

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

VRBČANY

IČ: 00235920

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Vrbčany za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.04.2023
- 14.11.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Vrbčany
Vrbčany 25
280 02 Kolín 2

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Jana Jechová (dne 14.11.2022)
Bc. Marie Milanovičová (dne 14.11.2022)
Bc. Petr Venclovský

Zástupci obce:

Ing. Mgr. Šárka Jelínková - starostka
Lenka Vukovičová - administrativní
pracovnice

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 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

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

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář 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 19.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn dne 18.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 12.11.2019 - 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 6.11.2021 - 30.11.2021

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2021 jako "vyrovnaný", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragraf), zveřejněn dne 9.12.2021

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 13.4.2022, zveřejněno dne 21.4.2022
- č. 2 dne 22.6.2022, zveřejněno dne 5.7.2022
- č. 3 dne 10.8.2022, zveřejněno dne 23.8.2022
- č. 4 dne 19.10.2022, zveřejněno dne 10.11.2022
- č. 5 dne 14.12.2022, zveřejněno dne 9.1.2023

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 6.6.2022 - 22.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 9/2022, odeslán 11.10.2022
- za období 12/2022, odeslán 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- za období 9/2022, odeslán 12.10.2022
- za období 12/2022, odeslán 1.2.2023

Rozvaha

- za období 9/2022, odeslána 12.10.2022
- za období 12/2022, odeslána 1.2.2023

Příloha rozvahy

- za období 9/2022, odeslána 12.10.2022
- za období 12/2022, odeslána 1.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 9/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 197

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 371

Faktura

- faktury došlé - č. 63 až č. 84, č. 166 až č. 197

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-2211151/0710, Česká národní banka, č. 28 ze dne 2.6.2022 až č. 35 ze dne 30.6.2022, č. 66 ze dne 2.12.2022 až č. 70 ze dne 30.12.2022

- k účtu č. 8525151/0100, Komerční banka, a.s., č. 6 za období červen, č. 12 za období prosinec

Účetní doklad

- vnitřní - č. 700001, 700010, 700016, 700025, 700029, 700031, 700039, 700040, 700041
- k pokladně - č. 050257 až č. 050287, č. 050334 až č. 050358, č. 050425 až č. 050433
- předpisy faktur došlých - č. 055063 až č. 055084, č. 055166 až č. 055197
- k účtu č. 94-2211151/0710 - č. 030028 až č. 030035, č. 030066 až č. 030070
- k účtu č. 8525151/0100, - č. 020092 až č. 020103, č. 020183 až č. 020195

Pokladní kniha (deník)

- za období 6 a 8, 12/2022
- skonto pokladní hotovosti dne 14.11.2022 ve 12 hodin 22 minut k dokladu č. 414 ze dne 10.11.2022 činilo Kč 50.016,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 257 ze dne 1.6.2022 až č. 287 ze dne 23.6.2022, č. 334 ze dne 8.8.2022 až č. 358 ze dne 31.8.2022, č. 425 ze dne 1.12.2022 až č. 433 ze dne 29.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- mzdové listky ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listky za období 12/2022 (neuvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 13.4.2022

Smlouvy o dílo

- č. 232022 ze dne 27.6.2022 uzavřená se zhotovitelem - Kubr Kolín, s.r.o., Bohouňovice I, IČ 27200353 na realizaci díla "Vrbčany - oprava chodníků" v ceně díla Kč 1.217.873,96 bez DPH (tj. Kč 1.473.627,49 vč. DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 5.7.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 11.8.2022 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět pozemek p.č. 571/20 v k.ú. Vrbčany, schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2022.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/4924/2022-SKOM ze dne 31.5.2022 uzavřená s převodcem - Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2, IČ 69797111, předmět - pozemková parcela č. 366 v k.ú. Vrbčany, převod schválen zastupitelstvem obce dne 13.4.2022.

Darovací smlouvy

- ze dne 23.6.2022 uzavřená s obdarovaným - Mažoretky Victory, z.s., Vrbčany, předmět - peněžitý dar v částce Kč 20.000,00 na "činnost a rozvoj spolku", schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022

Smlouvy o výpůjčce

- ze dne 14.4.2022 uzavřená s vypůjčitelem - Pavel Brodecký, Radim, IČ 68386613, předmět - bezúplatná výpůjčka pozemků p.č. 248/1, 249 a 252/10 v k.ú. Vrbčany k dočasnému užívání a to 6ti měsíců za účelem péče o cenná společenstva rostlin

a živočichů, kosení a úklid travní hmoty, výřez a ořez dřevin, potlačení invazivních rostlin a výmladků, zvýšení biodiverzity, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2022.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 14.4.2022 uzavřená s pachtýřem - Václavka, s.r.o., Zibohlavý, IČ 46352732, předmět - zemědělský pacht pozemků p.č. 141/10, 197, 198, 249, 250/2, 268/2, 268/3, 498/13, 498/14, 498/15, 526/13, 526/14, 526/15, 526/24, 541/8, 541/15 vše v k.ú. Vrbčany za účelem jejich řádného zemědělského obdělávání a to na dobu určitou do 31.12.2028, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- vypůjčit pozemky p.č. 248/1, 249 a 252/10 v k.ú. Vrbčany, zveřejněn ve dnech 28.3.2022 - 13.4.2022
- propachtovat zemědělské pozemky p.č. 141/10, 197, 198, 249, 250/2, 268/2, 268/3, 498/13, 498/14, 498/15, 526/13, 526/14, 526/15, 526/24, 541/8, 541/15 vše v k.ú. Vrbčany, zveřejněn ve dnech 28.3.2022 - 13.4.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek ze dne 25.7.2022 ke smlouvě o úvěru reg. č. 99017979597, uzavřen s Komerční bankou, a.s., Praha 1, IČ 45317054, kterým se mění podmínky smlouvy - závazný ukazatel - přebytek rozpočtu/dluhová služba minimálně 1,30, uzavření schváleno zastupitelstvem obce dne 7.7.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024426/VB011 ze dne 7.3.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemku p.č. 596/1 v k.ú. Vrbčany, zřízeno úplatně Kč 2.400,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022.
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028528/VB/1 ze dne 23.6.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 34729035 k pozemku p.č. 572/1 v k.ú. Vrbčany, zřízeno úplatně Kč 1.000,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 - 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2.000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Občanská vybavenost, ev. č. smlouvy poskytovatele S-2567/ŘDP/2022 ze dne 29.6.2022 na realizaci projektu "Sportovní a dětské hřiště v obci Vrbčany" v maximální výši Kč 406.000,00 (investiční, UZ 812), přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2022. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 18.5.2022 - v rozsahu 25 hodin (správce čističky odpadních vod a kanalizace v obci Vrbčany)
- ze dne 6.4.2022 - v rozsahu 40 hod měsíčně (údržba obce)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vrbčany - oprava chodníků", zejména: Výzva k podání nabídek ze dne 24.5.2022 (e-mailem dne 24.5.2022 osloveno 5 uchazečů), evidenční arch podaných nabídek ke dni 8.6.2022, oznámení o výběru dodavatele ze dne 10.6.2022, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 8.6.2022, zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 22.6.2022 (uzavření smlouvy s vítězným uchazečem) - kritérium nejnížší nabídková cena. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo č. 232022 ze dne 27.6.2022, zhotovitel - Kubr Kolín, Bohouňovice, IČ 27200353, cena Kč 1.217.873,96 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2021, 19.1., 7.3., 13.4., 22.6., 7.7., 10.8., 19.10., 14.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Vrbčany, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, 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:

- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet obce za rok 2022 byl do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M přenesen (pořízen) v odlišné podobě, než ve které byl schválen, neboť součástí schváleného rozpočtu byly plánované splátky úvěru ve výši Kč 1.032.000,00 (pol. 8124), které byly plně kryty zapojením zůstatku z let minulých ve výši Kč 1.032.000,00 (pol. 8115), které nebyly do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu pořízeny.

NAPRAVENO

Přijaté systémové opatření bylo ověřeno přenesením schváleného rozpočtu na rok 2023 do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 3/2023, chyba se neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbčany za rok 2022 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	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,36 %
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 4 647 754,67 Kč.

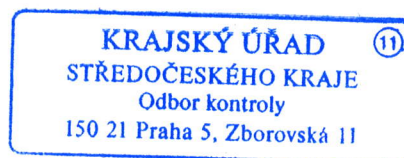
Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Vrbčany 19.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
Kontrolorka (nepřítomna dne 19.4.2023)

Bc. Marie Milanovičová

.....
Kontrolorka (nepřítomna dne 19.4.2023)

Bc. Petr Venclovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní 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 19.04.2023

Rozdělovník:

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