



11452/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Vrbice, IČ: 00578649
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2021 - dílčí přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě
- 27.01.2022 - konečné přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě

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 15.07.2021 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 29.06.2021**

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 27.01.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem, případně starostou obce. K 31.10.2021 bylo schváleno a provedeno 8 rozpočtových opatření, jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Namátkově byla kontrolována rozpočtová opatření č. 2 až 6. K 31.12.2021 byla schválena a provedena rozpočtová opatření č. 9, 10 a 11, namátkově bylo kontrolováno rozpočtové opatření č. 10.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 01.12.2020 do 19.12.2020 a na elektronické desce obce od 01.12.2020 do 21.12.2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2020 až 2022, schválený v zastupitelstvu obce dne 17.05.2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Dne 03.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2023 až 2024. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 2,769.416,- Kč a výdajů 4,714.444,- Kč, schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 21.05.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 03.05.2021 do 22.05.2021. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 24.05.2021 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 21.05.2021 účetní závěrku obce za rok 2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2021 a 31.12.2021, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

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 2021 byl proveden dle stanovení, resp. v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v exelu.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v exelu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2021 a 31.12.2021. 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 včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

300034 ze dne 15.04.2021 a její úhrada 800065 ze dne 29.04.2021
300077 ze dne 28.08.2021 a její úhrada 800109 ze dne 23.08.2021
300029 ze dne 07.04.2021 a její úhrada 800054 ze dne 12.04.2021
300038 ze dne 23.04.2021 a její úhrada 800064 ze dne 26.04.2021
300089 ze dne 16.09.2021 a její úhrada 800118 ze dne 16.09.2021
300115 ze dne 30.11.2021 a její úhrada 800142 ze dne 06.12.2021
300128 ze dne 20.12.2021 a její úhrada 800149 ze dne 20.12.2021
300129 ze dne 20.12.2021 a její úhrada 800149 ze dne 20.12.2021

Bankovní výpis

Obec má zřízený bankovní účet u ČS, a. s., č. ú. 3246417379/0800 a č. ú. 6137578329/0800 (fond obnovy) a dále u ČNB č. ú. 94-3610541/0710. Součet zůstatků bankovních účtů dle předložených výpisů k 31.10.2021 a 31.12.2021 souhlasí se zůstatkem účtu 231 vykázaným v Rozvaze sestavené ke stejnému datu.

Účetní doklad

Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány následující účetní doklady:

- smlouvy o převodu majetku:

800098 ze dne 23.07.2021

600017 ze dne 26.07.2021

- darovací smlouvy:

300016 ze dne 01.03.2021

800034 ze dne 03.03.2021

- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu:
900004 ze dne 01.11.2021

- přijaté dotace:
600018 ze dne 13.07.2021
999001 ze dne 31.12.2021

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Rozvaha

Rozvaha k 31.10.2021 byla předložena.

Kontrolována byla rozvaha k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtu peněžního fondu v porovnání se zdrojem jeho krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondu účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Příloha rozvahy

Výkaz k 31.12.2021 byl předložen.

Inventurní soupis majetku a závazků

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověření. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Kontrolovány byly zůstatky účtů 231, 236, 383, 374, 389, 385, 419 a 403.

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

Obec uzavřela dne 23.07.2021 kupní smlouvu s fyzickou osobou. Na základě této smlouvy obec prodala pozemek p.č. 488/4 – ostatní plocha o výměře 73 m² v k. ú. Vrbice za kupní cenu 19.710,- Kč. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 03.05.2021 do 21.05.2021. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 21.05.2021. Právní účinky vkladu nastaly dne 26.07.2021.

Darovací smlouvy

Obec uzavřela dne 24.02.2021 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Na základě této smlouvy obec poskytla finanční dar ve výši 3.100,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 18.12.2020. Dar byl uhrazen dne 03.03.2021 a byl účtován na vrub účtu 572.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly k 31.10.2021 posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR (ÚZ 98071) ve výši 31.000,- Kč, dotace byla vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 17.979,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 13.021,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dále obec obdržela účelovou dotaci ve výši 21.199,- Kč (ÚZ 13101) z programu Aktivní politika zaměstnanosti pro úřady a obce. Dotace byla účtována ve prospěch účtu 672.

Obec uzavřela dne 13.07.2021 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK č. DS2021/04429. Investiční dotace je určena na zpracování projektové dokumentace „Vodovod Stříbrnice“ v maximální výši 300.000,- Kč, 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. Obci v roce 2021 nevznikly žádné uznatelné náklady projektu. K 31.12.2021 je dotace vedena na účtu 955.

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.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dne 03.12.2021 schválilo zastupitelstvo obce zřízení Fondu na obnovu vodovodu a kanalizace obce Vrbice. Dále schválilo Směrnici č.1/2021 Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků fondu obnovy vodovodu a kanalizace. Dle schválení bude vloženo při založení fondu 254.541,- Kč.

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 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vrbice - za rok 2021

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	1,38 %
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

Hradec Králové dne 27.01.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 27.01.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, 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
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@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 2021	3 721 949,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 534 279,00 Kč
Příjem v roce 2019	3 474 324,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 278 434,00 Kč
Příjmy celkem	14 008 986,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 502 246,50 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 101 347,90 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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