

SpZn: SZ_04977/2019/KUSK
Čj.: 002152/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBOVÁ LHOTA

IČ: 00239933

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2019 bylo zahájeno dne 2. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 9. 2019
- 13. 2. 2020

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrbová Lhota
Poděbradská 25
289 11 Pečky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Jiří Vojtěch - starosta
Tomáš Grospič – adm. pracovník
Pavlína 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníky 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 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.

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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13. 2. 2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 – 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 18.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 20.11.2018 – 10.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 18.12.2018.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem pro Základní školu a mateřskou školu Vrbová Lhota ze dne 11.12.2018.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2. 2019, zveřejněno dne 18.3.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.4.2019, zveřejněno dne 10.4.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 5.6.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, zveřejněno 25.6.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce k 31.12.2019, zveřejněno dne 27.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn od 15.5. 2019 do 24.6. 2019, zveřejněn dne 25.6.2019 .

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 ze dne ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 25.1.2020, zaslán do CSUIS dne 27.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019 ze dne ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020, zaslán do CSUIS dne 27.1.2020

Rozvaha

- k 31.8.2019 ze dne ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020, zaslána do CSUIS dne 27.1.2020

Příloha rozvahy

- k 31.8.2019 ze dne ze dne 9.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020, zaslána do CSUIS dne 27.1.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 31.8.2019 ze dne 19.9.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO, od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00226 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO, od č. 19-001-00001 do č. 19-001-00008 –dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - od č. 92 ze dne 1.6.2019 do č. 130 ze dne 31.7.2019, od č. 149 ze dne 1.9.2019 do č. 204 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 17.1.2019 do č. 11 ze dne 31.5.2019, od č. 20 ze dne 6.9.2019 do č. 27 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.- č. 1 ze dne 14.1.2019 do č. 7 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - od č. 19-801-00408 ze dne 1.6.2019 do č. 19-801-00537 ze dne 31.7.2019, od č. 19-801-00594 ze dne 1.9.2019 do č. 19-801-788 dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 19-802-00001 ze dne 17.1.2019 do č. 19-802-00012 ze dne 31.5.2019, od č. 19-802-00021 ze dne 6.9.2019 do č. 19-802-00028 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.- od č. 19-804-00001 ze dne 14.1.2019 do č. 19-804-0008 ze dne 31.12.2019
- předpisy mezd: č. 1904-0000019, č. 1905-00030
- předpisy faktur došlých: od č. 1906-000007 do č. 1906-000015, od č. 1907-000007 do č. 1907-000017, od č. 1909-000002 do č. 1912-000022

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen, prosinec - vedena ručně
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání činilo Kč 103.416,00 shodně se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. 159 ze dne 12.9.2019

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 95 ze dne 3.6.2019 do č. 116 ze dne 25.6.2019, od č. 191 ze dne 2.12.2019 do č. 205 ze dne 20.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za odpad, za psy - vedeny v tabulkách Excel

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel k 31.8. a k 31.12.:
- poplatek za odpad a poplatek ze psa - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku – termín splatnosti

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 – Plán inventur ze dne 5.12.2019, prezenční listina z proškolení inventarizační komise dne 11.12.2019, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2019 včetně seznamu, výpisy z listů vlastnictví pro obec Vrbová Lhota a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 10.12.2018 ode dne 1.1.2019
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2019

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a zřízené organizace (schváleny zastupitelstvem obce dne 24.6.2019).

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2/2019 ze dne 23.1.2019, uzavřená se zhotovitelem Envicons, s.r.o. Předmětem díla je předprojektová příprava "Rybníky ve Vrbové Lhotě" v hodnotě Kč 110.550,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce dne 7.1.2019.
- Smlouva o dílo č. 12/2019 ze dne 10.4.2019, uzavřená se zhotovitelem Hold s.r.o. Předmětem díla je "Oprava MK v obci Vrbová Lhota 2019" v hodnotě Kč 471.888,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena zastupitelstvem obce dne 8.4.2019.

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

- Kupní smlouva č. D994180459 ze dne 24.5.2019 (obec prodávající) s Povodím Labe, státním podnikem. Předmětem prodeje jsou pozemky p.č. 528/67, 571/102, 571/103, 571/104 v k.ú. Vrbová Lhota. Zastupitelstvo obce schválilo kupní smlouvu dne 8.4.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.10.2019 uzavřená s obdarovanou obcí Písková Lhota. Předmětem smlouvy je částka Kč 2.000,00 na nákup výher do tomboly.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce nebytových prostor ze dne 6.2.2019 (obec půjčitel) s Kulturním spolkem Vrba. Předmětem bezplatné výpůjčky jsou nebytové prostory - velká zasedací místnost v bodově OU na dobu určitou do 30.9.2020.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 5.2.2019 (obec propachtovatel) s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pacht k pozemku p.č. 782 v k.ú. Vrbová Lhota. Pronájem zemědělského pachtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 4.2.2019.
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 10.4.2019 (obec propachtovatel) s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pacht k pozemku p.č. 470/30 v k.ú. Vrbová Lhota. Pronájem zemědělského pachtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2019.
- Smlouva o zemědělském pachtu ze dne 9.4.2019 (obec propachtovatel) s Agro Sokoleč a.s. Předmětem smlouvy je pacht k pozemku p.č. 470/30 a 469/1 v k.ú. Vrbová Lhota. Pronájem zemědělského pachtu byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.4.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o výpůjčce nebytových prostor ze dne 6.2.2019 (obec půjčitel) s Kulturním spolkem Vrba - záměr zveřejněn od 14.1.2019 do 4.2.2019.
- ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 5.2.2019 (p.č. 782 v k.ú. Vrbová Lhota) - záměr zveřejněn od 15.1.2019 do 4.2.2019.
- ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 10.4.2019 (část p.č. 470/30 v k.ú. Vrbová Lhota) - záměr zveřejněn od 21.3.2019 do 8.4.2019.
- ke Smlouvě o zemědělském pachtu ze dne 9.4.2019 (část p.č. 470/30 a 469/1 v k.ú. Vrbová Lhota) - záměr zveřejněn od 21.3.2019 do 8.4.2019.
- ke Kupní smlouvě č. D994180459 ze dne 24.5.2019 (p.č. 528/67, 571/102, 571/103, 571/104 v k.ú. Vrbová Lhota) - záměr zveřejněn od 10.1.2019 do 4.2.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022823/003 ze dne 16.4.2019 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s.. Předmětem věcného břemene je p.č. 496/4 a 496/70 v k.ú. Vrbová Lhota za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Věcné břemeno odsouhlasilo zastupitelstvo obce dne 8.4.2019.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6020829/003 ze dne 24.7.2019 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s.. Předmětem věcného břemene jsou pozemky v k.ú. Vrbová Lhota za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Věcné břemeno odsouhlasilo zastupitelstvo obce dne 24.6.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 9.4.2019 na provoz fotbalového klubu SK Vrbová Lhota 98, z.s., ve výši Kč 70.000,00. Na základě žádosti ze dne 18.2.2019, zastupitelstvo obce dne 8.4.2019 rozhodlo o poskytnutí dotace. Smlouva zveřejněna dne 25.4.2019. Vyúčtování poskytnuté dotace příjemce předložil dne 20.12.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 9.4.2019 na provoz spolku "Vrba" ve výši Kč 20.000,00. Na základě žádosti ze dne 15.2.2019, zastupitelstvo obce dne 8.4.2019 rozhodlo o poskytnutí dotace. Vyúčtování poskytnuté dotace příjemce předložil dne 15.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2018, v rozsahu od 1.1.2019 do 31.12.2019, práce pro obec, mzdový list za rok 2019 - odpracováno 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na dílo "Oprava MK v obci Vrbová Lhota 2019" zejména: zadávací podmínky - výzva, poštovní podací arch, protokol o otevírání obálek s nabídkami, jmenování členů komise ze dne 25.3.2019, čestné prohlášení členů komise ze dne 2.4.2019, evidenční arch podaných nabídek ze dne 2.4.2019, seznam 3 hodnocených nabídek (Chládek a Tintěra, Hold s.r.o., Stavadach s.r.o), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 2.4.2019, oznámení o výběru dodavatele ze dne 2.4.2019 - vybrána firma Hold s.r.o., v hodnotě Kč 471.888,00 bez DPH. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 10.4.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (schválení rozpočtu), 7.1.2019, 4.2.2019, 8.4.2019, 24.6.2019 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu, schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ), 22.7.2019, 19.8.2019, 9.9.2019, 9.12.2019 (schválení pravomoci starostovi obce ke schválení rozpočtového opatření k 31.12.) - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z provedené kontroly v Základní škole a mateřské škole Vrbová Lhota ze dne 17.6.2019.

V kontrolovaném období obec Vrbová Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o výprose, nehospodařila 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,28 %
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 3 886 555,85 Kč.

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

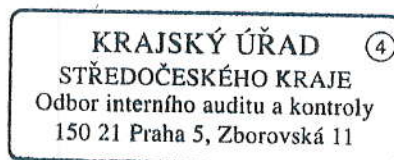
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vrbová Lhota 13. 2. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



Marková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

[Signature]
.....
kontrolorka

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

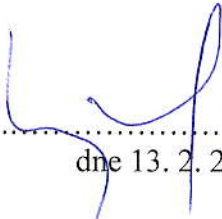
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Vojtěch, starosta obce.

Jiří Vojtěch
starosta obce Vrbová Lhota


.....
dne 13. 2. 2020



Rozdělovník:

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