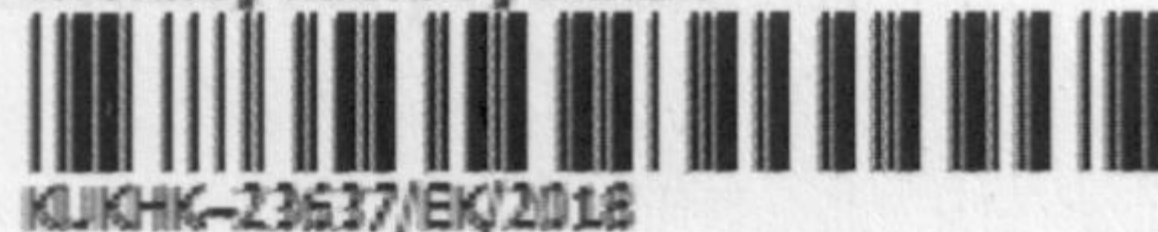




# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

## Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

5510/2019/KHK



### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbice, IČ: 00578649 za rok 2018

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2018
- 28.2.2019

na základě písemné žádosti obce Vrbice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 11.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Vrbice  
Vrbice 25  
507 03 Vysoké Veselí

#### Zástupci za Obec:

- Ing. Ladislav Konůpek - Starosta
- Alena Trpkovičová - účetní od 1.1.2016

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Lhotová  
Ing. Jana Minářová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2018 a 1.2.2019.**

#### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 28.02.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u ČS, a.s. č. ú. 3246417379/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 5.822.179,73 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-3610541/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 830.285,26 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

### **Darovací smlouvy**

Obec jako dárcce uzavřela dne 19.1.2018 Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně. Výše finančního daru činí 2.940,- Kč. Dar byl odeslán z účtu obce dne 5.2.2018. Zastupitelstvo smlouvu schválilo dne 22.12.2017.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na koupi nového počítače a tiskárny do knihovny. Dle Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu provedl výběr dodavatele starosta obce. Cena zakázky činí 21.499,- Kč.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v programu Gordic a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je řádně vedena v programu Word.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur je řádně vedena v programu Word.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické desce od 8.12.2017 do 22.12.2017 a na elektronické úřední desce od 8.12.2017 do 27.12.2017.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíce leden až prosinec 2018, dle mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je řádně vedena v excelu.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena Příloha rozvahy k 30.9.2018 a 31.12.2018.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 12 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 18.3.2016) dne 3.1., 5.3., 2.4., 11.6., 3.7., 2.8., 10.9., 3.10., 5.11., 21.12., 22.12., a 23.12.2018. Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 22.12.2017 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů ve výši 2,362.780,- Kč. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy obce byly posíleny k 31.12.2018 o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Výdaje činily 22.716,- Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 265,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do obecních zastupitelstev ve výši 30.000,- Kč. Výdaje činily 18.257,90 Kč, nespotřebovaná část dotace ve výši 11.742,10 Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Z Ministerstva kultury na základě Rozhodnutí č. 211/MK-S 2266/2018 ze dne 19. 3.2018 obec obdržela na projekt "Modernizace vybavení knihovny a zkvalitnění služeb pro uživatele" neinvestiční dotaci ve výši 15.000,- Kč. Podíl dotace činí 70% z celkových skutečných nákladů na realizaci. Realizace projektu byla stanovena do 31.12.2018. Skutečné náklady činily 21.499,- Kč. Vyúčtování dotace obec předložila v rámci finančního vypořádání roku 2018 dne 9.1.2019. Dotace je zúčtována.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2021 a byl v ZO schválen dne 22.12.2017. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2018 a 31.12.2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl kontrolován výkaz k 30.9.2018 a 31.12.2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 22.12.2017, 16.3., 8.6., 7.9., 2.11. a 20.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 8.6.2018 s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné i elektronické úřední desce od 24.5.2018 do 8.6.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 8.6.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ **Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- **ČÚS č. 710 bod 6.** - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že obec zaplatila různým dodavatelům v souvislosti s rekonstrukcí dětského hřiště částku 127.934,- Kč. Tyto výdaje byly však účtovány do nákladů a nebyly zahrnuty do ceny díla. Tím došlo ke zkreslení výdajů na tuto akci.

*- Tento nedostatek byl odstraněn účetním dokladem č. 600019 ze dne 6.12.2018.*

**(napraveno)**

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2018**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2018**

**se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vrbice - za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Vrbice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Vrbice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

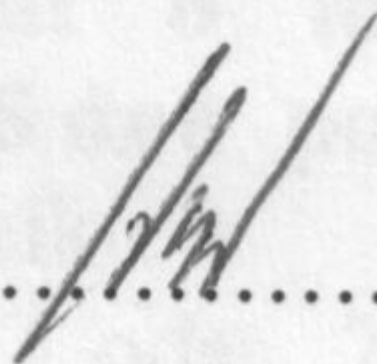
### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Vrbice, dne 28.02.2019

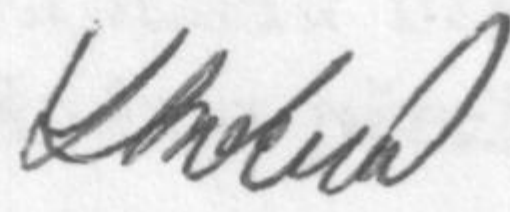
**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

-7- Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení kontroly obcí a analýz

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  


Bc. Kateřina Lhotová  
kontrolor

.....  


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vrbice.

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Ladislav Konůpek.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil žádný finanční majetek.

### Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 28.02.2019

Ing. Ladislav Konůpek

Starosta



.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vrbice	Ing. Ladislav Konůpek
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727873835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702117701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz



## Příloha č.1

## Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Vrbice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	3 278 434,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 181 847,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 760 880,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 347 665,00 Kč
Příjmy celkem	11 568 826,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	2 892 206,50 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 735 323,90 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%

Zařazení do řízení:

Ing. Jaroslav Kouřpek - šéf oddělení

Alena Třešňáková - účetní od 1.1.2016

Přezkoumání vykonaly:

kontrola pověřená řízením přezkoumání:

Ing. Veronika Ryšáková

kontrola:

Ing. Kateřina Čížková

Ing. Jana Mládková

Povolení k přezkoumání ve smyslu § 5 z.č. 420/2004 Sb. § 5 odst. 1 a z.č. 250/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 23.12.2015 a 12.12.2015.

Přezkoumání vykonaly:

Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb.

Podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb. Přezkoumání bylo provedeno podle zákona č. 420/2004 Sb. a z.č. 250/2012 Sb.