



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Vrbice, IČ: 00578649  
za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 14.10.2014
- 28.5.2015

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
- Jana Němcová - účetní od 1.1.2011

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Ing. Monika Jančová

**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 17.7.2014.**

**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 - Obec Vrbice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2014 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na úřední desce od 6.12.2013 do 23.12.2013, ve stejném termínu byl zveřejněn i na elektronické úřední desce.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem. Během roku 2014 bylo zastupitelstvem obce schváleno a provedeno 5 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestaven na období r. 2015 - 2017, schválen ZO dne 21.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2014 byl schválen ZO dne 23.12.2013 jako schodkový ve výši příjmů 1 856 750,- Kč a výdajů 9 321 000,- Kč se zapojením financování - přijaté půjčky ve výši 7 464 250,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2013 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 27.6.2014 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Současně s tím na tomto zasedání zastupitelstvo obce schválilo jako samostatný bod účetní závěrku obce za r. 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz 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	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až prosinec 2014 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červenec a září 2014. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a září

	2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2014 a ke dni 31.12.2014.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 30.9.2014 a k 31.12.2014, nedostatky zjištěny nebyly. 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 byla tedy řádně dodržována.
Dohody o provedení práce	Byla provedena kontrola všech Dohod o provedení práce uzavřených během roku 2014 a jejich výplata dle mzdových listů za rok 2014 a nebyly shledány žádné nesrovnalosti.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V průběhu roku 2014 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- prostřednictvím KÚ na výdaje spojené s volbami do Evropského Parlamentu zálohu ve výši 17.500,- Kč (ÚZ 98 342)</li> <li>- prostřednictvím KÚ na výdaje s pojené s volbami do obecního zastupitelstva zálohu ve výši 17 000,- Kč (ÚZ 98 187)</li> <li>- z rozpočtu KHK na zajištění financování projektu s názvem: "Úvěr Vodovod Vrbice" ve výši 250 000,- Kč, termín ukončení stanoven na 31.12.2014, dotace nesmí překročit 50% předpokládané výše ročních splátek úroků, skutečně použito k 31.12.2014 ve výši 77 371,- Kč,</li> <li>- dle oznámení o schválení platba ze dne 4.8.2014 ze SZIF na akci: "Vodovod Vrbice" investiční dotaci ve výši 13 037 446,- Kč, dotace byla předmětem kontroly poskytovatele, předložen Protokol o kontrole č. 22080095 ze dne 17.6.2014.</li> </ul> <p>V roce 2013 byly příjmy obce posíleny o účelovou dotaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z rozpočtu KHK dle Smlouvy č. 2431/2013 na realizaci stavby "Vodovod Vrbice" ve výši 1 700 000,- Kč, max. podíl dotace by měl činit 9,85%, ukončení projektu do 31.12.2014, nevyčerpaná část dotace ve výši 2 399,- Kč byla vrácena na účet KÚ dne 23.6.2014, dotace je předmětem kontroly poskytovatele.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela dne 1.8.014 Nájemní smlouvu na nájem prostor k podnikání v objektu č.p. 25 postaveného na parc.č. 1/1 (pohostinství, související prostory), smlouva uzavřena na dobu určitou od 1.8.2014 do 30.11.2014, cena nájmu 300 Kč/měsíc, v ZO schváleno, záměr zveřejněn.
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela dne 29.3.2014 na základě výběrového řízení Smlouvu o dílo č. 2014/3310/0019 s firmou KVIS Pardubice a.s. na akci: "Provedení 8 vodovodních přípojek" v částece 187 324,- Kč bez DPH, schváleno v ZO dne 20.3.2014.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	Pokud se týká působnosti zastupitelstva města v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2014 k příjmům z prodeje pozemků

převod)	dle položky 3111 ve výši 9 769,- Kč a k výdajům dle položky 6130 nedošlo. Ke kontrole byly předloženy kupní smlouvy ze dne 29.9.2014 a 11.11.2014, v ZO schváleno, záměry zveřejněny.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dne 12.7.2013 obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 11169/13/LCD s ČS,a.s. do výše 13 100 000,- Kč na "financování Projektu, resp. předfinancování poskytnutí Dotace, tedy překlenutí časového nesouladu mezi potřebou finančních zdrojů na financování Projektu a obdržení Dotace". Obec se zavazuje splatit celý Úvěr jednorázovou, popř. více nepravidelnými splátkami z prostředků dotace nejpozději do 31.12.2014, v ZO schváleno. Dne 5.9.2014 byla uhrazena mimořádná splátka jistiny ve výši 13 037 446,- Kč, úvěr k 31.12.2014 byl splacen.  Dne 12.7.2013 obec uzavřela Smlouvu o úvěru č. 11170/13/LCD s ČS,a.s. do výše 2 400 000,- Kč na "financování Projektu" . První splátka byla stanovena na 15.10.2014 ve výši 16 700,-Kč a poslední splátka je stanovena na 15.9.2026, v ZO schváleno. Zůstatek účtu k 30.9.2014 činí 2 349 900,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela dne 22.5.2014 Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě pro Vodovod Vrbice se Správou silnic Královéhradeckého kraje na pozemky p.p.č. 586/1 a p.p.č. 616/6, jednorázová úplata stanovena ve výši 384 417,- Kč, v ZO schváleno dne 20.3.2014. Dále obec uzavřela dne 16.6.2014 sedm smluv o zřízení služebnosti inženýrské sítě pro Vodovod Vrbice za účelem užívání částí pozemků ve prospěch oprávněného v rozsahu vymezeném geometrickým plánem, výše jednorázové úplaty stanovena za jednotlivou smlouvu na 100Kč, v ZO schváleno dne 20.3.2014. Obec uzavřela dne 9.6.2014 Smlouvu o zřízení věcného břemene č. 1004C14/65 se Státním pozemkovým úřadem na pozemky p.č. 33/2, p.č. 623/12, p.č.623/18, p.č. 623/20 a pozemek p.č. 416/34, smlouva uzavřena na dobu neurčitou, jednorázová úplata 9 400,- Kč a 500,- Kč paušální jednorázová úplata, v ZO schváleno.
Smlouvy ostatní	Obec uzavřela dne 20.5.2014 Smlouvu č. OS201420006068 a Dodatek č. 1 k této smlouvě o zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů s firmou EKO-KOM, a.s., smlouva uzavřena na dobu neurčitou, v ZO schváleno 9.5.2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne: 20.3., 9.5., 27.6., 28.8., 7.11. a 21.12.2014.

## **B. Zjištění ze závěrečného 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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 374.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Obec účtuje k provedení vkladu na katastr nemovitostí, správně má být účtováno k právním účinkům vkladu na katastr nemovitostí.
- ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
  - Investiční dotace ve výši 1 697 601,- Kč byla chybně zaúčtována ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

**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: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
  - Obec účtuje dle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí.
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (**napraveno**)  
Nebyl zaúčtován dohadný účet aktivní k vyčerpané investiční dotaci od KÚ KHK ve výši 1 044 905,61 Kč.
  - V roce 2014 se již účtuje v souladu s účetními postupy.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2014

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:** Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u účtu 374.
- ❖ **Právní předpis:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
  - Obec účtuje k provedení vkladu na katastr nemovitostí, správně má být účtováno k právním účinkům vkladu na katastr nemovitostí.
- ČÚS 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
  - Investiční dotace ve výši 1 697 601,- Kč byla chybně zúčtována ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2014

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Vrbice - za rok 2014

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	1,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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


Vrbice, dne 28.5.2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metelky a kontroly

**Danuše Součková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Monika Jančová**

.....  
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 směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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 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.

Přivovarské nám. 1245  
500 03 Hradec Králové

tel.: 736 521 914  
725 593 698

e-mail: dsouckova@kr-kralovehradecky.cz  
mjancova@kr-kralovehradecky.cz



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 Konápek**

.....  
**Starosta**



.....  
podpis

**Obec Vrbice**  
507 03 Vysoké Veselí  
IČO: 00578649