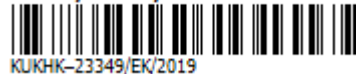




2677/2020/KHK



KUKHK-23349/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbice, IČ: 00578649 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 11. 2019
- 13. 02. 2020

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 28.06.2019 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. Miloš Neuman - starosta
- Alena Trpkovičová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**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 19.6.2019**

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 13. 02. 2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 29. 4. 2019 do 20. 5. 2019 a na elektronické desce obce od 29. 4. 2019 do dnešního dne. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2019 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2019 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů Kč 2.983.046,-- 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.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 17. 5. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 29. 4. 2019 do 20. 5. 2019. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 20. 5. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 17. 5. 2019 byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2018. Účetní závěrka je doložena protokolem.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 10. 2019 a k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a prosinec 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních 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.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a prosinec 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u 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.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. 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.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31. 10. 2019 a 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Evidence majetku

Majetek obce je veden v počítači (software).

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty u ČS, a. s., č. ú. 3246417379/0800 a u ČNB č. ú. 94-3610541/0710.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena v excelu.

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

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Smlouvy nájemní

Dle sdělení zástupce obce nebyla v roce 2019 uzavřena žádná nájemní smlouva.

Darovací smlouvy

Obec předložila Darovací smlouvu uzavřenou s SDH Vrbice, podepsanou dne 18. 5. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 16.192,- Kč na činnost SDH. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 17. 5. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále byla předložena Darovací smlouva uzavřená s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně, podepsaná dne 10. 6. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši 3.060,- Kč na nákup knih do výměnného fondu. ZO schválilo poskytnutí daru dne 17. 5. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dne 6. 11. 2019 uzavřela obec Darovací smlouvu s Nadačním fondem Oblastní nemocnice Jičín. Na základě této smlouvy obec ze svého rozpočtu poskytuje dar ve výši 3.000,- Kč. ZO schválilo poskytnutí daru dne 25. 10. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou se společností GasNet, s.r.o. zastoupenou společností GridServices, s.r.o. podepsanou dne 10. 6. 2019. Jedná se o úplatné věcné břemeno – Kč 50,-- (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat plynárenské zařízení na pozemku obce č. 586/4, rozsah věcného břemene je vyznačen v geometrickém plánu č. 167-1167/2018 ze dne 9. 11. 2018. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 29. 7. 2019. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 17. 5. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu roku 2019 byly posíleny např. o následující účelové dotace:

- ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 15.121,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyčerpaná část dotace ve výši 13.879,- Kč je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena

v rámci finančního vypořádání roku 2019,

- ze SR na volby do zastupitelstev obcí ve výši 25.000,- Kč, ÚZ 98074. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 13.894,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyčerpaná část dotace ve výši 11.106,- Kč je k 31. 12. 2019 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání roku 2019,

- od ÚP na Aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 122.434,- Kč, ÚZ 13101. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.

Dohody o provedení práce

V roce 2019 byl z rozpočtu obce uhrazen výdaj z titulu dohody o provedení práce uzavřené s členem zastupitelstva obce. Obec předložila dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této dohody dne 20. 12. 2018. Dohoda byla podepsána dne 2.1.2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

VZMR "Nákup malotraktoru" byla zadána v souladu se směrnicí č. 2/2019 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma AGROTEST a.s. s nabídkovou cenou 140.000,- Kč včetně DPH. Fakturovaná cena souhlasí s nabídkovou cenou. Faktura byla uhrazena dne 27. 8. 2019.

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 z jednání zastupitelstva.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila směrnicí č. 2/2019 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 18. 5. 2019.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vrbice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,82 %
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 13. 02. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Miloš Neuman.

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, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal 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: 13. 02. 2020

Ing. Miloš Neuman

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vrbice	Ing. Miloš Neuman
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

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

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
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 2019	3 474 323,00 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
Příjmy celkem	12 695 484,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 173 871,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 904 322,60 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------