



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Vrbice, IČ: 00578649
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2015
- 28.4.2016

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

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

Zástupci za Obec:

- Ing. Ladislav Konůpek - Starosta
- Jana Němcová - účetní do 31.12.2015

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová

**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 25.6.2015.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na fyzické úřední desce i na elektronické úřední desce v termínu od 3.12.2014 do 21.12.2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Během roku 2015 byly schváleny a provedeny 3 rozpočtové opatření ze dne 27.3., 28.6. a 30.12.2015., tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Obec předložila rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2015 až 2017, schválený v zastupitelstvu obce dne 21. 12. 2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2015 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 1.896.950,-- a výdajů Kč 1.646.950,--. Přebytek rozpočtového hospodaření je určen ke splácení jistiny úvěru.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28.6.2015. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce obce od 12.6.2015 do 28.6.2015. Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2014, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 28.6.2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až říjen 2015 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září a listopad 2015 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2015 a 31.12.2015,

	nedostatky zjištěny nebyly, 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.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc září a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30.9.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015 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.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola uzavřených dohod o provedení práce za rok 2015 a jejich výplata dle mzdových listů a nebyly shledány nedostatky.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjmy rozpočtu obce nebyly k 31.12.2015 posíleny o dotace.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ani k nákupu pozemků dle položky 6130.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 12.7.2013 Smlouvu o úvěru č. 11170/13/LCD s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 2 400 000,- Kč na účel "financování Projektu", měsíční splátky stanoveny ve výši 16 700,- Kč, první splátka stanovena na 15.10.2014, poslední splátka stanovena na den 15.9.2026, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2015 činí 2 149 500 Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	1) Obec předložila "Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" platnou od 24.10.2015, v ZO schváleno 23.10.2015. 2) "Směrnice k finanční kontrole" - směrnice zpracována v lednu 2005, vydána s účinností od 10.7.2005, vzhledem k tomu, že samotný zákon č. 320/2001 Sb., byl od roku 2004 několikrát novelizován (minimálně 9 novelizací), zákon č. 552/1991 Sb., pozbyl platnosti, zákon č. 563/1991 Sb., byl rovněž několikrát novelizován, ověřovatelé doporučují, aby předmětná směrnice byla neprodleně novelizována.
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 27.3., 28.6., 23.10.2015 a 30.12.2015.

