

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

SpZn: 21SZ\_081928/2017/KUSK  
Čj.: 007764/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

## VRBOVÁ LHOTA

IČ: 00239933

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2017 bylo zahájeno dne 24.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 07.02.2018
- 06.09.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrbová Lhota  
Poděbradská 25  
289 11 Pečky

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Dana Matějková**  
**Bc. Simona Marková**  
**Ing. Zdenka Zavřelová** (dne 7.2.2018)

#### Zástupci obce:

**Jiří Vojtěch** - starosta  
**Tomáš Grospič** - administrativní pracovník  
**Pavčina Pražáková** - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

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

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

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

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
07.02.2018.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2015 – 2018, zveřejněn dne 1.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 12.11.2016 - 29.11.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 28.11.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 12.12.2016

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopisem pro Základní školu a mateřskou školu Vrbová Lhota ze dne 19.12.2016.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.3.2017, zveřejněno dne 28.3.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 24.4.2017, zveřejněno dne 25.4.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017, zveřejněno dne 26.6.2017
- č. 4, 5 - provedena starostou obce, zastupitelstvo informováno dne 25.9.2017, zveřejněna dne 7.9. a 26.9.2017
- č. 6, 7 - provedena starostou obce k 30.10.2017, zastupitelstvo informováno dne 27.11.2017, zveřejněna dne 18.12.2017
- č. 8 - provedeno starostou obce k 31.12.2017 na základě zmocnění zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 2.1.2018

### **Závěrečný účet**

- návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl zveřejněn od 1.6.2017 - zveřejněn do dne konečného přezkoumání (závěrečný účet za rok 2016 nebyl projednán a schválen zastupitelstvem obce ani do konce roku 2017)

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.8.2017, 31.12.2017 - odeslán do státní pokladny dne 29.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.8.2017 ze dne 5.9.2017, k 31.12.2017 - odeslán do státní pokladny dne 6.2.2018

### **Rozvaha**

- k 31.8.2017 ze dne 5.9.2017, k 31.12.2017 - odeslán do státní pokladny dne 6.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 31.8.2017 ze dne 5.9.2017, k 31.12.2017 - odeslána do státní pokladny dne 7.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- k 31.8.2017 ze dne 5.9.2017, 31.12.2017 ze dne - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KEO, od č. 17-002-00001 do č. 17-002-00200 ze dne 28.12.2017 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu KEO, od č. 17-001-00001 do č. 17-001-00006

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - od č. 38 ze dne 1.3.2017 do č. 66 ze dne 30.4.2017 a od č. 129 ze dne 1.9.2017 do č. 182 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 18.1.2017 do č. 30 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.- od č. 1 ze dne 7.3.2017 do č. 6 ze dne 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - od č. 17-801-00200 ze dne 1.3.2017 do č. 17-801-00303 ze dne 30.4.2017 a od č. 17-801-00502 ze dne 1.9.2017 do č. 17-801-00680 ze dne 31.12.2017
- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 17-802-00001 ze dne 18.1.2017 do č. 17-802-00030 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.- od č. 17-804-00001 ze dne 7.3.2017 do č. 17-804-00007 ze dne 31.12.2017

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc březen až červenec, prosinec - vedena ručně
- stop stav pokladní hotovosti ke dni 6.9.2017 v 9:00 hod činil Kč 55.488,- a byl shodný se zůstatkem v pokladní knize (k dokladu č. 182 ze dne 4.9.2017)

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 66 ze dne 2.3.2017 do č. 167 ze dne 31.7.2017 a od č. 237 ze dne 1.12.2017 do č. 255 ze dne 20.12.2017

### **Evidence poplatků**

- místní poplatky za psy, domovní odpad, stočné - vedena v tabulkách Excel

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO - dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 11.12.2017, doklad o proškolení inventarizační komise dne 11.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, výpis z LV č. 353 k 31.12.2017 - namátkově dle potřeby

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy neuvolněného starosty obce a neuvolněného místostarosty obce za období leden až červen, prosinec 2017

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o neschválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 26.6.2017 (závěrka neschválena - uvedeno "věcné důvody")

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 002/2017 ze dne 2.5.2017, Zhotovitel AQUABOX spol. s.r.o., Praha. Předmětem smlouvy je montáž a uvedení do provozu technologie strojního odvodnění kalů na ČOV Vrbová Lhota v hodnotě Kč 716.872,- bez DPH (867.415,12 včetně DPH). Dodatek č. 1 ze dne 23.7.2017 ke Smlouvě o dílo ze dne 2.5.2017, kterým se mění cena díla na Kč 695.187,- bez DPH.

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

- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 15.5.2017, kterou obec koupila p.č. 30/1 v k.ú. Vrbová Lhota, kupní cena Kč 1.000,- , schválena zastupitelstvem obce dne 24.4.2017.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IV-12-6015714/VB/003 ze dne 4.7.2017, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., zřízeno úplatně - Kč 2.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce SK Vrbová Lhota z.s. ze dne 27.2.2017 - dotace na provoz fotbalového klubu ve výši Kč 70.000,00, poskytnuta na základě žádosti ze dne 20.11.2016, zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotace dne 27.2.2017. Smlouva zveřejněna na stránkách obce dne 28.2.2017.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na výstavbu kanalizace příjemce (fyzická osoba) ze dne 27.2.2017 - dotace ve výši Kč 205.540,- na vybudování kanalizační stoky A5 na parc. 495/1 (na základě Smlouvy o právu provést stavbu s následným předáním obci Vrbová Lhota). Zastupitelstvo rozhodlo o poskytnutí dotace na základě žádosti ze dne 6.2.2017 na svém zasedání dne 27.2.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace. Smlouva zveřejněna na stránkách obce dne 3.3.2017.

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 30.6.2017 uzavřená s pí D.Š., v rozsahu do 300 hod. na období od 1.7.2017 do 31.7.2017 - práce v obci
- ze dne 1.1.2017 uzavřená s pí P.N., rozsahu 1 hodina týdně - na rok 2017 - vedení obecní knihovny

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na "Svářečské, zámečnické práce a vozík na trávu " dle sdělení starosty obce učinil sám poptávku bez výběrového řízení, následně rozhodl o zadání zakázky uchazeči s nabídkovou cenou Kč 59.650,00 bez DPH; předložena faktura č. 22/2017 ze dne 3.5.2017. Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 3/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválené zastupitelstvem obce dne 28.11.2016 bod 5.1.

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

- Informace nebyla přezkoumávajícím orgánu zaslána, protože nebyl projednán a schválen zastupitelstvem obce Závěrečný účet za rok 2016.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.11.2016 (schválení rozpočtu), 27.2., 27.3., 24.4., 26.6., 25.9., 20.11., 27.11.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpurně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis z provedené kontroly v Základní škole a mateřské škole Vrbová Lhota ze dne 13.2.2017.

V kontrolovaném období obec Vrbová Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehosponařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota:

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 84 odst. 2, 4, neboť:**

Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 (pozn. - dle sdělení starosty obce z důvodu snížení počtu zastupitelů na 4 v období od 29.5. do 2.11.2017). Účetní závěrky nebyly projednány a schváleny ani dodatečně v době, kdy již bylo zastupitelstvo obce usnášeníschopné.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo závěrečný účet za rok 2016 (pozn. - dle sdělení starosty obce z důvodu snížení počtu zastupitelů na 4 v období od 29.5. do 2.11.2017). Závěrečný účet nebyl projednán a schválen ani dodatečně v době, kdy již bylo zastupitelstvo obce usnášeníschopné. Podotýkáme, že Závěrečný účet za rok 2016 zveřejněný na úřední desce obce od 1.6.2017 doposud, není projednaným a schváleným dokumentem.

▪ **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 111 odst. 1, neboť:**

Mzda z dohody byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu, a sice v případě Dohody o provedení práce ze dne 1.1.2017 uzavřené s pí P.N. - vedení obecní knihovny.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Obec nezveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. 002/2017 ze dne 2.5.2017, uzavřenou se zhotovitelem AQUABOX spol. s.r.o., Praha, předmětem díla je montáž a uvedení do provozu technologie strojního odvodnění kalů na ČOV Vrbová Lhota, cena díla Kč 867.415,12 včetně DPH. Dále nebyl zveřejněn Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 23.7.2017, kterým se mění cena díla na Kč 841.175,27 včetně DPH.

### **NAPRAVENO**

*Obec dodatečně zveřejnila na profilu zadavatele oba dokumenty dne 6.9.2017 a přijala systémové nápravné opatření, který bude zajištěno plnění zákonných povinností (ověření v r. 2018, do konce roku 2017 již nebyla uzavřena jiná smlouva o dílo).*

## **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 3 odst. 1 písm. d), neboť:**

Nebyla sestavena inventarizační zpráva. o provedení inventarizace majetku a závazků obce za rok 2016.

### **NAPRAVENO**

*Předložením inventarizační zprávy za rok 2016 ze dne 30.4.2017.*

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

### **§ 11 odst. 6 písm. a), neboť:**

Obec chybně účtovala o drobném dlouhodobém nehmotném majetku, neboť o pořízeném software "KEO - majetek" v pořizovací ceně Kč 6.567,- (faktura č. FV1605566 ze dne 24.5.2016, dodavatel Alis, s.r.o.) nebylo účtováno na podrozvahovém účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

### **NAPRAVENO**

*Opravným dokladem č. 1703-000129 ze dne 1.3.2017.*

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:**

Nebylo doloženo přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012, podotýkáme, že dále je obec povinna o přijatých opatřeních informovat do 15 dnů přezkoumávající orgán (krajský úřad).

### **NENAPRAVENO**

*Stejný nedostatek se opakoval i v roce 2016, informace nebyla přezkoumávajícímu orgánu zaslána. Nápravná opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2016 nebyla přezkoumávajícímu orgánu zaslána z důvodu neprojednání a neschválení Závěrečného účtu za rok 2016 do konce roku 2017.*

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku nebyly zjištěny v případě účtu 028 (nedoložen inventurní soupis obsahující jednotlivé složky majetku) a účtu 902 - inventurní soupis obsahoval pouze předměty pořízené v roce 2016. Podotýkáme, že jednotlivé složky tohoto majetku nejsou fyzicky označeny identifikátory, aby je bylo možno jednoznačně určit.

### **NAPRAVENO**

*Předložením mimořádné inventarizace účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 30.4.2017, doložením inventurního soupisu obsahující jednotlivé složky majetku. Dále byl předložen inventurní soupis účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, kde byl již zařazen majetek z let předešlých opravným dokladem č. 1704-000101 ze dne 30.4.2017.*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku nebyly zjištěny, neboť řádné inventurní soupisy účtů 042 a 972 byly ve skutečnosti nahrazeny výstupem z účetnictví (obraty účtů), které nebyly porovnány s prvotní evidencí.

**NAPRAVENO**

*Předložením mimořádné inventarizace účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ze dne 30.4.2017.*

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Skutečné stavy majetku nebyly zjištěny u účtu 031- Pozemky, neboť inventurní soupis pozemků sestavený k 31.12.2013 nebyl porovnán s výpisem z katastru nemovitostí - LV č. 353 pro obec a k.ú. Vrbová Lhota ke dni 31.12.2013 (přezkoumávajícímu orgánu předložen pouze výpis z katastru nemovitostí vyhotovený k 12.8.2013).

Dále lze konstatovat, že např. pozemky st. 26, st. 29, st. 47, st. 112, st. 120, st. 138, st. 145, st. 181, 495/125, 495/126, 495/127, 742/4 uvedené na výpisu z katastru nemovitostí vyhotoveném k 12.8.2013 (který byl zřejmě pro inventuru použit) nejsou v inventurním vykázány vůbec, pozemky p.č. 717, 725, 750, 495/88, 495/115, 495/1, 495/82, 742/2, 496/5 jsou v inventurním soupisu vedeny v odlišné výměře, než jak jsou definovány ve výpisu z katastru nemovitostí.

**NAPRAVENO**

*Předložením mimořádné inventarizace účtu 031 - Pozemky ze dne 30.4.2017.*

**§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:**

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky (resp. jeho součást - "Přehled majetku podle SUAU") neobsahoval výměru jednotlivých složek majetku, označení inventárním číslem (nikoliv číslem pozemku dle katastru nemovitostí) je nepřehledné. V souhrnném vyčíslení ceny jednotlivých druhů pozemků je dále součtová chyba, která nebyla inventarizační komisí zjištěna.

**NAPRAVENO**

*Předložením mimořádné inventarizace účtu 031 - pozemky ze dne 30.4.2017, kde již inventurní soupisy obsahovaly výměru jednotlivých složek majetku a označení inventárním číslem .*

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 85 písm. c), neboť:**

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci nad Kč 50 000,00 v jednotlivých případech a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí v případě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce uzavřené dne 8.2.2016 - příjemce Sportovní klub Vrbová Lhota 98, z.s., dotace ve výši Kč 70.000,-.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového opatření a předložením Veřejnoprávních smluv za rok 2017, kdy již zastupitelstvo obce rozhodlo o poskytnutí dotací v jednotlivých případech.*



▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout obecní pozemky určené k zemědělské výrobě zveřejněný od 25.9. do 5.11.2013 k nájemní smlouvě uzavřené dne 30.9.2013 definoval pozemky pouze odkazem ..."uvedené na LV č. 353" (nebyla zveřejněna parcelní čísla pozemků, jejich výměra a katastrální území, ve kterém se nacházejí).

**NENAPRAVENO**

*Obdobná chyba se opakuje i v roce 2016, neboť záměr obce prodat část p.č. 721/4 o výměře cca 80 m<sup>2</sup> (ostatní plocha) neobsahoval označení katastrálního území a grafické znázornění prodávané části dosud geometrickým plánem neodděleného pozemku, tak, aby bylo možno nemovitost nezaměnitelně definovat. Při konečném přezkoumání bylo starostou sděleno, že obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost však nelze dosud ověřit (do dne konečného přezkoumání hospodaření za ro 2017 nebyl zveřejňován obdobný záměr prodeje, ani pronájmu).*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Mzda z dohody o provedení práce byla vyplacena ve výši nedosahující minimální mzdu. kik

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- Zastupitelstvo obce neschválilo závěrečný účet za rok 2016.
- Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo účetní závěrku obce a zřízené příspěvkové organizace za rok 2016.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

#### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

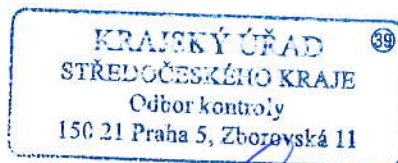
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

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

Vrbová Lhota 07.02.2018

Podpisy kontrolorů:



Bc. Dana Matějková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....  
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....  
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Vojtěch, starosta obce.

Jiří Vojtěch  
starosta obce Vrbová Lhota

.....  
dne 07.02.2018



**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Vrbová Lhota	Jiří Vojtěch

**Upozornění:**

- **Příspěvkové organizace (zadat u obcí, které jsou zřizovatelem)** - Upozorňujeme v souvislosti s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rovněž na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Jedná se o povinnosti příspěvkové organizace pro rozpočtový rok 2018: sestavit rozpočet (plán výnosů a nákladů), sestavit střednědobý výhled rozpočtu (min. na rok 2019, 2020, první střednědobý výhled musí příspěvkové organizace vypracovat při přípravě svého rozpočtu na rok 2018), zveřejnit návrhy i následně schválené dokumenty. Povinnost pro zřizovatele - uvedené dokumenty schválit.

**Upozornění:**

- **Kontrola příspěvkových organizací - postup, výstup** - Upozorňujeme, že při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, je nutno současně procesně postupovat v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole - kontrolní řád (zejména - kontrola na základě pověření, výstup z kontroly Protokol a pod.)