

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vrbka
Vrbka 69
768 21 Kvasice

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. března 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 30254/2019	KUSP 30254/2019 EKO

Zpráva č. 438/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vrbka, IČ: 47930284
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.03.2020 - 13.03.2020 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.03.2020 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.03.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vrbka, Vrbka 69
768 21 Kvasice

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Obec Vrbka zastupovali:
účetní: Marie Brázdilová
starosta: Viliam Pospíšil

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu Obce Vrbka na rok 2019 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, na úřední desce obce od 30. 11. 2018 do 18. 12. 2018 – ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 3 215 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 789 000,00 Kč přebytek ve výši 426 000,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření obce do doby schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria dle ustanovení § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	<p>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). Zastupitelstvo obce/starosta dle pravomoci schválilo celkem 7 změn rozpočtu.</p> <p>Na jednání ZO dne 19. 12. 2018 byla usnesením č. 17/V2/18 schválena pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření do výše 200 000,00 Kč (vč. DPH).</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. RO schváleno starostou dne 28. 2. 2019 - došlo k navýšení příjmů o částku 28 800,00 Kč a k navýšení výdajů o 75 900,00 Kč 2. RO schváleno starostou obce dne 30. 4. 2019 - navýšení příjmů i výdajů o 29 000,00 Kč (volby do EP) 2a. RO schváleno starostou dne 30. 6. 2019 - navýšení výdajů o částku ve výši 35 000,00 Kč 3. RO schváleno starostou obce dne 30. 9. 2019 - navýšení příjmů o 6 300,00 Kč a snížení výdajů o 34 900,00 Kč 4. RO schváleno starostou obce dne 30. 10. 2019 - jednalo se pouze o přesun mezi OdPa na straně výdajů – nemělo vliv na celkový objem výdajů 5. RO schváleno starostou obce dne 30. 11. 2019 - navýšení příjmů i výdajů o částku 10 600,00 Kč 6. RO schváleno na jednání ZO dne 18. 12. 2019, usnesením č. 65/V6/19 - snížení příjmů ve výši 144 150,00 Kč, na straně výdajů došlo pouze k přesunu mezi OdPa 7. RO schváleno starostou obce dne 31. 12. 2019 - snížení příjmů o 2 980,00 Kč a zvýšení výdajů o 4 800,00 Kč <p>RO došlo ke snížení finančních prostředků na straně příjmů o 72 430,00 Kč a snížení finančních prostředků na straně výdajů o 120 400,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 3 271 570,00 Kč a výdaje zvýšeny na částku 2 909 400,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2019 bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Vrbka na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2018 usnesením č. 13/V2/18 rozpočet byl schválen v odlišné podobě než byl navržen.</p> <p>Příjmy ve výši 3 344 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 789 000,00 Kč a přebytek ve výši 555 000,00 Kč.</p> <p>Počáteční stav bankovního účtu k 1. 1. 2019 činil 5 402 588,19 Kč. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2019 na internetových stránkách obce dne 20. 12. 2018.</u></p>

Stanovení závazných ukazatelů	<p>Obec Vrbka není zřizovatelem žádné organizace.</p> <p>Nový Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 19. 12. 2018, schválen usnesením č. 14/V2/18. Předložený Střednědobý výhled rozpočtu obsahoval příjmy členěné na daňové, nedaňové, kapitálové a přijaté transfery. Dále na straně výdajů byl členěn na běžné a kapitálové výdaje.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění návrhu a schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Vrbka za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce od 2. 6. do 19. 6. 2019 - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 usnesením č. 35/V4/19 a č. 37/V4/19. Závěrečný účet obce za rok 2018 byl schválen vyjádřením bez výhrad.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno od 3. 7. 2019).</u></p>
Bankovní výpis	<p>Obec Vrbka účtovala v roce 2019 na následujících bankovních účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1483130399/0800 vedený u České spořitelny a.s., (BU) - zůstatek činil 5 986 846,36 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 0340 v hlavní knize sestavené za období 12/2018 (ověřeno na výpis č. 012) - č. 94-5211691/0710 vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil 757 985,14 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 25 ze dne 31. 12. 2019) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0342 v HUK. <p>Součet analytických účtů ve výši 6 744 831,50 Kč odpovídal syntetické účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2019.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.</p>
Evidence majetku	<p>Majetek Obce Vrbka je evidován v programu GINIS Express. Dle "Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví" je drobný dlouhodobý nehmotný majetek účtován na účet 018 v ceně do 60 000 Kč, drobný dlouhodobý hmotný majetek je účtována na účet 028 při pořizovací ceně od 2 001 Kč do 40 000 Kč - majetek v pořizovací ceně do 2 000 Kč je zařazen na podrozvahový účet 902.</p> <p><i>Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2019 - nebyly zjištěny nedostatky.</i></p> <p>Účet 018 "Drobný dl. nehmotný majetek" ve výši 107 962,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 15 125,00 Kč – IČ 1800009 Mobilní aplikace „Obec v obraze“</p> <p>Účet 019 "Ostatní dl. nehmotný majetek" ve výši 249 950,00 Kč (oprávky ve výši 79 031,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Obec zde evidovala urbanistickou studii a územní plán obce.</p> <p>Účet 021 "Stavby" ve výši 22 017 555,59 Kč (oprávky ve výši 7 057 590,00 Kč na účtu 081)</p> <p>Účet 022 "Samostatné movité věci" ve výši 1 631 314,00 Kč (oprávky ve výši 460 500,00 Kč na účtu 082). Přírůstek ve výši 197 450,00 Kč – jednalo se o IČ 2200009 požární stroj PS18 sport ve výši 85 000,00 Kč, IČ 2200010 měřič rychlosti ve výši 56 225,00 Kč, IČ 2200011 měřič rychlosti ve výši 56 225,00 Kč.</p>

Úbytek ve výši 76 917,00 Kč – vyřazení IČ 2200004 rozhlasová ústředna.

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši 1 206 145,77 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 86 354,40 Kč (jednalo se o nákup: tiskárna Canon ve výši 9 679,00 Kč, sekačka ve výši 13 045,00 Kč, kovový koš s popelníkem ve výši 2615,00 Kč, ohřívač Ariston ve výši 7 540,00 Kč, hadice ve výši 6 433,00 Kč, panorama obce 2x ve výši 10 890,00 Kč, kuchyňská linka ve výši 9 778,00 Kč, ohřívač vody ve výši 2 690,00 Kč, chladnička Gorenje ve výši 12 040,00 Kč, sklokeramický sporák ve výši 11 644,00 Kč)

Úbytek ve výši 57 477,00 Kč – jednalo se o vyřazení sněhové řetězy ve výši 3 798,00 Kč, plotostřih ve výši 9 190,00 Kč, kontejner ve výši 6 200,00 Kč, stůl pod počítač ve výši 3 100,00 Kč, modem Alcatel ve výši 2 772,00 Kč, PROTHERM – plynový kotel ve výši 32 417,00 Kč.

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši 2 442 871,99 Kč. Přírůstek ve výši 5 390,00 Kč - nákup pozemku v blízkosti čerpací stanice a úbytek ve výši 3 552,88 Kč – prodej pozemku.

Účet 032 "**Kulturní předměty**" ve výši 1,00 Kč - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Evidován památník obětem II. světové války.

Účet 042 "**Nedokončený dl. hmotný majetek**" ve výši 309 440,00 Kč, skládalo se z:

042 0305 chodníky ve výši 82 245,00 Kč

042 0310 svodný příkop ve výši 199 650,00 Kč

042 0313 vytápění sokolovny ve výši 10 000,00 Kč

042 0314 dubové lavice ve výši 17 545,00 Kč

Účet 261 „**Pokladna**“ ve výši 13 254,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

Účet 902 "**Jiný drobný dl. hmotný majetek**" ve výši 347 997,75 Kč - evidován majetek do 2 000,- Kč.

Evidence pohledávek

Obec Vrbka evidovala k 31. 12. 2019 následující druhy pohledávek - *kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 155 277,00 Kč na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 82 007,00 Kč – jednalo se o 1 nezaplacenou vystavenou fakturu, splatná v lednu 2020 (nájem plynového zařízení)

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 59 960,00 Kč - el. energie, plyn, dubové lavečky.

381 "Náklady příštích období" ve výši 13 310,00 Kč – CODEXIS ONLINE

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2019 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Evidence poplatků

Obec Vrbka měla zpracovanou **OZV č. 5/2015** o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, která byla změněna **OZV č. 1/2017**, změny se netýkaly výše poplatku ani splatnosti. Dále bylo provedeno doplnění **OZV č. 1/2018**, která neměla vliv na výši poplatku ani splatnosti. **Sazba poplatku byla stanovena ve výši 500,- Kč**, splatnost poplatku byla stanovena do 31. 5. příslušného kalendářního roku.

Od poplatku byly osvobozeny osoby, které mají trvalý pobyt na ohlašovnu, tj. Vrbka č.p. 69 a v obci se nezdržují, fyzická osoba, která má ve vlastnictví stavbu určenou k individuální rekreaci, byt nebo rodinný dům, ve kterých není hlášena k pobytu žádná fyzická osoba a která současně má trvalý pobyt na území obce Vrbka.

Dle OZV č. 2/2015 činil poplatek za prvního psa ročně 60,- Kč a za druhého a za dalšího psa téhož vlastníka 80,- Kč. Osvobozen od místního poplatku byl držitel psa, kterým je nevidomá, bezmocná a osoba s těžkým zdravotním postižením a osoby, provádějící výcvik psů určených k doprovodu těchto osob, osoby, kterým stanoví povinnost držení a používání psa zvláštní právní předpis.

Byla provedena kontrola předpisu poplatku za odpad v roce 2019:

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2019 předpis pohledávek z poplatků za odpady MD 315 0301 ve výši 99 752,00/DAL 606 0301 ve výši 99 752,00 Kč. Předpis pohledávek byl **doložen interním dokladem č. 3** ze dne 2. 1. 2019 (ve výši 105 000,00 Kč), a dokladem **č. 78 – snížení přepisu pohledávek za odpady** ze dne 31. 12. 2019 (ve výši 5 248,00 Kč)

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2018 bylo za odpady v roce 2019 **vybráno celkem 99 752,00 Kč** (pol. 1340, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0301).

Na účtu 315 0301 neevidovala obec k 31. 12. 2019 žádné pohledávky.

Byla provedena kontrola předpisu poplatku za psy v roce 2019:

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2019 předpis pohledávek z poplatků za psy MD 315 0302 ve výši 3 660,00 Kč/DAL 606 0302 ve výši 3 660,00 Kč. Předpis pohledávek byl doložen interním dokladem č. 3 ze dne 2. 1. 2019 (ve výši 3 700,00 Kč), a dokladem č. 78 (snížení poplatku o částku 40,00 Kč).

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2019 bylo za poplatek za psy **vybráno celkem 3 660,00 Kč** (1341).

Na účtu 315 0302 neevidovala obec k 31. 12. 2019 žádné pohledávky.

Evidence poplatků za komunální odpad a za psy byla vedena ručně pomocí přehledné tabulky v PC.

Evidence závazků Obec Vrbka evidovala k 31. 12. 2019 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **147 824,81 Kč** na účtech:

321 „Dodavatelé“ ve výši 46 088,60 Kč – doloženo 6 neuhrazené došlých faktur (splatné v lednu 2020).

374 „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ ve výši 16 496,21 Kč – jednalo se o vratku dotace na volby do EP

384 "Výnosy příštích období" ve výši 40 280,00 Kč – daň PO za rok 2019

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 44 960,00 Kč – dohad plyn, el. energie.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2019 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Faktura Kontrola provedla kontrolu přijatých faktur se zaměřením na zaúčtování a přiřazení položek rozpočtové skladby za období listopad – prosinec 2019, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2019 ze dne 5. 2. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2019. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec Vrbka měla zpracovanou "**Směrnici č. 5 o organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků obce Vrbka**", která byla účinná od 20. 12. 2011.

Plán inventur v obci Vrbka na rok 2019 byl vyhotoven starostou obce dne 13. 11. 2019 a obsahoval termín provedení inventarizace, jmenování inventarizační komise a provedení inventarizace veškerého majetku obce k datu 31. 12. 2019. Součástí byl i Jmenovací dekret ze dne 13. 11. 2019 na složení inventarizační komise, v počtu 3 členové (předseda + 2).

Inventarizační zpráva obce Vrbka ke dni 31. 12. 2019 obsahovala plán inventur, způsob provedení inventury, přírůstky a úbytky majetku obce za rok

2019, inventarizační rozdíly - nebyly zjištěny. Uvedená zpráva byla zpracována dne 15. 1. 2020, připojeny byly podpisové záznamy všech členů inventarizační komise.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: den provedení inventarizace, popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise a přílohy IS (IS dle inventurních čísel, přehled pohybů majetku).

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur - kniha závazků byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky dle jednotlivých měsíců. V roce 2019 bylo zaevidováno celkem 178 faktur pod č. 1 - 178. Do 31. 12. 2019 nebylo uhrazeno šest došlých faktur (všechny splatné v lednu 2020) v celkové výši 46 088,60 Kč – odsouhlaseno na Rozvahu, HUK za 12/2019 a inventurní soupis účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur - kniha pohledávek byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky. V roce 2019 bylo vystaveno celkem **20 faktur** pod č. 1 - 20 (např. firmě EKO-KOM, Obec Sulimov, Smýkal Petr). Do 31. 12. 2019 nebyla uhrazena jedna vystavená faktura (splatná v lednu 2020) ve výši 82 007,00 Kč - odsouhlaseno na rozvahu, hlavní knihu sestavenou za období 12/2020 a inventurní soupis účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2019. Výše odměny neuvolněného starosty byla stanovena v souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byla schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 11. 2018. V roce 2019 nebyla výše odměn měněna.

Kontrolou mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů nebyl zjištěn nedostatek.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly vyhotovovány ručně. Pro příjmy i výdaje byla vedena jedna číselná řada. Celkem bylo v roce 2019 vydáno 185 příjmových a výdajových pokladních dokladů. K výdajovým pokladním dokladům byly zakládány doklady-paragony, podací lístky, cestovní příkazy apod.

Byla provedena kontrola pokladních dokladů za měsíc září – listopad 2019 (č. 124-165), nebyly zjištěny nedostatky. Prověřeno bylo především přiřazení rozpočtové skladby, která byla uvedena v pokladní knize.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky. Pokladní kniha obsahovala předepsané náležitosti.

Počáteční stav k 1. 1. 2019 činil 11 776,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti za příslušný měsíc byl převeden do počátečního stavu v následujícím měsíci. **Zůstatek** k 31. 12. 2019 činil 13 254,00 Kč – a byl shodný s HUK, Rozvahou a Fin 2-12 M za 12/2019.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 30. 1. 2020. V části A. 3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách. V části A. 4. byl na účtu 902 "Jiný drobný dl. hmotný majetek" evidován majetek ve výši 347 997,75 Kč. V části "G. Stavby" byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 5. 2. 2020. Aktiva ve výši 25 967 374,08 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 27 965 240,35 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 8 911 228,77 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden na účet 432 0318 "Výsledek

hosp. předcházejících účetních období, HV za rok 2018" ve výši 1 175 031,77 Kč, dne 19. 6. 2019, doloženo dokladem č. 41.

Účetnictví ostatní **Kontrola vazby účtu 018, 028 a 558:**
Kontrola prověřila k 31. 12. 2019 vazbu obratu strany MD účtu 018 ve výši 15 125,00 Kč a účtu 028 ve výši 86 354,40 Kč (celkem ve výši 101 479,40 Kč) a obratu strany DAL účtu 558 ve výši 137 610,00 Kč. Kontrolou byl zjištěn rozdíl ve výši 36 130,40 Kč – jednalo se o fakturu č. z KDF 174 – nákup konferenčních stolů (faktura roku 2019, do majetku zařazeno v roce 2020).

Kontrola odpisů:

Kontrola odpisů ve vazbě na účet 551 ve výši 420 842,00 Kč, a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, jedenkrát ročně – doloženo ostrým účetním odpisem za období 12/2019 a interním dokladem č. 86 ze dne 31. 12. 2019, dle kterého byly zaúčtovány odpisy celkem ve výši 415 680,00 Kč. Kontrolou byl zjištěn rozdíl ve výši 5 162,00 Kč – jednalo se o doúčtování odpisů vyřazené rozhlasové ústředny.

Účtový rozvrh **Účtový rozvrh** Obce Vrbka platný pro rok 2019 byl sestaven v programu GINIS Express a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 5. 2. 2020

Daňové příjmy ve výši 2 918 471,52 Kč
Nedaňové příjmy ve výši 272 503,71 Kč
Kapitálové příjmy ve výši 10 680,00 Kč
Přijaté transfery ve výši 124 400,00 Kč
Konsolidace příjmů 0,00 Kč
Příjmy celkem po kons. 3 326 055,23 Kč (101,67%)

Běžné výdaje ve výši 1 786 948,92 Kč
Kapitálové výdaje ve výši 195 385,00 Kč
Konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč
Výdaje celkem po kons. 1 982 333,92 Kč (68,14% UR)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....1 343 721,31 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2019.....5 402 588,19 Kč
-pol 8901 (PS pokl. - KS pokl.) -1 478,00 Kč
= **stav účtů k 31. 12. 2019 ve výši 6 744 831,50 Kč odpovídal zůstatku účtů 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2019.**

Předmětem kontroly byly následující kapitálové příjmy:

- § 3639 pol. 3111 ve výši 10 680,00 Kč – prodej pozemků

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

-§2212 pol. 6121 ve výši 112 450,00 Kč – radary 2 ks
-§ 3412 pol. 6121 ve výši 10 000,00 Kč – projekt topení Sokolovna
-§ 3639 pol. 6130 ve výši 5 390,00 Kč – nákup pozemku
-§ 3745 pol. 6121 ve výši 32 545,00 Kč – dubové lavice
-§ 5512 pol. 6122 ve výši 35 000,00 Kč – požární stroj

Obec Vrbka měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty Kontrole byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2019 programem GINIS Express ze dne 5. 2. 2020. Obec Vrbka nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 375 352,48 Kč a výnosy ve výši 3 343 621,40 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 968 268,92 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za

12/2019 na straně pasiv v části III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 008 548,92 Kč, daň SÚ 591 ve výši 40 280,00 Kč.

Byla provedena kontrola vazby výnosových účtů z daní a poplatků účet u SU 605, 681, 682, 684 a 686 s jednotlivými příjmovými položkami účetního výkazu FIN 2-12 M, **kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.**

- Darovací smlouvy** V kontrolovaném období neuzavřela obec žádné darovací smlouvy. Na zasedáních ZO byly schvalovány finanční dary v maximální výši 1 000,00 Kč (bez uzavření darovacích smluv). Kontrolou bankovních dokladů bylo zjištěno, že při odeslání finančních darů bylo účtováno na AÚ 572 0300, OdPa 6409 pol. 5222.
- Dohody o pracovní činnosti** V roce 2019 byla uzavřena nová Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 7. 2019 (s pracovníkem os. č. 394) na pozici uklízečka, a to na dobu neurčitou. Ostatní dohody o pracovní činnosti (správce hřbitova) byly v platnosti. Byla provedena kontrola sjednaných měsíčních hrubých platů v návaznosti na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.
- Dohody o provedení práce** V roce 2019 uzavírala Obec Vrbka dohody o provedení práce na nahodilé pracovní úkony, jednalo se zejména o práce: úklid a údržba veřejného prostranství a zeleně, úklid a příprava volební místnosti, kompletace a distribuce volebních lístků, vedení obecní kroniky, úklidové práce v budově OÚ, údržba veřejného prostranství, příprava a zabezpečení smutečních obřadů, vedení obecní knihovny a další. Kontrola provedla kontrolu sjednaných měsíčních odměn ve vazbě na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.
- Pracovní smlouvy** V roce 2019 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím** **Obec Vrbka přijala do 31. 12. 2019 následující transfery:**
 Obec Vrbka přijala v roce 2019 následující transfery:
pol. 4111 ve výši 29 000,00 Kč pod UZ 98 348 na výdaje související s volbami do Evropského parlamentu
Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6117 v celkové výši **12 503,79 Kč**.
 Dotace byla čerpána na:
pol. 5019 ve výši 800,00 Kč – doloženo refundací mzdy
pol. 5021 ve výši 9 612,00 Kč - odměny členům OVK (4 členů) odměna ve výši 8 200,00 Kč, dále DoPP úklid a přípravu volební místnosti ve výši 320,00 Kč a za obálování a roznos lístků celkem ve výši 1 092,00 Kč.
pol. 5039 ve výši 272,00 Kč – doloženo refundací pojistného
pol. 5139 ve výši 322,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských, doloženo VPD č. 72 ve výši 60,00 Kč, doloženo d.č. 51 (placeno bankovní kartou obce) ve výši 262,00
pol. 5161 ve výši 90,00 Kč – jednalo se o poštovní služby, doloženo VPD č. 60
pol. 5162 ve výši 361,79 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 77 za komplexní služby elektronické komunikace při volbách do EP
pol. 5169 ve výši 656,00 Kč – nákup stravenek doloženo VPD č. 60
pol. 5173 ve výši 390,00 Kč, doloženo cestovními příkazy a pokladními doklady č. 75 ve výši 257,00 Kč a č. 76 ve výši 133,00 Kč

pol. 4112 ve výši 65 400,00 Kč na zajištění výkonu státní správy
 - v upraveném rozpočtu je rozpočtovaná částka 65 400,00 Kč

pol. 4121 ve výši 30 000,00 Kč - neinvestiční přijaté dotace od obcí. Jednalo se o dotace od Obce Sulimov a Karolín, které dle „Smlouvy o sdružení“ uzavřené dne 27. 5. 2002 přispívají každá 1/3 na výdaje spojené se hřbitovem v Obci Vrbka, jehož jsou spoluvlastníky (2 x 15 000,-).

Smlouvy nájemní	V roce 2019 neuzavřela obec žádné nové nájemní smlouvy. V platnosti byla stávající Nájemní smlouva na obecní byt.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>a) obec jako prodávající i kupující</p> <p>Dne 9. 5. 2019 byla uzavřena Kupní smlouva - Obec Vrbka (prodávající i kupující). Předmětem smlouvy byl prodej pozemku p.č. 427/7 – orná půda a nákup pozemku p.č. 478/2 – ostatní plocha.</p> <p>Dle čl. II. byla sjednána kupní cena pozemku p.č. 427/7 ve výši 10 680,00 Kč a pozemku p.č. 478/2 ve výši 4 890,00 Kč.</p> <p>Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 27. 2. – 15. 3. 2019.</p> <p>Prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 20. 3. 2019, usnesením č. 25/V3/19, schválen prodej za 30 Kč/m². Dle vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí právní účinky zápisu ke dni 9. 5. 2019, zápis proveden dne 30. 5. 2019.</p> <p>Kontrola proběhla na interní doklad č. 64 ze dne 9. 5. 2019, vyřazení pozemku p.č. 427/7 v účetní hodnotě 3 552,88 Kč, účtováno MD 554/Dal 031 a současně zařazení pozemku p.č. 478/2 ve výši 5 390,00 Kč.</p> <p>Dále byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - PPD č. 56 ze dne 9.5.2019 – příjem za prodej pozemku p.č. 427/7 ve výši 10 680,00 Kč byl proúčtován správně na AÚ 647.0300 (OdPa 3639 pol. 3111). -VPD č. 57 ze dne 9.5.2019 – výdej za nákup pozemku p.č. 478/2 ve výši 5 390,00 Kč byl proúčtován správně na AÚ 0420.000 (OdPa 3639 pol. 6130).
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Vrbka v roce 2019 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy zástavní	Obec Vrbka neuzavřela v roce 2019 žádnou zástavní smlouvu , ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.
Zveřejněné záměry	Viz. smlouvy o převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období neprováděla obec žádná veřejná řízení v souladu se zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2019 byly v platnosti stávající vnitřní předpisy a směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>V roce 2019 se uskutečnily 4 veřejná zasedání Zastupitelstva Obce Vrbka (dne 20. 3., 19. 6., 18. 9., 18. 12. 2019). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce na úřední desce alespoň 7 dnů před zasedáním v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.</p> <p>O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, ověřovateli a zapisovatelem. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a výpisy usnesení.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 443/2018/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Vrbka za rok 2018 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 9. 7. 2019 . Závěrečný účet obce byl schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.
Peněžní fondy	V roce 2019 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění ostatních kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka Obce Vrbka sestavena k 31. 12. 2018 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 usnesením č. 36/V4/19. Kontrole byl doložen také Protokol o schválení účetní závěrky, v souladu s § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., v platném znění.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

ČÚS č. 703 Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. Obec neúčtovala o poskytnutých transferech v souladu s ČÚS č. 703. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbka za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbka za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Vrbka dne pátek 13. března 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Viliam Pospíšil, starosta obce Vrbka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 13. března 2020

Viliam Pospíšil
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vrbka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní