

Čj.: 001897/2022/KUSK
SpZn: SZ_061266/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBOVÁ LHOTA

IČ: 00239933
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Vrbová Lhota za rok 2021 bylo zahájeno dne 2. 8. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 2. 2022
- 13.09.2021

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:

1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

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
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 14. 2. 2022 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 2021 - 2023 - schválen zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, zveřejněn dne 11.12.2020, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 16.11. - 7.12.2020
- 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 2021
- doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu v termínu 16.11.2020 - 7.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 7.12.2020, rozpočet sestaven jako schodkový v paragrafovém členění přičemž schodek bude krytý přijatým úvěrem v roce 2020, zveřejněn 11.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 8.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, doložka o zveřejnění 15.3.2021
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2021, doložka o zveřejnění 14.4.2021
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2021, doložka o zveřejnění 12.7.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2021, doložka o zveřejnění 18.8.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, doložka o zveřejnění 6.10.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, doložka o zveřejnění 17.12.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, doložka o zveřejnění 29.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky dle doložky 23.6.2021,
- doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu v termínu 4.5. - 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 7.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- analytická za období 08/2021 ze dne 13.9.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- za období 1/2021 - 12/2021 (do č. 21-002-00324)

Kniha odeslaných faktur

- za období 01/2021 - 12/2021 (do č. 21-001-00092)

Faktura

- dodavatelské faktury č. 21-002-00080, od č. 21-002-00096 do č. 21-002-00176, od č. 21-002-00295 do č. 21-002-00324
- odběratelské faktury č. 21-001-00009, č. 21-001-00013, č. 21-001-00012

Bankovní výpis

- od č. 79 do č. 115, od č. 186 do č. 203 k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 8 do č. 35 k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 1 do č. 10 k účtu č. 35 - 1806041527/0100 (úvěrový) vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 1 do č. 7 k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- od č. 21-801-00079 do č. 21-801-00115, od č. 21-801-00186 do č. 21-801-00203 k účtu č. 7425191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 21-801-00008 do č. 21-801-00035 k účtu č. 94-7417191/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 21-804-00001 do č. 21-804-00007 k účtu č. 115-3823470277/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 21-805-00001 do č. 21-805-00010 k účtu č. 35 - 1806041527/0100 (úvěrový) vedenému u Komerční banky, a.s.
- č. 21-801-00080, č. 21-801-00097, č. 21-801-00191 - odměny
- č. 21-005-00022 – přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-002-00006, 21-002-00123, 21-002-00161 – zařazení dlouhodobého hmotného majetku
- č. 21-002-00092, 21-002-00175, 21-002-00176 – zařazení samost. hm. věci a soub. hm. movit. věci
- č. 21-002-00039, 21-801-00128, 21-002-00235 – zařazení jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku

Pokladní kniha (deník)

- za období 04/21 - 07/21, 11/21 - 12/21
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni 13.9.2021 (8:10 hod.) ve výši Kč 208.556,- (ze dne 9.9.2021 č. 101) souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize

Pokladní doklad

- od č. 21-701-00024 do č. 21-701-00072, od č. 21-701-00117 do č. 21-701-00123

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 vedena v tabulkách Excel poplatek za komunální odpad a ze psů

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy neuvolněných zastupitelů obce za měsíc červenec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena 21.6.2021
- Schválení účetní závěrky Základní a Mateřské školy sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena 21.6.2021
- Daňové přiznání ze dne 26.3.2021, účetní doklad č. 21-005-00011 ze dne 26.3.2021

Smlouvy o dílo

- 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. Dodatek č. 2 ze dne 15.12.2020 (schválen dle doložky ve smlouvě dne 7.12.2020 zastupitelstvem obce) zveřejněn dne 12.1.2021, dodatek č. 3 ze dne 29.3.2021 (změna výše ceny Kč 38.182.194,65- schválen dle doložky ve smlouvě dne 22.3.2021 zastupitelstvem obce) zveřejněn dne 29.3.2021, dodatek č. 4 ze dne 25.6.2021 (změna výše ceny Kč 39.409.540,98 – schválen dle doložky ve smlouvě dne 21.6.2021 zastupitelstvem obce) zveřejněn dne 21.7.2021. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy nájemní

- Smlouva o zemědělském pachtu uzavřena dne 13.9.2021 s fyzickou osobou (pachtýř) - parc. č. 496/66 o výměře 170 m² v k.ú. Vrbová Lhota, zastupitelstvo obce schválilo pacht dne 6.9.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- na pronájem uzavřen dne 13.9.2021 s fyzickou osobou (pachtýř) - parc. č. 496/66 o výměře 170 m² v k.ú. Vrbová Lhota, záměr zveřejněn od 11.8.2021 do 6.9.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 24.2.2020 ve výši Kč 10.000.000,00 na spolufinancování investičního projektu "Vrbová Lhota vodovod". Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2019. Dodatek ke smlouvě o úvěru ze dne 15.2.2021 - doplnění odkládací podmínky čerpání úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o omezení užívání nemovitosti služebnosti ze dne 13.7.2021, Ředitelství silnic a dálnic ČR (povinné), zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dle doložky ve smlouvě dne 21.6.2021.
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti ze dne 13.7.2021, Ředitelství silnic a dálnic ČR (povinné), zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dle doložky ve smlouvě dne 21.6.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze dne 13.5.2021 se Středočeským krajem (poskytovatel). Účelem smlouvy je finanční příspěvek na hospodaření v lesích ve výši Kč 15.448,00. – nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace podle programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 8.2.2021. Předmětem smlouvy je „Strojní odvodnění kalu ČOV Vrbová Lhota“ FOV/OBV/042344/2020 ve výši Kč 514.000,00. - 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 Vrbová Lhota ze dne 1.2.2021. Předmětem smlouvy je dotace Kč 15.000,00 na nákup krmiva, zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 7.12.2020. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Myslivecký spolek Ratenice - Vrbová Lhota ze dne 1.2.2021. Předmětem smlouvy je dotace Kč 10.000,00 na nákup krmiva, zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 7.12.2020. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2021.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Kulturní spolek Vrba ze dne 1.2.2021. Předmětem smlouvy je dotace Kč 30.000,00 na provoz spolku, zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 7.12.2020. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2021.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnosti příjemce - Sportovní klub Vrbová Lhota 98, z.s. ze dne 1.2.2021. Předmětem smlouvy je dotace Kč 90.000,00 na provoz klubu (sportovní pomůcky), zastupitelstvo obce schválilo dotaci dne 7.12.2020. Příjemce předložil vyúčtování dotace do 31.12.2021. Smlouva byla zveřejněna dne 9.2.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.12.2020, v rozsahu 300 hodin od 1.1.2021 do 31.12.2021, práce v obci, mzdový list

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2020 (schválení rozpočtu), 1.2.2021, 22.3.2021, 12.4.2021, 21.6.2021 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce, účetní závěrky MŠ a ZŠ), 16.8.2021, 6.9.2021, 29.11.2021, 6.12.2021, 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly v Základní škole a mateřské škole Vrbová Lhota ze dne 21.6.2021. (za období 1.7.2020 do 21.6.2021).

V kontrolovaném období obec Vrbová Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, 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 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:

- **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.

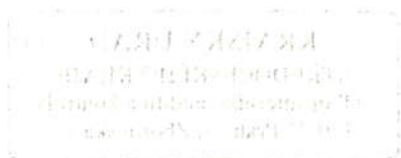
C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

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 2021 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.)

- Skutečný stav účtu 031 - Pozemky nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	0,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,56 %
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 33.401.362,25 Kč.

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

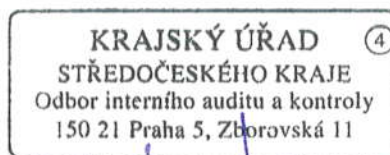
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Vrbová Lhota 14. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

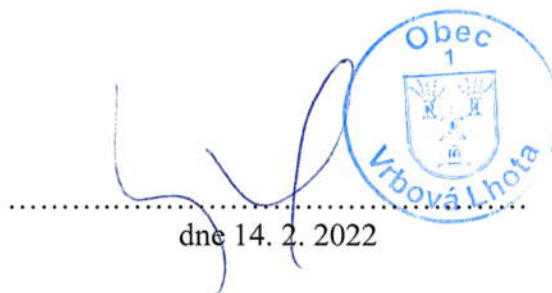
.....
kontrolorka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 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 14. 2. 2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Nesoulad v m2** - Upozorňujeme na nesoulad v m2 mezi zveřejněným záměrem ve dnech 11.8.2021 do 6.9.2021 a uzavřenou smlouvou o zemědělském pachtu ze dne 13.9.2021 a dále v názvosloví pacht/pronájem.