



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Obec Vrbice, IČ: 00578649**  
**za rok 2009**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 1.4.2010

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:**

- Zdeněk Karbulka - Starosta
- Ing. Gabriela Neumanová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Radka Dušková

## A. Přezkoumané písemnosti

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2008 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními a schvalovány v zastupitelstvu obce např. 20.12.2009.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl schválen na roky 2010-2013 dne 19.12.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2008 jako schodkový ve výši příjmů 1 416 420,- a výdajů 2 266 420,- Kč. Schodek ve výši 850 000,- Kč je kryt přebytkem z minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán a schválen v ZO dne 26.6.2009 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad. Závěrečný účet byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2009. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizačním zápisem. 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	Namátkově byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstev a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen a listopad 2009 mají příslušné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní doklady jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví o příjmech a výdajích v hotovosti je řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Rozvaha	Závěrka k 31.12.2009 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavů vykazovaných v rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny rozdíly. Rozvaha je v majetkovém okruhu sestavena správně a v souladu se skutečností, veškerý majetek tř. 0 je v pasivech rozvahy kryt fondem dlouhodobého majetku na účtu 901. Kontrolou závěrkových účtů 933, 965 a 964 nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek finančního hospodaření na rozvahovém účtu 933, který v tomto případě vykazuje přebytek příjmů nad výdaji ve

	výši 571 274,36 Kč je z pohledu finanční situace obce vykázán správně a v souladu se skutečností.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období květen a listopad 2009 . Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem jako cenu hejtmána Královéhradeckého kraje "Za koncepční řešení návsi " v krajském kole soutěže Vesnice roku 2009. Finanční dar byl poskytnut ve výši 30 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ze Státního zemědělského intervenčního fondu obec obdržela na základě dohody neinvestiční dotaci ve výši 426 806,41,- Kč. Z toho činí 320 104,33 Kč příspěvek EU a 106 702,08 Kč příspěvek z národních zdrojů. Celková výše přiznané dotace činí 90%.</li> <li>- ze Státního zemědělského intervenčního fondu obec obdržela na základě dohody investiční dotaci ve výši 243 046,60 Kč. Z toho činí 182 284,67 Kč příspěvek EU a 60 761,92- Kč příspěvek z národních zdrojů. Celková výše přiznané dotace činí 90%.</li> <li>- na volby z KÚ královéhradeckého kraje 15 100,- Kč. Čerpáno a zároveň uznáno 17 419,90 Kč.</li> </ul> <p>Dotace jsou doloženy prvotními doklady a řádně proúčtovány.</p> <p>Dále obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- POV č. 2009/115/MZ-INV od KÚ Královéhradeckého kraje na investiční akci „Dostavba - sklad OÚ s BUS čekárnou". Dotace činila 185 300,- Kč a nesmí překročit 50% celkových nákladů na akci. Skutečné náklady akce v roce 2009 činily 630 869,- Kč. Tato dotace byla předmětem kontroly odboru regionálního rozvoje, cestovního ruchu a kultury z KÚ Královéhradeckého kraje a nebyly zjištěny žádné nedostatky.</li> <li>- z Ministerstva vnitra prostřednictvím KÚ Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci na zřízení pracoviště Czech POINT ve výši 79 837,- Kč. Ve skutečnosti profinancováno včetně vlastních zdrojů 82 927,- Kč. Vratka ve výši 9 350,- Kč byla poukázána na účet poskytovatele dne 16.11.2009.Při kontrole byla předložena faktura ve výši 82 927,- Kč z toho je zde nákup 1 ks počítače ve výši 47 239,43 Kč, což je vzhledem k ceně investice, což je v rozporu s podmínkami poskytovatele. Tuto skutečnost si obec dořeší s poskytovatelem.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory a pozemky. V souvislosti s tím byla provedena kontrola nájemních smluv s f. Agro sepsanou dne 31.3.2006. Nájemní smlouva uzavřena do

	31.12.2015. Dodatkem č. 1 ze dne 19.12.2009 byl změněn předmět nájmu pronajatých pozemků (viz. soupis k dodatku). V ZO schváleno 19.12.2009. Záměr zveřejněn. Nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo k nákupu pozemků ve výši 78 932,- Kč, v ZO schváleno. Dále došlo ke směně pozemků p.č. 208/1 a 217/3 (vlastník obec) za p.č. 314,315 a 330. Obec v roce 2009 k uzavření smlouvy o bezúplatném převodu nemovitostí s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových na p.č. 575,588/2, 597, 603, 613 a 522. V ZO schváleno dne 26.6.2009. Majetek obce je veden na počítači.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec v roce 2009 uzavřela smlouvu o úvěru s KB ve výši 680 000,- Kč na akci "Obnova návse ve Vrbici - II.etapa". Čerpání úvěru bylo stanoveno do 30.6.2009 a bude jednorázově splacen do 31.12.2009. Úvěr byl splacen 28.12.2009.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2009 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na dodavatele pracoviště Czech POINT. Byly osloveny 3 firmy. Dle protokolu o hodnocení nabídek ze dne 12.8.2009 byla vybrána firma J. Štefan - PC Služby s nabídkovou cenou 82 927,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracovány vnitroorganizační směrnice.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice

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

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 19 odst. 2 - Nebyl respektován účel použití rozpočtových prostředků vyplývající z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv, podle nichž byly přijaty účelové rozpočtové prostředky od jiných osob.

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

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
  - Kontrolou účtu 028 bylo zjištěno, že je tu veden počítač (Czech POINT) ve výši 47 239,60, což je v rozporu s vyhláškou 505/2002 Sb.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. 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.

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2009**

**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. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 19 odst. 2 - Nebyl respektován účel použití rozpočtových prostředků vyplývající z účelu přijatých dotací nebo z uzavřených smluv, podle nichž byly přijaty účelové rozpočtové prostředky od jiných osob.

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

- ❖ **Právní předpis:** Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 6 - Územní celek chybně účtoval o drobném dlouhodobém hmotném majetku (účet 028).
  - Kontrolou účtu 028 bylo zjištěno, že je tu veden počítač (Czech POINT) ve výši 47 239,60, což je v rozporu s vyhláškou 505/2002 Sb.

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2009

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2009

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 1.4.2010

Podpisy kontrolorů:

.....

Danuše Součková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Radka Dušková  
kontrolor

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 nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Dne 1.4.2010

Zdeněk Karbulka

Starosta

**Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Vrbice	Zdeněk Karbulka
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

**Poznámka:**

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, , ), 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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.