


Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_097257/2016/KUSK
Čj.: 002078/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBOVÁ LHOTA

IČ: 00239933

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2016 bylo zahájeno dne 19.10.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.02.2017 - 21.02.2017
- 2. 11. 2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrbová Lhota
Poděbradská 25
289 11 Pečky

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 2.11.2016)
Ing. Zdenka Zavřelová

Zástupci obce:

Jiří Vojtěch - starosta
Tomáš Grospič - administrativní pracovník
Pavλίna Pražáková - hlavní účetní
(částečně dne 20.2.2017)

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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
21.02.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 8.11.2015 - 24.11.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 23.11.2015 jako vyrovnaný, závazné ukazatele usnesením zastupitelstva nestanoveny, dle předloženého a následně beze změny schváleného návrhu rozpočtu jsou závaznými ukazateli rozpočtu jednotlivé položky rozpočtové skladby

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 27.11.2015

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2016
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2016
- č. 3, 4 - schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2016
- č. 5, 6 - schválena zastupitelstvem obce dne 15.8.2016
- č. 7, 8 - schválena zastupitelstvem obce dne 19.9.2016
- č. 9 - 11 - schválena zastupitelstvem obce dne 28.11.2016
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2016 s vyjádřením "bez výhrad" (ve zprávě o výsledku přezkoumání popsána jedna chyba, zřejmě jako méně závažná, informace o přijatých nápravných opatřeních nebyla zaslána), návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 30.5.2016 - 16.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 1.2.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 20.2.2017

Rozvaha

- k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.9.2016 ze dne 12.10.2016, k 31.12.2016 ze dne 14.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- Hlavní kniha (předvaha) analytická za období 9/2016 ze dne 31.10.2016, za období 12/2016 ze dne 14.2.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, do č. fa 194 ze dne 20.12.2016 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v PC v programu KEO, poř. č. 16-002-00001 - 16-002-00148 (dle potřeby)

Faktura

- faktury došlé č. 16-002-00073 až č. 16-002-00126, č. 16-002-00183 až č. 16-002-00194

Bankovní výpis

- k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (základní běžný účet) - č. 73 ze dne 3.6.2016 - č. 113 ze dne 31.8.2016, č. 147 ze dne 1.12.2016 - č. 160 ze dne 31.12.2016

- k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky - č. 10 ze dne 16.5.2016 - č. 17 ze dne 31.8.2016, č. 25 ze dne 12.12.2016 – č. 27 ze dne 30.12.2016
- k účtu č. 2006-7417191/0710 vedenému u České národní banky (dotace ze SFDI) – č. 2 ze dne 18.3.2016 – účet následně zrušen

Účetní doklad

- k pokladně - č. 16-701-00045 až č. 16-701-00081, č. 16-701-00246 až č. 16-701-00276
- předpisy faktur - č. 16-002-0007 až č. 16-002-00126, č. 16-002-00183 až č. 16-002-00194
- k účtu č. 7425191/0100 - č. 16-801-00347 až č. 16-801-00490, č. 16-801-00622 až č. 16-801-00663
- k účtu č. 94-7417191/0710 - č. 16-802-00011 až č. 16-802-00018, č. 16-802-00026 až č. 16-802-00028

Pokladní kniha (deník)

- za období březen, duben, listopad, prosinec 2016
- stop stav pokladní hotovosti ke dni 2.11.2016 v 7:56 hod. činil Kč 5.861,-, který souhlasil se zůstatkem vykázaným v pokladní knize (k dokladu č. 154 ze dne 31.10.2016)

Pokladní doklad

- příjmové pokladní doklady č. 117 ze dne 7.3.2016 až č. 125 ze dne 28.4.2016, č. 171 ze dne 3.11.2016 - č. 177 ze dne 20.12.2016
- výdajové pokladní doklady č. 7 ze dne 7.3.2016 až č. 36 ze dne 29.4.2016, č. 155 ze dne 7.12.2016 - č. 177 ze dne 22.12.2016

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 31.3.2016 uzavřená s p. T.G. za převzaté a svěřené hodnoty

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, poplatky za domovní odpad – vedena ručně v excell tabulce

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2016 - Plán inventur ze dne 12.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2016, inventurní soupisy majetku a závazků obce ke dni 31.12.2016, výpis z listu vlastnictví pro obec a k. ú. Vrbová Lhota č. 353 k 31.12.2016

Mzdová agenda

- Pracovní smlouva ze dne 4.4.2016 - p. T.G. (administrativní pracovník) v rozsahu 40 hodin týdně na dobu neurčitou, platový výměr ze dne 31.3.2016 vč. pracovní náplně
- Výplatní listina za období 9/2016 - za pracovníky p. T.G. a I.Š.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listina doplatků mzdy za období 9/2016 a Rekapitulace úplná za období 9/2016 (výše stanovených měsíčních odměn - neuvolněný starosta, místostarosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Vrbová Lhota za rok 2015 ze dne 28.6.2016, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.6.2016 uzavřená se zhotovitelem, Prostav, s.r.o. Poděbrady, předmětem díla je "Rekonstrukce sociálního zařízení ZŠ Vrbová Lhota", cena díla Kč 235.400,- bez DPH (Kč 284.834,- včetně DPH), vyfakturováno a uhrazeno ve shodné výši (fa č. 133 dle knihy došlých faktur)

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

- Kupní smlouva ze dne 4.8.2016, kterou obec prodává p. P.S. p.č. 721/5 o výměře 98 m2 (ostatní plocha) v k.ú. Vrbová Lhota. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2016.
- Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 15.2.2016, obec nabyvatel, uzavřená s Dobrovolným svazkem obcí Pečecký region, Pečky na autobusové zastávky v k.ú. Vrbová Lhota v pořizovací ceně Kč 389.831,-. Uzavření smlouvy o bezúplatném převodu schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2016.

Smlouvy o výpůjčce

- č. OS201620000150 ze dne 26.9.2016, obec jako vypůjčitel, uzavřená s EKO-KOM, a.s., Praha 4, předmětem smlouvy je výpůjčka nádob na barevné sklo a bílé sklo. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2016.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat část pozemku p.č. 721/4 (ostatní plocha) o výměře cca 80 m2, zveřejněn ve dnech 4.4.2016 - 19.4.2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních prostředků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití" ve výši Kč 27.900,- na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce uzavřená dne 8.2.2016 - příjemce Sportovní klub Vrbová Lhota 98, z. s., dotace ve výši Kč 70.000,-, poskytnuto na základě žádosti v souladu se schváleným rozpočtem, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce v sekci Obecní úřad bez data, v archivu úřední desky je záznam data zveřejnění dne 21.11.2016 - zveřejněna na 15 dní.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce uzavřená dne 8.2.2016 - příjemce Myslivecký spolek Vrbová Lhota., dotace ve výši Kč 10.000,-, poskytnuto na základě žádosti v souladu se schváleným rozpočtem

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1.11.2016 - p. I.Š. v rozsahu 20 hodin týdně (práce v obci) na dobu určitou do 31.12.2016

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.9.2016 - p. T.G. (příprava voleb do zastupitelstev krajů 2016 - vyúčtování přípravných prací k volbám do zastupitelstev krajů 2016)
- ze dne 29.4.2016 - p. I.Š. v rozsahu max. 300 hodin v termínu od 1.5.2016 do 31.10.2016 (práce v obci)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce sociálního zázemí ZŠ Vrbová Lhota" - nabídky tří zájemců, dle sdělení starosty obce učinil sám výzvu telefonicky, následně rozhodl o zadání zakázky uchazeči s nejnižší nabídkovou cenou - Kč 235.400,- bez DPH; tato cena díla je shodná s cenou sjednanou v příslušné smlouvě o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

- podpisový vzor úředníka provádějícího legalizaci a vidimaci ze dne 30.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.11.2015 (schválení rozpočtu), 15.2., 18.4., 16.5., 20.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2015), 15.8., 19.9., 28.11.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z provedení kontroly na ZŠ a MŠ Vrbová Lhota ze dne 29.2.2016

Zpráva auditora

- Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2015, auditor Ing. Eva Neužilová, číslo oprávnění 1338 - závěr zprávy není v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., popsána jedna chyba - ve tř. Financování chybně uvedeny splátky dlouhodobé půjčky v částce Kč 422.000,-, přesto, že půjčka SFŽP obec splatila již v roce 2014 a závazek již neexistuje.

V kontrolovaném období obec Vrbová Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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**

§ 85 písm. c), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč a o uzavření veřejnoprávní smlouvy o jejich poskytnutí, a sice 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,-.

▪ **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.

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku obce 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.

§ 30 odst. 7 písm. a), neboť:

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky (resp. jeho součást - "Přehled majetku podle SUAU") neobsahoval výměru jednotlivých složek majetku, označení inventurním 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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

§ 41 odst. 1, neboť:

Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona. a to Kupní smlouva ze dne 4.8.2016 na prodej pozemku p.č. 721/5.

NAPRAVENO

Doložka byla ke smlouvě dodatečně připojena.

- **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.

NENAPRAVENO

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec účtovala o účetních odpisech k nemovitému dlouhodobému hmotnému majetku s chybným analytickým rozlišením, neboť v Příloze k 30.9.2016 je v části G.1 - Bytové domy a bytové jednotky vykázán ve sloupcích Netto a za minulé účetní období záporný zůstatek v částce Kč 2.945,-, v části G.3 - Jiné nebytové domy a nebytové jednotky je vykázán ve sloupci Netto a za minulé účetní období záporný zůstatek v částce Kč 2.643.876,-.

Dále nejsou analyticky správně rozlišeny pozemky dle druhu, neboť v Příloze k 30.9.2016 není v části H.2 - Lesní pozemky a H.3 - Zahrady, pastviny, louky a rybníky za tyto druhy pozemků vykázán zůstatek, ačkoliv obec tyto druhy majetku vlastní a dle hlavní knihy za období 9/2016 je i účetně rozlišuje.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 1610-000113 ze dne 1.10.2016.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o drobném dlouhodobém hmotném majetku ke dni jeho pořízení na majetkových účtech 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale opožděně až souhrnným účetním dokladem č. 1610-000001 ze dne 1.10.2016 (např. doklad č. 16-002-00010 ze dne 15.1.2016 - pořízení leteckého snímku v ceně Kč 3.000,-, doklad č. 16-701-00023 ze dne 22.2.2016 pořízení vitríny v ceně Kč 14.297,-, doklad č. 16-801-00478 ze dne 10.8.2016 - pořízení měřiče rychlosti v ceně Kč 37.207,-, doklad č. 16-801-00108 ze dne 27.1.2016 - pořízení zametacího zařízení v ceně Kč 88.310,-, doklad č. 16-002-00022 ze dne 11.2.2016 - pořízení zabezpečovacího systému v ceně Kč 40.145,- apod.).

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, aby o pořízení majetku bylo účtováno včas - v souladu s platnými předpisy - např. účetní doklad č. 16-002-00160 ze dne 10.10.2016.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem č. 1610-000113 ze dne 1.10.2016.

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

§ 43, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2012 nebyl projednán zastupitelstvem obce do 30. června následujícího roku, ale dne 1.7.2013.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán a schválen na jednání zastupitelstva obce v zákonném termínu.

§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Nebylo doloženo průkazné schválení rozpočtových opatření v roce 2013. V zápisu z jednání zastupitelstva dne 25.4. 2013 uvedeno schválení rozpočtového opatření č.1, v zápise z jednání zastupitelstva obce dne 1.7.2013 uvedeno schválení "... změnu rozpočtu dle příloženého seznamu". K 31.8.2013 bylo do výkazu Fin 2-12 M provedeno celkem 7 rozpočtových a opatření, některá z nich schválení starostou obce na základě nepřesného usnesení zastupitelstva ze dne 21.11.2011. Je nutno uvádět do zápisu z jednání zastupitelstva přesně, která rozpočtová opatření jsou projednávána a přesně specifikovat kompetence ke schvalování rozpočtových opatření svěřená starostovi obce.

NAPRAVENO

O pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření ve stanovené výši bylo rozhodnuto zastupitelstvem obce dne 16.9.2013. V roce 2016 byla všechna rozpočtová opatření kromě rozpočtového opatření č. 12 (schváleno starostou obce) schválena zastupitelstvem obce.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 4, neboť:

Obec neprovedla úpravu rozpočtu o poskytnutý transfer ze státního rozpočtu ve výši 1.000,- Kč, a to konkrétně v položce rozpočtové skladby 4111.

Došlo k porušení ustanovení zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, § 16, odst. 4, kde je stanoveno: „Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu“.

Tato skutečnost byla zjištěna na základě ověření výkazu FIN 2-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územích samosprávných celků k 31.12.2012. Nesprávnost se opakuje z účetního období 2011.

Opatření: v roce 2013 důsledně postupovat podle ustanovení zákona č. 250/2000 Sb.

NAPRAVENO

O pověření starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření ve stanovené výši bylo rozhodnuto zastupitelstvem obce dne 16.9.2013. V roce 2016 byla všechna rozpočtová opatření kromě rozpočtového opatření č. 12 (schváleno starostou obce) schválena zastupitelstvem obce.

§ 17 odst. 2, 3 a 5, neboť:

Závěrečný účet obce za rok 2012 obsahoval pouze celkové údaje o příjmech a výdajích.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, závěrečný účet obce Vrbová Lhota za rok 2015 obsahoval stanovené náležitosti.

§ 17 odst. 6, neboť:

Návrh závěrečného účtu za rok 2012 byl zveřejněn od 20.6.2013 do 3.7.2013, závěrečný účet byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 1.7.2013.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, návrh závěrečného účtu obce za rok 2015 byl řádně zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

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

§ 39 odst. 1, neboť:

Nemovitost nebyla v záměru obce označena údaji podle katastrálního zákona platného ke dni zveřejnění. 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 m2 (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 konce roku 2016 nebyl zveřejňován obdobný záměr prodeje, ani pronájmu).

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

NAPRAVENO

Dle výpisu z listu vlastnictví č. 353 pro obec a k.ú. Vrbová Lhota k 31.12.2016 je zřejmé, že zástavní právo bylo v roce 2016 vymazáno a není tedy nutno vytvořit analytický účet k nemovitým věcem zatíženým zástavním právem.

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

§ 3 odst. 2 písm. a), neboť:

Majetek zaúčtovaný na účtu 031 – Pozemky je evidován a následně inventarizován pouze v souhrnných cenách za některé druhy pozemků.

NAPRAVENO

Inventurní soupis účtu 031 k 31.12.2016 obsahoval jednotlivé složky majetku a jejich účetní ceny.

§ 8, neboť:

Inventurní soupisy účtů 331, 336, 342, 452, 972 neobsahovaly upřesnění způsobu zjišťování skutečných stavů, okamžik zahájení a ukončení inventury, inventarizační

identifikátory, podle kterých by bylo možno jednotlivé složky majetku a závazků jednoznačně určit.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že chyba se v roce 2016 neopakovala (posuzovány účty, na kterých bylo v roce 2016 účtováno).

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby.

Přijatá investiční dotace ze Státního fondu dopravní infrastruktury ve výši 1.366.962,08 Kč byla nesprávně zaúčtována na položku 4113 - Neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů.

Splátka návratné finanční výpomoci byla do výkazu Fin 2-12 M pořízena na položku 8115, správně patří na položku 8124.

NAPRAVENO

Chyba se v roce 2016 neopakuje

▪ **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**

§ 22, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "Krátkodobé pohledávky".

O poskytnutých zálohách na elektrickou energii není účtováno na účtu 314.

NAPRAVENO

Veškeré zálohové faktury na elektrickou energii jsou již v roce 2016 účtovány na účtu 314.

§ 26 odst. 1 písm. a), neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "Jméno účetní jednotky". Účetním zápisem č. 920017 je nesprávně navíc účtováno 408 MD a 401 Dal 300.017,05 Kč.

NAPRAVENO

Opravným účetním dokladem ze dne 31.12.2015.

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

§ 102 odst. 2 písm. q), neboť:

Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena radou územního celku.

Zastupitelstvo obce neprojednalo účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Vrbová Lhota za rok 2012.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření tak, že účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola za rok 2015 i za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 3, neboť:

Při průběžné veřejnosprávní kontrole hospodaření s veřejnými prostředky nebylo prověřeno, zda jsou dodržovány stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací, zda je přizpůsobováno uskutečňování operací při změnách ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek novým rizikům, zda jsou prováděny včas a přesně zápisy o uskutečňovaných operacích v zavedených evidencích a automatizovaných informačních systémech a zda je zajištěna

včasná příprava stanovených finančních, účetních a jiných výkazů, hlášení a zpráv, neboť předběžná finanční kontrola je doložena pouze podpisem pana starosty na došlých fakturách bez uvedení data podpisu, průběžnou finanční kontrolu nelze prokázat, neboť na jednotlivé zápisy účetních případů nejsou vyhotovovány fyzicky účetní doklady s uvedením podpisových oprávnění dle zákona č. 320/2001 Sb., a "Opisy položek včetně zůstatku po dokladu" vyhotovené za měsíční období nejsou opatřeny podpisem oprávněných osob osvědčujícím provedení následné finanční kontroly.

NAPRAVENO

Finanční kontrola je v roce 2016 zajištěna, k prvotním dokladům (fakturám) jsou vystavovány Likvidační listky s uvedením podpisů oprávněných osob za zajištění finanční kontroly, k účetním dokladům jsou vystavovány fyzické doklady včetně podpisů oprávněných osob.

§ 25 odst. 1, neboť:

Vedoucí orgánu veřejné správy neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě, neboť není stanoven způsob provádění předběžné, průběžné a následné kontroly, včetně určení oprávnění jednotlivých pracovníků zabezpečující vnitřní kontrolní systém a nebyly doloženy podpisové vzory těchto pracovníků.

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření, vnitřní kontrolní systém byl v roce 2016 dodržován, podpisové vzory byly aktualizovány.

- **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, dále je územní samosprávný celek povinen o přijatých opatřeních informovat do 15 dnů přezkoumávající orgán (krajský úřad).

NENAPRAVENO

Stejný nedostatek se opakoval i v roce 2016, informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům popsaným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 vypracované auditorem nebyla přezkoumávajícímu orgánu zaslána.

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

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby. Obec nevyhotovuje fyzicky účetní doklady, tudíž nelze doložit podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

NAPRAVENO

V roce 2016 jsou vystavovány účetní doklady s podpisovým záznamem odpovědných osob

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku obce nebyly zjištěny v případě 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.

NENAPRAVENO

Chyba nebyla napravena v celém rozsahu. Pro provedení inventury byl sice správně použit výpis z listu vlastnictví č. 353 pro obec a k.ú. Vrbová Lhota ke dni 31.12.2016, ale nebyl zjištěn rozdíl mezi evidencí pozemků a obsahem inventurního soupisu - chybí např. lesní pozemky p.č. 431/24, 431/25 a další.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku obce 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.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2016. Inventurní soupis č.8 ze dne 31.1.2017 - účet 042 - obsahuje pouze dvě položky - souhrnné údaje o dvou stavebních akcích (Chodníky II, Vodovod - inženýrská činnost), přiložený je pouze "Inventurní soupis" ze dne 31.12.2015 (neobsahující podpisy, v němž jsou na jednotlivých řádcích zaznamenány částky a datum zařazení, přičemž popis jednotlivých akcí, resp. faktur je neurčitý) a pouze ručně označeny částky, které měly být vyřazeny k 31.12.2016. Vzhledem k tomu, že na účtu 972 nebylo v roce 2016 účtováno, nebyl inventarizován.

§ 30 odst. 1 písm. b), neboť:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru. k účtům 079, 081, 082, 231, 401, 403, 406, 408, 321, 903.

NAPRAVENO

Dokladová inventura předmětných účtů k 31.12.2016 již byla provedena (vyjma účtu 903, na který obec v roce 2016 již neúčtovala).

§ 30 odst. 7 písm. d), neboť:

Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly ocenění majetku a závazků při periodické inventarizaci k rozvahovému dni nebo i k rozhodnému dni, který účetní jednotka stanovila. Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky k 31.12.2013 neobsahoval jednotlivé složky tohoto majetku a současně tedy ani údaje o cenách za jednotlivé pozemky, ale pouze celkovou souhrnnou částku za celý účet 031.

NAPRAVENO

Inventurní soupis účtu 031 k 31.12.2016 obsahoval jednotlivé složky majetku a jejich účetní ceny.

§ 35 odst. 3, neboť:

Obec nevyhotovovala fyzicky opravné účetní doklady obsahující náležitosti dle zákona.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2016 již jsou opravné doklady vyhotovovány.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2016 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.)

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

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C2) neprůkaznosti vedení účetnictví

- 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.
- Inventurní soupisy účtu 031 – Pozemky neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku – součást inventurního soupisu - "Přehled majetku podle SUAU") neobsahoval výměru jednotlivých složek majetku, označení inventurním 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.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytnutí dotace nad 50.000,- Kč a o uzavření veřejnoprávní smlouvy o jejím 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,-.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a 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	0,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

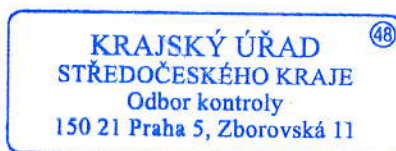
Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Vrbová Lhota 21.02.2017

Podpisy kontrolorů:



Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 17 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jiří Vojtěch, starosta obce.

Jiří Vojtěch
starosta obce Vrbová Lhota


.....
dne 21.02.2017



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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu 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. Marie Milanovičová
2	1 x	Obec Vrbová Lhota	Jiří Vojtěch

Upozornění:

- **Veřejnoprávní smlouvy** - Důrazně upozorňujeme na povinnost obce postupovat v souladu s ust. § 10a - 10d zákona č. 250/2000 Sb., a poskytovat transfery z rozpočtu obce (dříve např. "příspěvky na činnost" a pod.) výhradně na základě písemných žádostí a následně uzavřených veřejnoprávních smluv, včetně dodržení povinnosti jejich zveřejnění v případech zákonem stanovených. Povinností obce je mj. zveřejnit veřejnoprávní smlouvu, kterou je poskytována dotace vyšší než Kč 50.000,- včetně jejich změn a dodatků, a to prokazatelně do 30 dnů od jejího uzavření.

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na nutnost jednoznačné a určité formulace usnesení zastupitelstva, aby nedocházelo k pochybnostem v jejich výkladu - viz usnesení zastupitelstva ze dne 18.4.2016 týkající se zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření ... " zastupitelstvo obce stanovuje ... kompetence starosty obce k provádění jednotlivých opatření v následujícím rozsahu: do výše 100.000 Kč na straně příjmů a do výše 100.000 Kč na straně výdajů ... Tato obecná formulace nezajišťuje jednoznačný výklad práv a povinností jednotlivých orgánů obce.
- **Protokol o kontrole** - Upozorňujeme na povinnost obce postupovat při kontrolách zřízené příspěvkové organizace podle zákona č. 320/2001 Sb., způsobem stanoveným zákonem č. 255/2012 Sb., zejména vyhotovovat pověření, o vykonaných kontrolách vyhotovovat protokoly a pod.
Současně **důrazně upozorňujeme na povinnost obce kontrolovat hospodaření příspěvkové organizace po celý rozpočtový rok.**
- **Absence písemné smlouvy o dílo** - Pro zvýšení právní jistoty při výdeji veřejných prostředků z rozpočtu obce je nutno **vždy a důsledně** uzavírat písemné smlouvy o dílo, zejména v případech sjednávání stavebních prací, v nichž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny a zájmy obce tudíž důsledně ochráněny.
- **Veřejné zakázky malého rozsahu** - Vzhledem k tomu, že obec neměla v roce 2016 vnitřním předpisem, ani jinak specifikován postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu včetně stanovení odpovědnosti jednotlivých orgánů obce, nelze hodnověrně doložit plnění zákonné povinnosti obce - dodržování zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace ve všech obdobných případech.
- **Směrnice a vnitřní předpisy obce** - Starosta obce byl upozorněn na nutnost aktualizace směrnic tak, aby směrnice odpovídaly platným právním předpisům a aktuálnímu stavu účetnictví. Zejména směrnice o oběhu účetních dokladů, k finanční kontrole, k veřejným zakázkám malého rozsahu, poskytování cestovních náhrad, účtování o majetku, časovému rozlišení apod.