

Čj.: 004613/2021/KUSK
SpZn: SZ_061656/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBOVÁ LHOTA

IČ: 00239933

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2020
- 23.04.2021

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: 01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Vrbová Lhota
Poděbradská 25
289 11 Pečky

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dana Matějková**
- kontroloři: **Bc. Simona Marková**

Zástupci obce: **Jiří Vojtěch** - starosta
Tomáš Grospič - administrativní pracovník
Pavλίna 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 23.04.2021 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 2020 – 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 9.12.2019, návrh zveřejněn od 8.11.2019 do 9.12.2019, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 13.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.11.2019 – 9.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 jako schodkový, schodek bude kryt z finančních prostředků z let minulých, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn od 13.12.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem pro Základní školu a mateřskou školu Vrbová Lhota ze dne 10.12.2019.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 29.2. 2020, zveřejněno dne 25.3.2020
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2020, zveřejněno dne 25.6.2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2020, zveřejněno dne 23.9.2020
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 8.12.2020
- č. 5 - schváleno starostou obce k 31.12.2020, zveřejněno dne 25.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2020 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn od 4.5. 2020 do 22.6. 2020, zveřejněn dne 25.6.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odeslán do CSUIS dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odeslán do CSUIS dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 30.1.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 odeslána do CSUIS dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 30.1.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odeslána do CSUIS dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 30.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, k 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO od č. 20-002-00001 do č. 20-002-000272 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO od č. 20-001-00001 do č. 20-001-000017 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - od č. 92 ze dne 1.6.2020 do č. 143 ze dne 31.7.2020, od č. 198 ze dne 30.11.2020 do č. 215 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 9.1.2020 do č. 46 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.- od č. 1 ze dne 9.1.2020 do č. 7 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - od č. 20-801-00520 ze dne 1.6.2020 do č. 20-801-00143 ze dne 31.7..2020, od č. 20-801-00198 ze dne 30.11.2020 do č. 20-801-00215 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 20-802-00001 ze dne 9.1.2020 do č. 20-802-00046 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.- od č. 20-804-00001 ze dne 9.1.2020 do č. 20-804-0007 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen až září, prosinec - vedena ručně
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání činilo Kč 80.984,00 shodně se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. 154 ze dne 25.11.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 50 ze dne 6.5.2020 do č. 129 ze dne 30.9.2020, od č. 157 ze dne 3.12.2020 do č. 173 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 – Plán inventur ze dne 7.12.2020, prezenční listina z proškolení inventarizační komise dne 14.12.2020, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020 včetně seznamu, výpisy z listů vlastnictví pro obec Vrbová Lhota a příslušná katastrální území k 31.12.2020 - namátkově, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- výše odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 9.12.2019 ode dne 1.1.2020
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za období leden až říjen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.1.2020 uzavřená se zhotovitelem RECPROJEKT s.r.o. Předmětem díla je vyhotovení jednostupňové dokumentace pro vydání hromadného územního rozhodnutí: tj. Kč 1.600,00 bez DPH za projektovou dokumentaci pro jeden kus vodovodní přípojky a Kč 300,00 bez DPH za inženýrskou činnost pro jeden kus vodovodní přípojky.
- Dodatek č. 1 ze dne 30.7.2020 uzavřený se Stavitelství Řehoř, s.r.o. Předmětem dodatku je celková nabídková cena bez DPH Kč 35.256.834,84 bez DPH. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 3.8.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 30.6.2020 uzavřená se zhotovitelem Centrum evropského projektování a.s. Předmětem smlouvy je strategický rozvojový plán v hodnotě Kč 35.000,00 bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 13.7.2020 uzavřená s Arnošt Developer s.r.o. (prodávající). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 407/62 v k.ú. Vrbová Lhota. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.6.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.12.2020 uzavřená s fyzickou osobou (dárce). Předmětem daru je finanční částka Kč 13.500,00 na ekologické účely atd.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Myslivecký spolek Vrbová Lhota ze dne 27.1.2020. Předmětem smlouvy je dotace Kč 15.000,00 na nákup krmiva, zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 9.12.2019. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Kulturní spolek Vrba ze dne 27.1.2020. Předmětem smlouvy je dotace Kč 50.000,00 na provoz spolku, zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 9.12.2019. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Sportovní klub Vrbová Lhota 98, z.s. ze dne 4.2.2020. Předmětem smlouvy je dotace Kč 75.000,00 na provoz klubu, zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 3.2.2020. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2020. Smlouva byla zveřejněna dne 25.2.2020.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Myslivecký spolek Ratenice - Vrbová Lhota ze dne 20.7.2020. Předmětem smlouvy je dotace Kč 4.000,00 za odvedenou práci při odstraňování starých oplocenek v obecním lese (dotace nepodléhá vyúčtování). Žádost ze dne 20.7.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2019, v rozsahu 300 hodin od 1.1.2020 do 31.12.2020, práce v obci, mzdový list za období leden až říjen (250 hodin)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2019 (schválení rozpočtu), 3.2.2020, 17.2.2020, 23.3.2020, 22.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce, účetní závěrky MŠ a ZŠ), 13.7.2020, 27.7.2020, 7.9.2020, 21.9.2020, 26.10.2020, 7.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z provedené kontroly v Základní škole a mateřské škole Vrbová Lhota ze dne 22.6.2020.

V kontrolovaném období obec Vrbová Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 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 2020 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	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,53 %
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 17 375 176,94 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 23.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Vojtěch, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jiří Vojtěch
starosta obce Vrbová Lhota

.....
dne 23.04.2021

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:

- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.
- **Příspěvková organizace** - Upozorňujeme, že součástí inventarizace obce je i inventura zřízené příspěvkové organizace (v souvislosti zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví v případě účtu 909 Ostatní majetek), neboť inventurní soupis tohoto účtu obsahuje majetek předaný příspěvkové organizaci.