



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Vrbice, IČ: 00578649  
za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.11.2016
- 9.5.2017

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
- Alena Trpkovičová - účetní od 1.1.2016

**Přezkoumání vykonali:**

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

**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 1. 7. 2016**

**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 obce Vrbice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny tyto bankovní účty:

- u ČS, a.s. č. ú. 3246417379/0800 zůstatek k 31.12.2016 činí 4.888.245,88 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-3610541/0710, zůstatek k 31.12.2016 činí 292.064,51 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

### **Darovací smlouvy**

Obec Vrbice (jako dárce) uzavřela dne 1.2.2016 Darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně, na finanční dar ve výši 2.500,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb, v ZO schváleno 30.12.2015. Dar ve výši 2.500,- Kč byl poskytnut z účtu obce dne 4.3.2016

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak s výjimkou účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, na který nebylo účtováno, i když z povahy pohledávek vedených na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti měly být opravné položky tvořeny.

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.

### **Knih došlých faktur**

Knih došlých faktur je řádně vedena v PC.

### **Knih odeslaných faktur**

Knih vydaných faktur je řádně ručně vedena.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 8.12.2015 do 30.12.2015.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2016, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2016. 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 ručně vedena.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce v rámci jeho delegované pravomoce zastupitelstvem obce dne 18.3.2016. Rozpočtové změny během roku 2016 byly provedeny rozpočtovým opatřením č.1, č. 3, č. 4 a č.6 (schváleno starostou, na vědomí v ZO dne 10.6.2016 a dne 9.12.2016) a č. 2 a č.5 (schválené v ZO dne 10.9.2016 a dne 9.12.2016), tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

### **Rozpočtový výhled**

Obec má rozpočtový výhled zpracovaný na období od roku 2017 do roku 2019, schválen dne 9.12.2016.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 1.395.625,97 Kč.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 30.12.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 2.059.950,- Kč a výdajů ve výši 1.809.950,- Kč. Přebytek ve výši 250.000,- Kč bude použit ke splácení splátek úvěru. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl porízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

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

Příjmy obce byly k 31.12.2016 posíleny o následující účelové dotace:

- z KÚ pod ÚZ 98193 na výdaje voleb do krajských zastupitelstev a jedné třetiny senátu ve výši 30.000,- Kč. Skutečné výdaje byly 19.083,- Kč, nevyužitá část dotace ve výši 10.917,- Kč byla vrácena při finančním vypořádání dne 13.1.2017. Zůstatek nepoužité dotace je k 31.12.2016 veden na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- z Úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti pod ÚZ 13013 ve výši 70.417,- Kč. Dotace nebyla předmětem kontroly.

### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá pozemky, dle sdělení zástupců obce nebyla v roce 2016 uzavřena žádná nová smlouva na pronájem pozemku.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2016 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 a 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 úvěru k 31.12.2016 dle výpisu činí 1.949.100,- Kč.

Uvedený zůstatek souhlasí s účtem 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2016.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Namátková kontrola:

- 1 ) Směrnice č. 1/2017 - Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. - směrnice zpracována v prosinci 2016, schváleno starostou obce s účinností od 1.1.2017,
- 2 ) Vnitřní směrnice č. 2/2016 - Evidence hmotného a nehmotného majetku a zásob - směrnice zpracována, schváleno starostou obce s účinností od 1.1.2016,
- 3 ) Vnitřní směrnice č. 3/2010 - Oběh účetních dokladů - směrnice zpracována, schválena účinností od 1.1.2010,
- 4) Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Vrbice - směrnice vydána, schválena v ZO dne 23.10.2015 s účinností ode dne 24.10.2015, **ověřovatelé doporučují aktualizaci** vzhledem k tomu, že dne 1.10.2016 nabyl účinnosti nový zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde oproti minulé právní úpravě je v ustanovení § 6 odst. 1 uvedena mimo jiné i nová zásada tzv. "přiměřenosti" - viz. citace z důvodové zprávy k § 6 zákona č. 134/2016 Sb.: "Zákon ukládá zadavateli postupovat podle zásad. Zásady jsou obecné principy postupu zadavatele a vycházejí z práva EU".

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

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2016 a ke dni 31.12.2016.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2016 a k 31.12.2016. 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 je 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 ze zastupitelstva obce ze dne 30.12.2015, 18.3.2016, 10.6.2016, 10.9.2016 a 9.12.2016.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10.6.2016 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 23.5.2016 až do 10.6.2016.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo jako samostatný bod také účetní závěrku obce za rok 2015 a o schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

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

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak s výjimkou účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, na který nebylo účtováno, i když z povahy pohledávek vedených na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti měly být opravné položky tvořeny.

**Nebyly zjištěny závažné 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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 11 - Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

- Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období květen 2016 a bylo zjištěno, že v pokladní knize jsou sice doklady chronologicky zapsány, tj. datum zapsání do knihy je od 1.5.2016 do 31.5.2016, ale čísla dokladů nejdou chronologicky po sobě tj. např. po dokladu č. V64 ze dne 6.5. jde doklad č. V78 ze dne 6.5., pak doklad č. V79 ze dne 6.5., ale poté je doklad č. V65 a č.V66 ze dne 11.5. Dále např. příjmový doklad č. P 38 je zapsán v pokladní knize dne 4.5., ale pokladní doklad č. P 35 je až ze dne 10.5., doklad č. P36 je ze dne 13.5.2016.

*- Kontrolou pokladních dokladů za měsíc listopad 2016 bylo zjištěno, že uvedené chyby se již neopakují, tj. doklady jsou chronologicky zapisovány a řazeny do pokladní knihy. (napraveno)*

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.
- Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů neodpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 sestaveného k 30.9.2016. Jedná se např. 511 - Opravy a udržování, 512 - Cestovné, 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob a účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty, rozpočtová skladba nebyla tedy řádně dodržována.

*- Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů specifikovaných v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vrbice již odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12 sestaveného k 31.12.2016. Jedná o účet 511 - Opravy a udržování, 512 - Cestovné, 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob a účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty. (napraveno)*

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2016**

#### **byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy, avšak s výjimkou účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, na který nebylo účtováno, i když z povahy pohledávek vedených na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti měly být opravné položky tvořeny.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2016**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,35 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>72,69 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

Vysoký podíl závazků na rozpočtu územního celku je způsoben mimořádným splacením úvěru.

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vrbice, dne 9.5.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Monika Jančová**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Vendula Hynková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### **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 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, 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. 137/2006 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 správního deliktu 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.**

**Ing. Ladislav Konůpek**

.....  
**Starosta**

.....  
podpis

**KONTAKTY:**

**Ing. Monika Jančová**  
**mjancova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 725593698**

**Ing. Vendula Hynková**  
**vhynkova@kr-kralovehradecky.cz**

**tel: 727873835**