sboru ČR. Dotace na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2017. Závěrečné vyúčtování dotace ze dne 30.1.2018.

pol. 4122 14 630 Kč

Smlouva OLP/1218/2017 na Nákup ochranných prostředků PO, městys obdržel dne 26.7.2017 dotaci ve výši 14 630 Kč, závěrečné vyúčtování ze dne 8.8.2017.

pol. 4122 47 880 Kč

Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. OLP/1999/2017 ze dne 19.6.2017 na "Restaurování sochy Panny Marie v Libštátě", schválená usn.č. 203/17/ZK ze dne 30.5.2017, dotace ve výši 47 880 Kč. Městys v kontrolovaném období obdržel finanční prostředky dne 8.12.2017 /BV 194/, závěrečné vyúčtování ze dne 28.11.2017.

pol. 4122 34 000 Kč

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Lesnického fondu LK č. OLP/409/2017 ze dne 20.2.2017, schválená Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 31.1.2017 usn.č. 22/17/ZK na hospodaření v lesích v objemu 34 000 Kč. Příjemce předložil před podpisem smlouvy poskytovateli podklady, které jsou současně finančním vypořádáním poskytnuté dotace.

pol. 4222 30 000 Kč

městys obdržel dne 16.10.2017 (BV 162) doplatek investiční účelové dotace ve výši 10% - dle Smlouvy OLP/1890/2016 na projekt "Bezbariérový přístup do budovy úřadu městysu Libštát".

Smlouvy o dílo

Kontrole byly předloženy:

- Smlouva o dílo ze dne 27.2.2017 uzavřená mezi městysem (objednatel) a MgA. P. Roleček, Pardubice, IČ 76350592 (zhotovitel) na restaurování díla "Socha Panny Marie" za sjednanou cenu 159 600 Kč (zhotovitel není plátce DPH). Doba plnění do 31.10.2017, záruka 60 měsíců.
- Smlouva o dílo č. 305/SaM/CL/2017 ze dne 22.11.2017 na "Zhotovení vrstvy penetračního makadanu na MK - městys Libštát" za sjednanou cenu 387 566,81 Kč včetně DPH /320 303,15 Kč bez DPH/, realizace do 30.6.2018, záruka 36 měsíců.

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

Kontrole byly předloženy:

- Kupní smlouva uzavřená dne 22.12.2016 mezi obcí (prodávající) a občany (kupující) na pozemek pč. 1061/2 o výměře 1 404 m² za dohodnutou částku 351 000 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 3.5.2016 do 20.5.2016, prodej pozemku schválen ZML dne 16.11.2016 usn.č. Z2016/035. Vklad do KN byl proveden dne 8.2.2017, s právními účinky k 13.1.2017. Odúčtování majetku dne 13.1.2017, č. dokladu 610005, úhrada kupní ceny dne 23.1.2017, BV 13.
- Kupní smlouva uzavřená dne 20.9.2017 mezi občanem (prodávající) a městysem (kupující) na p.p.č. 41/1 jehož součástí je stavba č.p. 31 za dohodnutou kupní cenu 770 000 Kč. Koupí schválilo ZM na svém zasedání dne 6.9.2017 usn.č. Z2017/019. Úhrada kupní ceny ve dnech 20.9.2017 ve výši 400 000 Kč /BV 148 / a 21.9.2017 ve výši 370 000 Kč /BV 149/. Zařazení do majetku dne 20.9.2017, č. dokladu 610067. Vklad do KN byl proveden dne 12.10.2017, s právními účinky k 20.9.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

Městys v kontrolovaném období neuzavřel žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy zástavní

Městys eviduje zástavní smlouvu ze dne 30.4.2001 pro ČR MMR uzavřenou na 20 let na výstavbu bytové jednotky v objektu č.p. 242 ve výši 260 tis. Kč, vklad práva V-547/2001-631 zapsán v KN dne 30.7.2001. Zástavní smlouva nemá charakter zástavního instrumentu za finanční plnění, ale pouze omezení dispozičního práva s bytovou jednotkou.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Městys pravidelně zveřejňuje v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích na svých stránkách a úřední desce záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období roku 2017 proběhlo poptávkové řízení na "Restaurování sochy Panny Marie" - výběr z oslovených 3 dodavatelů - v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2016 k zadávání VZMR. S vybraným dodavatelem byla uzavřena Smlouva o dílo s dohodnutou cenou 159 600 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- spisový a skartační řád
- směrnice č. 2/2010 k časovému rozlišení nákladů a výnosů
- směrnice č. 2/2017 pro evidenci majetku a zásob
- směrnice č. 7/2007 o vytvoření a použití účelových prostředků FRB
- směrnice č. 1/2011 k vedení účetnictví (včetně podpisových vzorů)
- směrnice č. 2/2011 k vedení pokladny
- směrnice č. 3/2011 k provedení inventarizace
- směrnice č. 4/2011 odpisový plán.
- směrnice č. 1/2013 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji,
- směrnice č. 1/2016 - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- směrnice č. 2/2016 k vedení evidence pro účely DPH,
- směrnice č. 1/2017 - účtování hospodářské činnosti, ve znění Dodatku č. 1

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období roku 2017 neproběhly žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

K zajištění kontrolní činnosti podle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byly předloženy protokoly o provedených veřejnosprávních kontrolách u příspěvkových organizací MZŠ a MŠ za rok 2016 nezávislým auditorem dne 30.3.2017, bez zjištěných nedostatků.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zápisy z jednání rady městyse jsou vedeny v souladu s ustanovením § 101 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. K datu 31.12.2017 proběhlo 14 zasedání rady městyse (RML č. 1 - 14/2017).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva městyse ze dne 8.3., 7.6., 6.9., 29.11. a 20.12.2017. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2017 zápis a usnesení zastupitelstva ze dne 14.12.2016, kde byly projednány a schváleny podmínky rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2017.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Bytový fond (fond rozvoje bydlení)

Tvorba s užití tohoto účelového fondu v roce 2017 se řídí vnitřní směrnicí č. 7/2007 ze dne 27.10.2007.

V kontrolovaném období městys neposkytl novou půjčku, byly prováděny pouze účetní operace o poplatecích a úrocích na bankovním účtu.

K datu 31.12.2017 vykazoval konečný stav na účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků hodnotu ve výši 587 957,31 Kč /BV 12/, vztahoval se k bankovnímu účtu č. 19-1277150217/0100 - fond rozvoje bydlení a navazoval na stav účtu 419 - Ostatní fondy.

Upozornění: Upravit AE účtu 419 - chybně se zobrazuje v Příloze části F.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontrole předloženy zápisy z jednání finančního (1 zápis) a zápisy z jednání kontrolního výboru (2 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2016 - schváleno ZML dne 7.6.2017 usn.č. Z2017/009.

Rada městyse dne 15.5.2017 - usn.č. R 2017/016 a č. R 2017/017 schválila účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací Masarykova základní škola Libštát a Mateřská škola Libštát za rok 2016, k tomu doloženy protokoly ze dne 15.5.2017.

