

Čj.: 002401/2021/KUSK
SpZn: SZ_089276/2020/KUSK

Stejnopis č. *2*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBČANY

IČ: 00235920
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Vrbčany za rok 2020 bylo zahájeno dne 3. 8. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.11.2020
- 07.06.2021

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrbčany
Vrbčany 25
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Petr Venclovský (12.11.2020)

Zástupci obce:

Ing. Mgr. Šárka Jelínková - starostka
Dita Zemanová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 7. 6. 2021 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn dne 21.12.2019
- návrh zveřejněn v termínu 12.11.2019 – 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v termínu 12.11.2019 - 17.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2019 jako "přebytkový", přebytek bude použit na splátky úvěru, závazné ukazatele - odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 21.12.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 2 dne 12.5.2020, zveřejněno dne 25.5.2020
- č. 4 dne 19.8.2020, zveřejněno dne 12.9.2020
- č. 5 dne 18.11.2020, zveřejněno dne 8.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2020 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata, zveřejněn dne 13.7.2020
- návrh zveřejněn v termínu 12.6.2020 - 30.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2020 (odeslán 9.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 23.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2020 (odeslán 12.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslán 4.2.2021)

Rozvaha

- za období 9/2020 (odeslána 12.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 4.2.2021)

Příloha rozvahy

- za období 9/2020 (odeslána 12.10.2020)
- za období 12/2020 (odeslána 4.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za období 9/2020 (ze dne 12.10.2020)
- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v tabulkách programu Excel, poř. č. 55001 až č. 55167

Faktura

- faktury došlé č. 55110 až č. 55123

Bankovní výpis

- k účtu č. 8525151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období září 2020, č. 12 za období prosinec 2020
- k účtu č. 94-2211151/0710, Česká národní banka, č. 35 ze dne 7.8.2020 až č. 50 ze dne 30.9.2020, č. 56 ze dne 6.11.2020 až č. 69 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 8525151/0100 - č. 20111 až č. 20129, č. 20158 až č. 20168

- k účtu č. 94-2211151/0710 - č. 30035 až č. 30050, č. 30056 až č. 30069
- předpisy faktur došlých - č. 55110 až č. 55123, č. 55161 až č. 55173
- k pokladně - č. 50362 až č. 50440, č. 50477 až č. 50512

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen - září, listopad - prosinec 2020
- skonto pokladní hotovosti dne 12.11.2020 v 9 hodin 5 minut činilo Kč 16.233,- shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 482 ze dne 11.11.2020

Pokladní doklad

- č. 362 ze dne 5.8.2020 až č. 440 ze dne 30.9.2020, č. 477 ze dne 2.11.2020 až č. 512 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ručně v seznamech dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Ginis

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - plán inventur ze dne 9.12.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

Mzdová agenda

- mzdové listy za rok 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 8-10/2020 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 4.2.2020

Smlouvy o dílo

- ze dne 30.6.2020 uzavřená se zhotovitelem Centrum evropského projektování, a.s., Hradec Králové, na projekt "Tvorba strategických rozvojových plánů obcí Dobrovolného svazku obcí" v ceně díla Kč 35.000,- bez DPH (tj. Kč 42.350,- vč. DPH).
- ze dne 28.4.2020 uzavřená se zhotovitelem Václav Brambora, Podveky na projekt "Rekonstrukce - schodiště obecního úřadu" v ceně díla Kč 119.232,- bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 23.11.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. st. 61 v k.ú. Vrbčany. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2020.

Darovací smlouvy

- ze dne 25.3.2020 uzavřená s obdarovanými - fyzické osoby, předmět daru - finanční částka Kč 5.000,- za "šití roušek pro občany obce Vrbčany v době vyhlášeného nouzového stavu z důvodu šíření koronaviru"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S-87/00066001/2020-KH/JK/VB ze dne 22.4.2020 uzavřená s povinným Středočeský kraj, Praha 5 - Smíchov k pozemkům p.č. 603, 621/1, 571/2, 592/2, 587/5, 577/1 vše v k.ú. Vrbčany v rámci stavební akce "Vrbčany - kanalizace a ČOV 500 EO", zřízeno úplatně Kč 12.045,- bez DPH (tj. Kč 14.574,- vč. DPH).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace id. č. 129D662002894 ze dne 30.6.2020, poskytovatel Ministerstvo zemědělství v částce Kč 200.000,- na realizaci projektu "Pokračování obnovy hřbitovní zdi areálu kostela sv. Václava ve Vrbčanech" s termínem předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu 30.9.2021. - použito podpurně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce č. 1/2020 ze dne 13.5.2020 uzavřená s příjemcem Obec Křečhoř v částce Kč 27.380,- na neinvestiční příspěvek na úhradu neinvestičních nákladů spojených s docházkou dětí do Mateřské školy Křečhoř - příspěvková organizace". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 12.5.2020 na základě žádost ze dne 20.4.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.4.2020 uzavřená s p. A.V., správce víceúčelového sportovního hřiště

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce - schodiště obecního úřadu", zejména: Výzva a zadávací dokumentace k podání nabídky ze dne 1.4.2020, Protokol o oslovení uchazečů k podání nabídky ze dne 1.4.2020, seznam podaných nabídek ke dni 20.4.2020, Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 24.4.2020, Protokol o jednání komise ze dne 24.4.2020, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 25.4.2020 - kritérium nejnižší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 28.4.2020).

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

- dopis ze dne 13.7.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2019 (rozpočtový výhled, rozpočet), 4.2. (účetní závěrka), 18.2., 12.5., 30.6. (závěrečný účet), 19.8., 18.11., 9.12.2020 – nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrbčany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbčany:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26 odst. 1 písm. b), neboť:**

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 9/2020 je zřejmé, že došlo čerpání rozpočtově nezajištěných výdajů, neboť nebyly změnou rozpisu rozpočtu upraveny výdaje na § 2321 pol. 5171, § 3412 pol. 5021, § 3745 pol. 5011, 5021, 5031, 5139, § 6171 pol. 5171.

NAPRAVENO

Provedením rozpočtového opatření č. 5, v závěru roku se chyba neopakuje.

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

NAPRAVENO

Provedením řádné inventarizace k 31.12.2020, chyba se neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbčany za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 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	1,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	51,45 %
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 33 554 826,38 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.

Vrbčany 7. 6. 2021

Podpisy kontrolorů:



Bc. Jana Jechová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

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

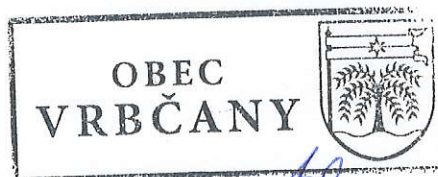
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 8 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 7. 6. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Jana Jechová
2	1 x	obec Vrbčany	Ing. Mgr. Šárka Jelínková