

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Vrbka
Vrbka 69
768 21 Kvasice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. února 2021	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 31075/2020	KUSP 31075/2020 EKO

Zpráva č. 325/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vrbka, IČ: 47930284
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22.02.2021 - 23.02.2021 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 18. 1. 2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 2. 2021.

Místo provedení přezkoumání: 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 2020 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 2. 12. do 31. 12. 2019 – ve stejném termínu i v elektronické podobě. Příjmy byly navrženy ve výši 3 457 307,00 Kč, výdaje ve výši 5 823 560,00 Kč přebytek ve výši 3 457 307,00 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, 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 (dále jen ZO) schválilo celkem 7 změn rozpočtu. 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 31. 3. 2020 - došlo k navýšení příjmů i výdajů o částku 2 280,00 Kč 2. RO schváleno starostou obce dne 31. 5. 2020 - došlo pouze k přesunu mezi paragrafy na straně výdajů 3. RO schváleno na jednání ZO dne 26. 8. 2020, usnesením č. 93/V9/20 - navýšení příjmů o 273 500,00 Kč 4. RO schváleno starostou obce dne 30. 9. 2020 - jednalo se pouze o přesun paragrafy na straně výdajů 5. RO schváleno starostou obce dne 30. 11. 2020 - navýšení příjmů i výdajů o částku 4 490,00 Kč 6. RO schváleno na jednání ZO dne 16. 12. 2020, usnesením č. 107/V11/20 - snížení příjmů ve výši 144 000,00 Kč, a snížení na straně výdajů ve výši 3 348 000,00 Kč 7. RO schváleno starostou obce dne 31. 12. 2020 - snížení příjmů o 75 250,00 Kč a zvýšení výdajů o 116 500,00 Kč <p>RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 61 020,00 Kč a snížení finančních prostředků na straně výdajů o 3 224 730,00 Kč. Celkem byly příjmy navýšeny na částku 3 521 027,00 Kč a výdaje sníženy na částku 2 615 330,00 Kč. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2020 bez rozdílů.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Obce Vrbka na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2019 usnesením č. 55/V6/19 rozpočet byl schválen v odlišné podobě než byl navržen.</p> <p>Příjmy ve výši 3 460 007,00 Kč, výdaje ve výši 5 840 060,00 Kč a schodek ve výši 2 380 053,00 Kč.</p> <p>Počáteční stav bankovního účtu k 1. 1. 2020 činil 8 228 302,95 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>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2020 na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2019.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024 , který 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.

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.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Obce Vrbka za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce **od 29. 4. do 6. 5. 2020** - ve stejném termínu i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem obce dne **6. 5. 2020** usnesením č. 67/V7/20 a č. 69/V7/20. Závěrečný účet obce za rok 2019 byl **schválen vyjádřením bez výhrad**.

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 8. 4. 2020).

Bankovní výpis

Obec Vrbka účtovala v roce 2020 na následujících bankovních účtech:

- č. **1483130399/0800** vedený u České spořitelny a.s., (BU) - zůstatek činil **7 128 849,01 Kč** odpovídal zůstatku na účtu 231 0340 v hlavní knize sestavené za období 12/2020 (ověřeno na výpis č. 002)

- č. **94-5211691/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 099 453,94 Kč** (ověřeno na výpis z účtu č. 26 ze dne 31. 12. 2020) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0342 v HUK.

Součet analytických účtů ve výši **8 228 302,95 Kč** odpovídal syntetické účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2020.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku

V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

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 účtován 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.

Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2020 - nebyly zjištěny nedostatky.

Účet 018 "**Drobný dl. nehmotný majetek**" ve výši 132 767,00 Kč (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 24 805,00 Kč – IČ 1800010 Pasport GisOnline - hřbitov

Účet 019 "**Ostatní dl. nehmotný majetek**" ve výši 249 950,00 Kč (oprávky ve výši 86 233,00 Kč na účtu 079) - nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku. Obec zde evidovala urbanistickou studii a územní plán obce.

Účet 021 "**Stavby**" ve výši 22 045 011,59 Kč (oprávky ve výši 7 397 263,00 Kč na účtu 081)

Přírůstek ve výši 27 456,00 Kč - jednalo se o IČ 2100027 zídka Sokolovna ve výši 27 456,00 Kč,

Účet 022 "**Samostatné movité věci**" ve výši 1 641 218,46 Kč (oprávky ve výši 535 799,00 Kč na účtu 082). **Přírůstek** ve výši 9 904,46 Kč – jednalo se o rozšíření rozhlasu TZ IČ 2200002

Účet 028 "**Drobný dl. hmotný majetek**" ve výši 1 331 526,26 Kč (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 163 095,16 Kč (jednalo se o nákup: stůl konferenční skládací 5 ks a ve výši 3 617,90 Kč, měřič vlhkosti ve výši 38 514,00 Kč, keyboard YAMAHA ve výši 21 090,00 Kč, křovinořet ve výši 15 990,00 Kč, NAS server ve výši 7 367,00 Kč, pevný disk 2 ks a 2 809,50 Kč, stolní počítač ve výši 23 735,00 Kč a další).

Úbytek ve výši 37 714,67 Kč – jednalo se o vyřazení počítače včetně příslušenství IČ 2800039

Účet 031 "**Pozemky**" ve výši 2 476 971,03 Kč. Přírůstek ve výši 34 099,04 Kč – jednalo se o změnu výměr obnovou operátu IČ 3100147 a podíl na p.č. 2000 IČ 3100146.

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 454 567,00 Kč, skládalo se z:

042 0305 chodníky ke hřbitovu ve výši 163 315,00 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

042 0317 inž. sítě u hřbitova plyn ve výši 62,00 Kč

042 0318 inž. sítě u hřbitova voda ve výši 1 000,00 Kč

042 0319 sokolovna rekonstrukce ve výši 62 995,00 Kč

Účet 261 „**Pokladna**“ ve výši 23 093,00 Kč – doloženo výčetkou platidel.

Účet 902 "**Jiný drobný dl. hmotný majetek**" ve výši 405 412,10 Kč - evidován majetek do 2 000,- Kč.

Evidence pohledávek

Obec Vrbka evidovala k 31. 12. 2020 následující druhy pohledávek - *kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.*

Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala.

Krátkodobé pohledávky ve výši 145 313,25 Kč na účtech:

311 "Odběratelé" ve výši 82 007,00 Kč – jednalo se o 1 nezaplacenou vystavenou fakturu, splatná v lednu 2021 (nájem plynového zařízení)

314 "Krátkodobé poskytnuté zálohy" ve výši 38 560,00 Kč - el. energie, plyn, dubové lavečky.

381 "Náklady příštích období" ve výši 24 746,25 Kč – Atlas cons 2018-2021 ve výši 6 050,00 Kč, VZP pojištění odpovědnosti podnikatelů ve výši 15 157,00 Kč, GisOnline mapová aplikace 3 539,25 Kč

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2020 - **nebyly zjištěny rozdíly.**

Evidence poplatků

Obec Vrbka měla zpracovanou:

OZV č. 2/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Vrbka, včetně nakládání se stavebním odpadem.

OZV č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Vrbka. Dle čl. 4 byla sazba poplatku pro rok 2020 ve výši 500,00 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku ve dvou splátkách a to do 30. dubna a do 31. října příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

OZV č. 5/2019 o místním poplatku ze psů. Dle čl. 4 byla sazba poplatku za prvního a druhého psa 60 Kč a za každého dalšího 80 Kč. Dle čl. 5 byla stanovena splatnost poplatku jednorázově a to do 30. dubna příslušného kalendářního roku. Dle čl. 6 byly stanoveny osvobození a úlevy.

Byla provedena kontrola předpisu poplatku za odpad v roce 2020:

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2020 předpis pohledávek z poplatků za odpady MD 315 0301 ve výši 105 000,00/DAL 606 0301 ve výši 105 000,00 Kč. Předpis pohledávek byl **doložen interním dokladem č. 3** ze dne 2. 1. 2020 (ve výši 105 000,00 Kč), a dokladem **č. 82 – snížení předpisu pohledávek za odpady** ze dne 31. 12. 2020 (ve výši 2 000,00 Kč)

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2020 bylo za odpady v roce 2020 **vybráno celkem 103 000,00 Kč** (pol. 1340, souhlasilo s obratem strany DAL účtu 315 0301).

Na účtu 315 0301 neevidovala obec k 31. 12. 2020 žádné pohledávky.

Byla provedena kontrola předpisu poplatku za psy v roce 2020:

Dle hlavní knihy byl proveden v roce 2020 předpis pohledávek z poplatků za psy MD 315 0302 ve výši 3 860,00 Kč/DAL 606 0302 ve výši 3 860,00 Kč. Předpis pohledávek byl doložen interním dokladem č. 3 ze dne 2. 1. 2020 (ve výši 3 700,00 Kč), a do konce roku byl předpis upraven dokladem č. 52 a č. 56 (zvýšení poplatku o částku 160,00 Kč).

Dle výkazu Fin 2-12 M za 12/2020 bylo za poplatek za psy **vybráno celkem 3 860,00 Kč** (1341).

Na účtu 315 0302 neevidovala obec k 31. 12. 2020 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. 2020 **následující závazky** - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky obec neevidovala.

Krátkodobé závazky ve výši **156 683,67 Kč** na účtech:

321 „Dodavatelé“ ve výši 8 997,46 Kč – doloženo 7-dmi neuhrazenými došlými fakturami (splatné v lednu 2021).

331 „Zaměstnanci“ ve výši 54 261,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

336 „Sociální zabezpečení“ ve výši 4 576,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

337 „Zdravotní pojištění“ ve výši 5 240,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

342 „Ostatní daně a poplatky“ ve výši 5 934,00 Kč – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

374 „Krátkodobé přijaté zálohy na transfery“ ve výši 14 785,21 Kč – jednalo se o vratku dotace na volby do zastupitelstva kraje a Senátu

384 "Výnosy příštích období" ve výši 39 330,00 Kč – daň PO za rok 2020

389 "Dohadné účty pasivní" ve výši 23 560,00 Kč – dohad plyn, el. energie.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2020 - **nebyly zjištěny rozdíly**.

Faktura Kontrola provedla kontrolu přijatých faktur se zaměřením na zaúčtování a přiřazení položek rozpočtové skladby za období září - říjen 2020, nebyly zjištěny rozdíly.

Hlavní kniha Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2020 ze dne 3. 2. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020.

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 2020 byl vyhotoven starostou obce dne 26. 8. 2020 a obsahoval termín provedení inventarizace, jmenování inventarizační komise a provedení inventarizace veškerého majetku obce k datu 31. 12. 2020. Součástí byl i Jmenovací dekret ze dne 11. 11. 2020 na složení inventarizační komise, v počtu 3 členové (předseda + 2).

Inventarizační zpráva obce Vrbka ke dni 31. 12. 2020 obsahovala plán

inventur, způsob provedení inventury, přírůstky a úbytky majetku obce za rok 2020, inventarizační rozdíly - nebyly zjištěny. Uvedená zpráva byla zpracována dne 15. 2. 2021, 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 2020 bylo zaevidováno celkem 181 faktur pod č. 1 - 181. Do 31. 12. 2020 nebylo uhrazeno sedm došlých faktur (téměř všechny splatné v lednu 2021) v celkové výši 8 997,46 Kč – odsouhlaseno na Rozvahu, HUK za 12/2020 a inventurní soupis účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur - kniha pohledávek byla vedena ručně pomocí výpočetní techniky. V roce 2020 bylo vystaveno celkem **28 faktur** pod č. 1 - 28 (např. firmě EKO-KOM, Obec Sulimov, Gas Net, Šrot Geveschuber). Do 31. 12. 2020 nebyla uhrazena jedna vystavená faktura (splatná v lednu 2021) ve výši 82 007,00 Kč - odsouhlaseno na rozvahu, hlavní knihu sestavenou za období 12/2021 a inventurní soupis účtu 311.

Odměňování členů zastupitelstva

Byly předloženy mzdové listy všech členů zastupitelstva za rok 2020. 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 2020 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 2020 vydáno 129 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 – prosinec 2020 (č. 91-129), 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. 2020 činil 13 254,00 Kč. Konečný zůstatek pokladní hotovosti za příslušný měsíc byl převeden do počátečního stavu v následujícím měsíci. **Zůstatek** k 31. 12. 2020 činil 23 093,00 Kč – a byl shodný s HUK, Rozvahou a Fin 2-12 M za 12/2020.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "**Příloha**" sestavena za období 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 1. 2. 2021. 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 405 412,00 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 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 25. 1. 2021. Aktiva ve výši 27 245 133,28 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 28 332 012,34 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 9 483 588,26 Kč na účtu 018, 019, 021, 022 a 028.

Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0319 "Výsledek hosp. předcházejících účetních období, HV za rok 2019" ve výši 968 268,92 Kč, dne 6. 5. 2020, doloženo dokladem č. 2.

Účetnictví ostatní**Kontrola vazby účtu 018, 028 a 558:**

Kontrola prověřila k 31. 12. 2020 vazbu obratu strany MD účtu 018 ve výši 24 805,00 Kč a účtu 028 ve výši 163 095,16 Kč (celkem ve výši 187 900,16 Kč) a obratu strany DAL účtu 558 ve výši 151 769,56 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 422 174,00 Kč, a účetními odpisy účtovanými rovnoměrným způsobem, jedenkrát ročně – doloženo ostrým účetním odpisem za období 12/2020 a interním dokladem č. 92 ze dne 31. 12. 2020, dle kterého byly zaúčtovány odpisy celkem ve výši 422 174,00 Kč.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh Obce Vrbka platný pro rok 2020 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 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 25. 1. 2021

Daňové příjmy ve výši	2 848 318,79 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	283 597,61 Kč
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč
Přijaté transfery ve výši	409 872,00 Kč
Konsolidace příjmů	0,00 Kč
Příjmy celkem po kons.	3 541 788,40 Kč (100,59%)

Běžné výdaje ve výši	1 865 990,49 Kč
Kapitálové výdaje ve výši	182 487,46 Kč
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč
Výdaje celkem po kons.	2 048 477,95 Kč (78,33% UR)

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	1 493 310,45 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2020.....	6 744 831,50 Kč
-pol 8901 (PS pokl. - KS pokl.)	-9 839,00 Kč
= stav účtů k 31. 12. 2020 ve výši	8 228 302,95 Kč

odpovídal zůstatku účtů 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2020.

Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:

- §2219 pol. 6121 ve výši 81 070,00 Kč – chodník průjezdní úsek
- § 3412 pol. 6121 ve výši 90 451,00 Kč – zídka Sokolovna, el. instalace Sokolovna
- § 3633 pol. 6121 ve výši 1 062,00 Kč – inž. sítě u hřbitova - voda
- § 3639 pol. 6122 ve výši 9 904,46 Kč – rozšíření veřejného rozhlasu

Obec Vrbka měla rozpočtované finanční prostředky na § 5212 "Ochrana obyvatelstva" pol. 5901 "nespecifikované rezervy" a na § 5213 „Krizová opatření“ v souladu s § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení, v platném znění.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2020 programem GINIS Express ze dne 25. 1. 2021. Obec Vrbka nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 292 201,89 Kč a výnosy ve výši 3 561 064,72 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 268 862,83 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za 12/2020 na straně pasiv v části III. 1.

Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 1 308 192,83 Kč, daň SÚ 591 ve výši 39 330,00 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.**

**Dohody o
pracovní činnosti**

Kontroly byly předloženy:

Dohoda o pracovní činnosti ze dne 3. 8. 2020 (s pracovníkem os. č. 401) na práci: Úklid a údržba veřejného prostranství a zeleně, na dobu neurčitou, sjednaná mzda ve výši 100 Kč / hod.

Dohoda o pracovní činnosti ze dne 10. 9. 2020 (s pracovníkem os. č. 401) na práci: Kompletace a distribuce volebních lístků (174 ks), úklid a příprava volební místnosti (100 Kč/hod.).

Ostatní dohody o pracovní činnosti (správce hřbitova) byly v platnosti.

Byla provedena kontrola na mzdové listy, nebyl zjištěn nedostatek.

**Dohody o
provedení práce**

V roce 2020 uzavírala Obec Vrbka dohody o provedení práce na nahodilé pracovní úkony, jednalo se zejména o práce: vedení obecní knihovny, příprava a zabezpečení smutečních obřadů, úklid a údržba veřejného prostranství a zeleně, oprava nábytku ze zasedací místnosti OÚ Vrbka a další.

Kontrola provedla kontrolu sjednaných měsíčních odměn ve vazbě na mzdové listy, nebyl zjištěn rozdíl.

Pracovní smlouvy

V roce 2020 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.

**Smlouvy k
poskytnutým
úcelovým dotacím**

Obec Vrbka neposkytla v roce 2020 žádné příspěvky, které by podléhaly novelizaci zákona č. 250/2000 Sb.

**Smlouvy a další
materiály k
přijatým úcelovým
dotacím**

Obec Vrbka přijala do 31. 12. 2020 následující transfery:

pol. 4111 ve výši 273 500,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 242 500,00 Kč – jednalo se o „kompenzační bonus“

částka ve výši 31 000,00 Kč – výdaje na volby do zastupitelstva kraje a Senátu UZ 98 193

Čerpání dotace bylo zaúčtováno na OdPa 6115 v celkové výši 16 214,79 Kč

Dotace byla čerpána na:

pol. 5021 ve výši 11 938,00 Kč - odměny členům OVK (4 členové) odměna ve výši 10 200,00 Kč, dále DPČ za obálkování a roznoš lístků celkem ve výši 1 738,00 Kč (6,54 x 174 ks + 6 hodin x 100 za úklid)

pol. 5132 ve výši 1 710,00 Kč – jednalo se o nákup ochranných pomůcek, doloženo d.č. 64 ze dne 30. 11. 2020

pol. 5139 ve výši 690,00 Kč – jednalo se o nákup kancelářských potřeb a čistících potřeb, doloženo VPD č. 109 ve výši 574,00 Kč a VPD č. 110 ve výši 116 Kč

pol. 5161 ve výši 90,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 128 – jednalo se o část faktury, dopravné za nákup stravenek

pol. 5162 ve výši 361,79 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 140 za komplexní služby elektronické komunikace pro zajištění hlasového spojení volebních komisí pro volby konané v říjnu 2020.

pol. 5169 ve výši 696,00 Kč – doloženo fakturou č. z KDF 128 na nákup stravenek pro 4 členy OVK (87 Kč x 2 dny x 4 členové)

pol. 5173 ve výši 729,00 Kč – doloženo pokladním dokladem VPD č. 93 ve výši 155 Kč, a VPD č. 111 ve výši 574 Kč, podloženo cestovními příkazy týkající se voleb

Dotace na volby do EP byla proúčtována v celkové výši 31 000,00 Kč na účtu 374, dotace byla čerpána ve výši 21 903,03 Kč, částka ve výši 9 096,97 Kč byla vrácena na účet KÚZK v roce 2021.

pol. 4112 ve výši 68 100,00 Kč na zajištění výkonu státní správy

- v upraveném rozpočtu je rozpočtovaná částka 68 100,00 Kč

pol. 4121 ve výši 68 272,00 Kč, jednalo se o:

částka ve výši 30 000,00 Kč - 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,-).

částka ve výši 38 272,00 Kč - dále se jednalo o přefakturaci nákladů na pořízení IČ 2800192 keyboard YAMAHA (vč. pouzdra) ve výši 21 090,00 Kč + 960,40 Kč, na pořízení 4 ks laviček v celkové výši 10 553,60 Kč (IČ 2800198-2800201) a na pořízení IČ 1800010 Pasport GisOnline hřbitov ve výši 24 805 Kč. Veškeré náklady na pořízení byly rozděleny na 1/3 a částky za 1/3 ve výši 19 136 Kč byly přefakturovány obci Karolín a obci Sulimov.

Smlouvy nájemní	V roce 2020 neuzavřela obec žádné nové nájemní smlouvy. V platnosti byla stávající Nájemní smlouva na obecní byt.
Smlouvy o převodu majetku	V roce 2020 nebyl proveden žádný nákup ani prodej týkající se obecního majetku, zejména pozemků.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec Vrbka v roce 2020 neuzavřela žádnou smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy zástavní	Obec Vrbka neuzavřela v roce 2020 žádnou zástavní smlouvu , ani nemá zastavený majetek na základě uzavřených smluv z předchozích let.
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 platnosti byly stávající předpisy a směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V roce 2020 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání Zastupitelstva Obce Vrbka (dne 6. 5., 3. 6., 26. 8., 25. 11., 16. 12. 2020). 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. 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.
Peněžní fondy	V roce 2020 obec neměla zřízené žádné peněžní fondy.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka Obce Vrbka sestavena k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2020 usnesením č. 68/V7/20. 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbka za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,23 %
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 úterý 23. února 2021

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Viliam Pospíšil, starosta obce Vrbka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 23. února 2021

Viliam Pospíšil
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Vrbka

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