

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBOVÁ LHOTA

IČ: 00239933
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.11.2022
- 21.02.2023

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: 01.01.2022 - 31.12.2022

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
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. Stěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníků 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 21.02.2023 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 2022 - 2024 - schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 17.12.2021, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 29.11. - 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn dle doložky od 29.11.2021 do 15.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 17.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 13.1.2022 pro Základní a mateřskou školu Vrbová Lhota Kč 850.000,00, navýšení neinvestičního příspěvku pro Základní a mateřskou školu Kč 97.000,00 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.7.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 4.4.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
- č. 3/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 18.7.2022, zveřejněno dne 21.7.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce 30.9.2022, zveřejněno dne 3.10.2022
- č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce 5.12.2022, zveřejněno dne 7.12.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce, 31.12.2022, zveřejněno dne 26.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn od 28.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 18.5.2022 - 27.6.2022 (poté dostupný v archivu elektronické úřední desky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 10.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 10.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 1.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 10.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 1.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 10.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 1.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- analytická ke dni 31.10.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 17.10.2022 (253 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 25.10.2022 (15 faktur)

Faktura

- č.: 226, 235, 233, 227, 232, 229, 231, 228, 234, 230, 246, 247, 240, 242, 241, 238, 236, 237, 239, 243, 244, 245, 248, 250, 253, 291 286, 290, 287, 289, 292, 285, 284, 288, 294, 301, 293, 300, 297, 299, 298, 295, 296, 302-304, 307, 308, 310, 309, 306, 311-314
- č.: 14, 17, 18, 21, 20

Bankovní výpis

- od č. 20 do č. 32 k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 156 do č. 170, od č. 189 do č. 201 k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 1 do č. 12 k účtu č. 35-1806041527/0100 (úvěrový) vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 5, č. 7 k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- č.: 22-801-00166, 22-060-00013, 22-005-00035, 22-005-00021, 22-005-00012, 22-005-00011, 22-005-00010, 22-005-00009, 22-005-00024, 22-005-00035, 22-801-00166, 22-005-00035
- od č. 22-802-00020 do č. 22-802-00032 k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 22-801-00156 do č. 22-801-00170, od č. 22-801-00189 do č. 22-801-00201 k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 22-002-000: 226, 235, 233, 227, 232, 229, 231, 228, 234, 230, 246, 247, 240, 242, 241, 238, 236, 237, 239, 243, 244, 245, 248, 250, 253, 291 286, 290, 287, 289, 292, 285, 284, 288, 294, 301, 293, 300, 297, 299, 298, 295, 296, 302-304, 307, 308, 310, 309, 306, 311-314
- č. 22-001-00014, 22-001-00017, 22-001-00018, 22-001-00021, 22-001-00020
- od č. 22-805-00001 do č. 22-805-00012 k účtu č. 35-1806041527/0100 (úvěrový) vedenému u Komerční banky, a.s.
- č.: 22-804-00005, 22-804-00007 k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září - říjen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 23.11.2022 činilo Kč 34.506,00 souhlasilo se zůstatkem uvedeným v pokladní knize (doklad. č. 125 ze dne 21.11.2022)

Pokladní doklad

- od č. 91 do č. 116, od č. 130 do č. 152

Evidence poplatků

- vedena v modulu KEO - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněným zastupitelům obce dne 24.10.2022 ode dne přijetí usnesení
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.
- Výše převedených finančních prostředků k 30.9.2022, k 31.12.2022.

- Usnesení zastupitelstva obce dne 27.6.2022 o schválení účetní závěrky Základní a mateřské školy Vrbové Lhoty sestavené k 31.12.2021.
- Daňové přiznání ze dne 26.2.2022, účetní doklad č. 22-005-00006

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 13.2.2022 (Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 13.2.2022 (Základní škola a Mateřská škola Vrbová Lhota)

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

- Kupní smlouva uzavřená dne 27.7.2022 s Arnošt Developer s.r.o. IČ 28230965 (prodávající) na prodej pozemku p.č. 407/2 a p.č. 407/49 v k.ú. Vrbová Lhota, schválená zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.
- Kupní smlouva uzavřená dne 27.7.2022 s Arnošt Developer s.r.o. IČ 28230965 (prodávající) na prodej pozemku p.č. 407/2 a p.č. 407/49 v k.ú. Vrbová Lhota, schválená zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.
- Kupní smlouva a smlouva o úschově uzavřená dne 20.7.2022 s fyzickou osobou (prodávající) na prodej st. 45, p.č. 66/2, p.č. 781 v k.ú. Vrbová Lhota, schválená zastupitelstvem obce dle doložky dne 18.7.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 25.11.2022 s obdarovaným ZO ČSOP Polabí na finanční dar Kč 20.000,00.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6026226/1 uzavřená dne 19.7.2022 s ČEZ Distribuce, a.s., za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dle doložky dne 18.7.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 768/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2022 uzavřená dne 3.11.2022 na akci "Stavební úpravy chodníku podél III/32915 ve Vrbové Lhotě" - ISPROFOND 5217510435 ve výši Kč 1.120.825,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle Programu 2021 uzavřená dne 19.1.2022 "Vrbová Lhota VODOVOD, evidenční číslo projektu SF/ŽIV/044792/2021" ve výši Kč 1.195.141,00 - nepřezkoumáváno použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Myslivecký spolek Ratenice - Vrbová Lhota, předmětem smlouvy je dotace Kč 10.000,00 na nákup krmiva, schválená zastupitelstvem obce dne 6.12.2021. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 28.11.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Myslivecký spolek Vrbová Lhota, předmětem smlouvy je dotace Kč 15.000,00 na nákup krmiva, schválená zastupitelstvem obce dne 6.12.2021. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 11.10.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Kulturní spolek Vrba, předmětem smlouvy je dotace Kč 40.000,00 na provoz, schválená zastupitelstvem obce dne 6.12.2021. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 6.12.2022.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Sportovní klub Vrbová Lhota 98, z.s., předmětem smlouvy je dotace Kč 90.000,00 na provoz klubu, uzavřená dne 23.3.2022, schválená zastupitelstvem obce dne 6.12.2021, zveřejněna dne 15.4.2022. Příjemce předložil vyúčtování dotace dne 30.12.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2021, v rozsahu od 1.1.2022 do 31.12.2022, práce v obci, mzdový list za rok 2022 (300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka výsledku výběrového řízení "Demolice č.p. 37" - průběh zadávacího řízení zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek, zápis zastupitelstva obce ze dne 5.12.2022 o schválení výsledku výběrového řízení - vybrána firma RAVPOL s.r.o. s nabídkovou cenou Kč 525.000,00 bez DPH (pověření starosty obce k podepsání smlouvy - smlouva do dne přezkoumání hospodaření nebyla podepsána)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 3/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

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

- ze dne 28.6.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.1.2022, 7.2.2022, 7.3.2022, 11.4.2022, 27.6.2022, 18.7.2022, 12.9.2022, 24.10.2022, 5.12.2022, 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly v Základní škole a mateřské škole Vrbová Lhota ze dne 15.6.2022 (za období 1.7.2021 do 15.6.2022).

V kontrolovaném období Obec Vrbová Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 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

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav účtu 031 - Pozemky nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť obec nepředložila Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021. Podotýkáme, že obec doložila Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020.

NAPRAVENO

Inventarizací pozemků k 31.12.2022.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2022 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 | 2,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 6,13 % |
| 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 33 855 532,12 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 21.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Vojtěch, starosta obce. Dále starosta obce převzala 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 21.02.2023

Rozdělovník:

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