



14825/2018/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Vrbice, IČ: 00578649  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.12.2017
- 12.4.2018

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

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Jana Minářová
- 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 21.6.2017**

**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 31.12.2017 činí 3.952.643,35 Kč,

- u ČNB, č. ú. 94-3610541/0710, zůstatek k 29.12.2017 činí 699.366,11 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený ve výkazu Fin 2-12 k 31.12.2017.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala k 31.10.2017 veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Rekonstrukce dětského Hřiště ve Vrbici". Výzva k podání nabídky ze dne 24.4.2017. Předpokládaná hodnota zakázky je 394.098,- Kč bez DPH. Příjem nabídek nejpozději do 12.5.2017 do 12 hod. Osloveny byly tři firmy. Prohlášení nepodjatosti ze dne 12.5.2017. Nabídku podaly tři firmy. Zápis o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 12.5.2017. Byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 391.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 19.5.2017. Cena ve smlouvě odpovídá nabídce.

Doporučení k výše uvedeným VZ:

- s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele - příjemce dotace na níže uvedené:

Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí, smlouvu apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na hospodaření města, Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci, Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byla poskytovatelem stanovena – viz povinnosti v době udržitelnosti, V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o písemné vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden na počítači a je roztříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2017. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur je řádně vedena v programu WORD.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha došlých faktur je řádně vedena v programu WORD.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce od 25.11. do 9.12.2016.

### **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 2017, dle rekapitulací mezd za jednotlivé měsíce, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní doklad**

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc duben a prosinec 2017. 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.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostou v rámci pravomoci, kterou na něho delegovalo zastupitelstvo dne 18.3.2016. Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 2, 4 schválenými v zastupitelstvu obce dne 26.5., 25.8. a č. 1, 3, 5, 6, 7, 8 schváleným starostou dne 31.3., 31.8., 30.9., 31.10., 24.11. a 22.12.2017. Tyto jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány. Rozpočtová opatření byla zveřejněna na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 – 2021. Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc říjen 2017 je sestavena.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2017 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 9.12.2016 jako schodkový ve výši příjmů 2.170.800,- Kč a výdajů ve výši 2.170.800,- Kč a financování ve výši 1.949.900,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření z minulých let a je použit na splátku úvěru. 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 31.12.2017 např. o tyto dotace:

- z Ministerstva pro místní rozvoj dle Rozhodnutí č. 117D815006475 ze dne 26.6.2017 na projekt "Vrbice pro děti a mládež" investiční dotaci pod ÚZ 17928 ve výši 331.177,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.12.2017. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 30.6.2018. Dotace je vedena na účtu 374.
- KHK na výdaje voleb do poslanecké sněmovny pod ÚZ 98071 ve výši 18.467,- Kč. Výdaje činily 20.642,75 Kč. Nedoplatek za volby je veden na účtu 346.

### **Smlouvy nájemní**

Obec pronajímá pozemky.

Obec (jako pronajímatel) uzavřela s fyzickou osobou Smlouvu o nájmu zemědělských pozemků. Předmětem nájmu jsou zemědělské pozemky taxativně vyjmenované ve smlouvě o nájmu, výměra pozemků celkem 8809 m<sup>2</sup>. Smlouva je sjednána na dobu neurčitou od 1.1.2017 s roční výpovědní lhůtou. Nájemné je stanoveno 1.500,- Kč/rok. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 1.1.2017. V zastupitelstvu obce schváleno dne 9.12.2016, záměr zveřejněn od 25.11.2016 do 9.12.2016.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za období duben a prosinec 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

Předmětem kontroly byla Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která byla v ZO schválena dne 26.5.2017.

Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnici o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb včetně podpisových vzorů s účinností od 1.1.2017.

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

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.10. a 31.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2017. 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 ZO ze dne 9.12.2016, 3.3., 26.5., 25.8., 24.11. a 22.12.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 26.5.2017 s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na pevné úřední desce od 12.5. do 26.5.2017 a elektronické desce od 12.5. do 16.6.2017. Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena v ZO dne 26.5.2017. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách v zákonem stanoveném termínu.

## **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: 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.

**Nebyly zjištěny závažné 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: 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.

**- Tento nedostatek se již k 31.12.2017 nevyskytuje. (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 2017

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:** 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.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2017

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vrbice - za rok 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,09 %
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 12.4.2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Ing. Jana Minářová**

.....  
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 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, neobdržel žádné dotace

z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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. Jana Minářová  
jminarova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

Ing. Vendula Hynková  
vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727873835



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 2017	3 181 847,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 760 880,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 347 665,00 Kč
Příjem v roce 2014	15 598 877,00 Kč
Příjmy celkem	23 889 269,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	5 972 317,25 Kč
-----------------------------	-----------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 583 390,35 Kč
--------------------------------	-----------------

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