



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

11233/2024/KHK



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vrbice, IČ: 00578649
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 05.09.2023
- 01.02.2024

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 19.07.2023 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:

starosta - Ing. Miloš Neuman
účetní - Alena Trpkovičová

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 03.07.2023

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, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 01.02.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostou ÚSC na základě delegované pravomoci. K 30.06.2023 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 provedeno 13 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byly namátkově kontrolovány následující závazné ukazatele výdajů rozpočtu: 3612 - Bytové hospodářství, 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů a 3341 - Rozhlas a televize, nebyly zjištěny nedostatky.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se Zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 16.11.2022 do 03.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 02.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 5,040.695,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 03.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2025, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 02.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Dále byl předložen střednědobý výhled rozpočtu, který je sestaven na období 2025–2026, obsahuje všechny potřebné údaje a byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 02.12.2023. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 16.11.2023 do 03.12.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 03.12.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 20.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 11.05.2023 do 21.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 21.06.2023 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout

do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 20.06.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením, resp. v případě odměn starosty v souladu s Nařízením vlády č. 415/2022 Sb.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní doklady za období duben a říjen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

- Česká spořitelna, a. s., č. ú. 3246417379/0800
- Česká spořitelna, a. s., č. ú. 6137578329/0800
- ČNB č. ú. 94-3610541/0710.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600 Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 25.184,- Kč, o tuto hodnoty byly navýšeny výnosy ÚSC. Nevyužitá část dotace ve výši 13.416,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Z r. 2021:

ÚSC uzavřel dne 13.07.2021 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK č. DS2021/04429. Investiční dotace v maximální výši 300.000,- Kč je určena na zpracování projektové dokumentace „Vodovod Stříbrnice“, procentuální poměr dotace k předpokládaným nákladům (tj. 447.700,- Kč) nesmí být překročen. Doba realizace projektu je stanovena na období od 01.07.2021 do 30.06.2023. Závěrečné vyúčtování dotace musí být předloženo do 30.07.2023. ÚSC v roce 2021 nevznikly žádné uznatelné náklady projektu. K 31.12.2021 byla dotace vedena na účtu 955.

K 30.09.2022 ÚSC projekt částečně realizoval a dne 15.03.2022 obdržel část dotace ve výši 174.324,- Kč, dotace je vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Do konce roku 2022 ani v roce 2023 ÚSC nevznikly žádné další způsobilé výdaje ani neobdržel další část dotace.

Dne 17.07.2023 byl uzavřen Dodatek č.1, kterým se prodlužuje doba realizace do 31.12.2024.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárcce uzavřel dne 19.01.2023 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrtka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 3.260,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 02.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 24.10.2023 s Královéhradeckým krajem darovací smlouvu. Touto smlouvou ÚSC nabývá pozemek parc. č. 586/11 v k. ú. Vrbice nad Cidlinou o výměře 77 m², zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 02.12.2022, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 27.10.2023. O majetkovém úkonu bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

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

ÚSC jako prodávající uzavřel kupní smlouvu s fyzickou osobou ze dne 03.05.2023 na prodej pozemkové parcely č. 561/47 o výměře 46 m² v k. ú. Vrbice nad Cidlinou za kupní cenu ve výši 12.420,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29.03.2023 do 15.04.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 14.04.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 15.05.2023. O prodeji a vyřazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

ÚSC jako kupující uzavřel kupní smlouvu s obchodní společností Agro Slatiny, a. s., ze dne 20.11.2023, na koupi pozemků p. č. 416/64 o výměře 1.206 m², 416/65 o výměře 1.264 m², 416/66 o výměře 353 m² a 416/67 o výměře 136 m² vše v k. ú. Vrbice nad Cidlinou za dohodnutou kupní cenu ve výši 591.800,- Kč. Zastupitelstvem ÚSC byl nákup schválen dne 13.11.2023. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 20.11.2023. O nákupu a zařazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno.

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 14.06.2023 s obchodní společností AGRO Slatiny, a. s., kupní smlouvu. Touto smlouvou ÚSC prodává pozemek p. č. St. 26 v k. ú. Vrbice nad Cidlinou o výměře 1261 m², jehož součástí je stavba č.p. 45 (zemědělská usedlost) a kopaná studna, za kupní cenu ve výši 1,005.500,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 17.01.2023 do 07.02.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 14.04.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 14.06.2023. Kupní cena uhrazena dne 14.07.2023. O prodeji a vyřazení pozemku z majetku ÚSC bylo řádně účtováno ke dni právních účinků vkladu.

Dohody o provedení práce

ÚSC uzavřel dne 01.06.2023 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce. Dohoda byla uzavřena na období od 01.06.2023 do 31.12.2023, pracovním úkolem je práce s plotostřihem. Zastupitelstvo ÚSC dne 02.12.2022 vyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi ÚSC a členem zastupitelstva ÚSC.

Dokumentace k veřejným zakázkám

ÚSC v průběhu roku 2023 prováděl poptávkové řízení v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2022 ze dne 15.02.2022.

"Vrbice – chodník podél sil. III/32835 – II. etapa – část 1"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu 1/2022 a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma IZOTRADE s.r.o. s nabídkovou cenou 901.827,52 Kč včetně DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 24.11.2023 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.11.2023. Cena ve smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2023 nebylo plněno ze smlouvy.

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 včetně usnesení.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vrbice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,03 %
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

Datum vyhotovení: 01.02.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková konečného přezkoumání se nezúčastnila

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbice byl projednán dne 01.02.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Vrbice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková 727 873 835 vhynkova@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 2023	5 568 060,00 Kč
Příjem v roce 2022	5 057 395,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 721 949,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 534 279,00 Kč
Příjmy celkem	17 881 683,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 470 420,75 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 682 252,45 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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