

SpZn: SZ_080997/2019/KUSK
Čj.: 002888/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBČANY

IČ: 00235920

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Vrbčany za rok 2019 bylo zahájeno dne 30. 7. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2019
- 11.06.2020

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:

Vrbčany
Vrbčany 25
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Petr Venclovský
Bc. Jana Jechová
Bc. Marie Milanovičová (dne 11.6.2020)
Bc. Jaroslav Petrák (dne 11.6.2020)
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 11.6.2020)

Zástupci obce:

Ing. Mgr. Šárka Jelínková - starostka

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 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 11. 6. 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 2017 - 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 25.4.2017, zveřejněn od 26.4.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 27.11.2018 - 18.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako "schodkový", schodek bude kryt úvěrem, závazné ukazatele - odpovědné členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2018

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 12.2.2019, zveřejněno dne 16.2.2019
- č. 2 dne 26.3.2019, zveřejněno dne 9.4.2019
- č. 3 dne 23.4.2019, zveřejněno dne 11.5.2019
- č. 4 dne 25.6.2019, zveřejněno dne 15.7.2019
- č. 5 dne 24.9.2019, zveřejněno dne 9.10.2019
- č. 6 dne 17.12.2019, zveřejněno dne 20.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 26.6.2019, návrh zveřejněn v termínu 8.6.2019 - 30.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2019 (odeslán do CSÚIS dne 7.10.2019), 12/2019 (odeslán do CSÚIS dne 24.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2019 (odeslán do CSÚIS dne 14.10.2019), 12/2019 (odeslán do CSÚIS dne 8.2.2020)

Rozvaha

- za období 9/2019 (odeslána do CSÚIS dne 14.10.2019), 12/2019 (odeslána do CSÚIS dne 8.2.2020)

Příloha rozvahy

- za období 9/2019 (odeslána 14.10.2019), 12/2019 (odeslána do CSÚIS dne 8.2.2020)

Hlavní kniha

- za období 9/2019 ze dne 8.11.2019, 12/2019 ze dne 5.2.2019

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 55001 až č. 55156

Kniha odeslaných faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 1 až č. 7

Faktura

- faktury došlé č. 55094 až č. 55108, č. 55125 až č. 55148

Bankovní výpis

- k účtu č. 8525151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období září 2019, č. 11 za období listopad až č. 12 za období prosinec
- k účtu č. 94-2211151/0710, Česká národní banka, č. 40 ze dne 7.8.2019 až č. 57 ze dne 31.10.2019, č. 59 ze dne 7.11.2019 až č. 70 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 35-1488191537/0100, Komerční banka, a.s., (úvěr), č. 1 za období 2.12.2019 - 1.1.2020

Účetní doklad

- k pokladně - č. 50335 až č. 50357, č. 50376 až č. 50426
- k účtu č. 8525151/0100 - č. 20087 až č. 20094, č. 20104 až č. 20124
- k účtu č. 94-2211151/0710 - č. 30040 až č. 30057, č. 30058 až č. 30070
- předpisy faktur došlých - č. 55094 až č. 55108, č. 55125 až č. 55148
- předpis poplatků ze psů a odpadu č. 70001 ze dne 1.1.2019

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce září, listopad, prosinec
- skonto pokladní hotovosti dne 12.12.2019 ve 13 hodin 17 minut činilo Kč 5.214,00 shodně se zůstatkem vykázaným v pokladní knize k dokladu č. 411 ze dne 8.12.2019

Pokladní doklad

- č. 335 ze dne 6.9.2019 až č. 357 ze dne 26.9.2019, č. 376 ze dne 1.11.2019 až č. 426 ze dne 22.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ručně v seznamech dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ginis

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 20.12.2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze stejného dne, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- mzdové listy za r. 2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za období 8-10/2019 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta), mzdové listy za r. 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 12.2.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 26.3.2019, zhotovitel AGRO STEEL, s.r.o., předmětem smlouvy je dílo "Rekonstrukce chodníku - směr od hlavní silnice Praha - Kolín ..."), cena díla Kč 637.960,00 bez DPH (Kč 771.931,60 včetně DPH), zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.4.2019
- Dodatek č. 1 ze dne 16.5.2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 26.3.2019, zhotovitel AGRO STEEL, s.r.o. (zvýšení ceny díla na Kč 745.000,00 bez DPH v důsledku víceprací), zveřejněn na profilu zadavatele dne 24.5.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 2.5.2019, kterou obec prodává p.č. 596/5 o výměře 45 m², p.č. 596/6 o výměře 30 m² a p.č. 289/2 o výměře 170 m² v k.ú. Vrbčany - prodej schválen zastupitelstvem obce dne 23.4.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemky p.č. 289/2 o výměře 170 m², p.č. 596/5 o výměře 45 m² a p.č. 596/6 o výměře 30 m² v k.ú. Vrbčany - zveřejněn v termínu 2.4.2019 - 21.4.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č 1/2019 ze dne 9.4.2019 o poskytnutí dotace ve výši Kč 70.000,00 na "Opravu zvonice u kostela sv. Václava v obci Vrbčany - nemovitá památka", Římskokatolická farnost Pečky jako příjemce, žádost ze dne 17.1.2019, schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2019, zveřejněna dne 10.4.2019

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 29.6.2019 o poskytnutí dotace na úhradu neinvestičních nákladů spojených s docházkou dětí do Mateřské školy Křechoř ve výši Kč 24.426,00, žádost ze dne 18.4.2019 - schválena zastupitelstvem obce dne 25.6.2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2019 uzavřená s pí K.Z., údržba zeleně v obci - v rozsahu 25 hodin/měsíc
- ze dne 30.3.2019 uzavřená s p. J.K., správce kontejneru - v rozsahu 15 hodin/měsíc
- ze dne 1.4.2019 uzavřená s p. A.V., správce víceúčelového sportovního hřiště - v rozsahu 136 hodin

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

- dopisem ze dne 27.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2018 (schválení rozpočtu), 12.2. (schválení účetní závěrky za rok 2018), 26.3., 23.4., 25.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2018), 24.9., 8.10., 17.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrbčany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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 Vrbčany:

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 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek nebyl ověřen podle inventarizačních evidencí, neboť nebyl doložen aktuální výpis z majetkového účtu vlastníka vedeného v evidenci centrálního depozitáře cenných papírů se stavem ke dni 31.12.2018.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření a provedením úplné a průkazné inventury účtu 069 k 31.12.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbčany za rok 2019 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 315 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	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	19,22 %
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 37 081 546,38 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 10.217.915,00, což je 76,48% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Vrbčany 11. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Petr Venclovský
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová
kontrolorka

Bc. Marie Milanovičová
kontrolorka

Bc. Jaroslav Petrák
kontrolor

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 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 Vrbčany o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Ing. Mgr. Šárka Jelínková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbčany ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Mgr. Šárka Jelínková
starostka obce Vrbčany
dne 11. 6. 2020

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního 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. Petr Venclovský
2	1 x	obec Vrbčany	Ing. Mgr. Šárka Jelínková

Upozornění:

- **Dodržení lhůty pro zveřejnění schváleného rozpočtového opatření** - Důrazně upozorňujeme na nutnost dodržení lhůty pro zveřejnění rozpočtového opatření v souladu se zákonem, tedy do 30 dnů od jeho schválení zastupitelstvem obce na internetových stránkách obce (současně oznámit na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby).
- **Veřejné zakázky malého rozsahu - nedoložena dokumentace o jejich průběhu** - Upozorňujeme, že je nutno pořizovat - zakládat - dokumentaci k průběhu zadání zakázky a zejména k výběru uchazeče v případě zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby bylo možno vždy prokázat, že obec postupovala rovně, transparentně, nediskriminačně, resp. přiměřeně - viz veřejná zakázka na stavební práce "Rekonstrukce chodníku - směr od hlavní silnice Praha - Kolín", zhotovitel AGRO STEEL, s.r.o.).
- Současně důrazně upozorňujeme na nutnost dodržování pravidel stanovených příslušným vnitřním předpisem - v tomto případě Vnitřní směrnici obce Vrbčany č. 1/2019 čl. 4.1. - rozhodnutí zadavatele na základě předložené nabídky, doložení, že byla učiněna výzva k předložení nabídky.
- **Zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele** - - Upozorňujeme na povinnost obce jakožto veřejného zadavatele, upravenou v § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění. 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.

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) a č. 1/2018 - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.
- **Evidence pohledávek, vymáhání dlužných částek – místní poplatky** - Důrazně upozorňujeme na nutnost vedení evidence poplatníků za jednotlivé místní poplatky tak, aby byla zřejmá doba splatnosti u jednotlivých poplatků a výše dlužných částek po době splatnosti. Současně upozorňujeme, že v případě neuhrazení poplatku ve stanoveném termínu je nutno postupovat důsledně podle zákona o místních poplatcích.