



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Vrbice, IČ: 00578649
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.4.2012

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

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:
Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními, v ZO schváleny 25.3.2011, 26.8.2011 a 16.12.2011.
Rozpočtový výhled	Obec má zpracovaný rozpočtový výhled dle § 3 zákona 250/2000 Sb., který byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17.12.2010 na roky 2011 - 2014.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet obce na rok 2011 dne 17.12.2010. Rozpočet byl schválen jako schodkový ve výši příjmů 1 419 160,- Kč a výdajů 2 119 160,- Kč. Schodek je kryt přebytkem minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 20.5.2011 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad. Před projednáním byl zveřejněn dle § 17, odst. 6, zák. 250/2000 Sb. i na elektronické úřední desce.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2011. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 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	Namátkově bylo kontrolováno stanovení výše odměn neuvolněných členů ZO a nebyly shledány nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období srpen a září 2011. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.12.2011.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období srpen a září 2011. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Darovací smlouvy	V roce 2011 obec uzavřela darovací smlouvu se Spolkem pro obnovu venkova Královéhradeckého kraje na 15 000,- Kč jako odměnu SPOV KHK v soutěži Vesnice roku 2011.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace: - z Královéhradeckého kraje zálohu na sčítání lidu (ÚZ 98 005) ve výši 478,- Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši. - z Královéhradeckého kraje POV 2011/211/MZ/INV na akci "Úprava hráze vodní nádrže Vrbice" ve výši 671 000,- Kč, maximální podíl dotace činí 50 % celkových nákladů.

	Bylo doloženo závěrečné vyhodnocení akce ze dne 18.1.2012 s tím, že způsob čerpání dotace odpovídá zásadám pro poskytování dotace POV. - z Královéhradeckého kraje na projektovou dokumentaci na akci "Vodovod Vrbice" ve výši 215 000,- Kč, maximální podíl dotace činí 79,91 % celkových nákladů, dotace byla čerpána v plné výši včetně vlastních zdrojů.
Smlouvy nájemní	V roce 2011 obec uzavřela smlouvu o nájmu pozemků k nepodnikatelským účelům p.č. 584 a část 585 s státním podnikem Lesy ČR, roční nájemné činí 9 485,- Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti v roce 2011 nedošlo k žádným majetkovým úkonům, které by podléhaly schválení v ZO.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ZO ze dne 17.12.2010 a 25.3.2011, 20.5.2011, 26.8.2011, 10.11.2011 a 16.12. 2011.

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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Předpisy pohledávek a závazků jsou účtovány až při úhradě (např. faktura z 15.7.2011 zaúčtovaná 30.9.2011.)
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
 - Vyčerpaná dotace ve výši 215 000,- Kč nebyla zaúčtovaná ve prospěch účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Inventarizace účtu 031 - Pozemky nebyla provedena k 31.12.2011.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2011

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 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 5.2. a 5.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Předpisy pohledávek a závazků jsou účtovány až při úhradě (např. faktura z 15.7.2011 zaúčtovaná 30.9.2011.)
- *ČÚS 703* - Územní celek nedodržel základní postupy účtování transferů.
 - Vyčerpaná dotace ve výši 215 000,- Kč nebyla zaúčtovaná ve prospěch účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- *§ 7 odst. 2* - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
 - Inventarizace účtu 031 - Pozemky nebyla provedena k 31.12.2011.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2011

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2011

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	11,20 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 7.5.2012

Podpisy kontrolorů:

.....

Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Lucie Svrbíková
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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, 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.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - o počtu 6 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....

Ing. Ladislav Konůpek

Dne 27.4.2012

Starosta

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vrbice	Ing. Ladislav Konůpek
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, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.