



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

## Odbor ekonomický – oddělení kontroly obcí a analýz

20832/2021/KHK



### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Vrbice, IČ: 00578649 za rok 2020

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02. 12. 2020 – dílčí přezkoumání provedeno dálkovým způsobem
- 18. 02. 2021 – konečné přezkoumání provedeno dálkovým způsobem

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 03. 07. 2020 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:

- Ing. Miloš Neuman - starosta
- Alena Trpkovičová - účetní

#### 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 1. 7. 2020**

#### 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. projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl učiněn dne 18. 02. 2021.

## **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. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 14 rozpočtových opatření, do dne konečného přezkoumání bylo schváleno rozpočtové opatření č. 15 a 16, rozpočtová 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 bylo kontrolováno RO č. 7 a 12.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 29. 11. 2019 do 14. 12. 2019 a na elektronické desce obce od 29. 11. 2019 do 13. 2. 2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2020 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. 5. 2019. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet obce na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2019 jako schodkový ve výši příjmů 3,007.646,- Kč a výdajů 3,918.136,- Kč. Rozpočet nebyl 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 2019 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 5. 2020 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 14. 5. 2020 do 30. 5. 2020. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 31. 5. 2020 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.

Na zasedání ZO dne 29. 5. 2020 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2019. Účetní závěrka je doložena protokolem.

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

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12M sestavený k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020, 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 2020 byl proveden dle stanovení, resp. v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly. 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 2-12M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **Rozvaha**

Kontrolována byla rozvaha k 31. 10. 2020 a 31. 12. 2020, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízen bankovní účet u ČS, a. s., č. ú. 3246417379/0800 a u ČNB č. ú. 94-3610541/0710. Součet zůstatků bankovních účtů dle předložených výpisů souhlasí se zůstatkem účtu 231 vykázaným v Rozvaze k 31. 12. 2020.

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

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

Kontrolovány byly zůstatky účtů 231, 401, 403 a 374.

### **Účetní doklad**

Vzhledem k mimořádným okolnostem, omezeným pracovním kapacitám a rozsahu daného předmětu nebyl předmět přezkoumání podroben detailnímu prověřování. Kontrolovány byly doklady s vazbou na v písemnostech popsanych majetkových úkonech, dotacích a darech. Detailní prověření tohoto předmětu přezkoumání bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikivosti v příštích obdobích.

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

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 6. 5. 2020. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 561/26 o výměře 97 m<sup>2</sup> v k.ú. Vrbice nad Cidlinou za kupní cenu ve výši 9.700,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 6. 5. 2020. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 21. 1. 2020 do 8. 2. 2020. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 7. 2. 2020.

Obec předložila Kupní smlouvu uzavřenou s fyzickou osobou, podepsanou dne 19. 10. 2020. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 92 o výměře 255 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrnice v Čechách za kupní cenu ve výši 17.850,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 17. 2. 2021, řízení č. V-938/2021 ke dni konečného přezkoumání nebylo ukončeno. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce i elektronické desce obce od 17. 8. 2020 do 2. 9. 2020. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 25. 9. 2020.

### **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela dne 31. 1. 2020 darovací smlouvu s Knihovnou Václava Čtvrťka v Jičíně. Na základě této smlouvy obec poskytla finanční dar ve výši 3.020,- Kč na nákup knih do výměnného fondu v rámci regionálních knihovnických služeb. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 13. 12. 2019. Dar byl uhrazen 6. 2. 2020 a byl účtován na vrub účtu 572.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Příjmy rozpočtu obce byly v roce 2020 posíleny o např. následující účelové dotace:

- ze státního rozpočtu na výdaje voleb do Senátu a zastupitelstva kraje ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98193). K 31. 10. 2020 byla dotace vedena na účtu 374. Následně byla část dotace ve výši 17.941,- Kč zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 13.059,- Kč je k 31. 12. 2020 vedena na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery,
- od Úřadu práce z OP Zaměstnanost ve výši 65.318,- Kč (ÚZ 13013). Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672.
- ze státního rozpočtu na základě Rozhodnutí č. j. MK 21604/2020 OULK neinvestiční dotaci ve výši 21.000,- Kč (ÚZ 34053). Dotace je určena k financování projektu „Modernizace vybavení knihovny a zkvalitnění služeb pro uživatele“. Podíl dotace na financování projektu může činit max. 70% z celkových skutečných nákladů na jeho realizaci. Vyúčtování projektu musí obec předložit Ministerstvu kultury do 15. 1. 2021. Dotace byla připsána na bankovní účet obce dne 9. 7. 2020 a byla vedena na účtu 374. Obec v roce 2020 projekt realizovala, dotace byla na základě vyúčtování zúčtována ve prospěch účtu 672.

### **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.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice

**nebyly zjištěny 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.

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu obce Vrhnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřil jsem poměr dluhu obce Vrhnice 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 jsem provedl výběrovým způsobem, tak aby bylo zřejmé, že dluh nepřekročí 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 účelní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou řádnými, úplnými a správnými a náhodou již měněny.

### V. Ostatní údaje pro přezkoumaný územní celek

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2020

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Vrbice za rok 2020

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Vrbice - za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
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

Krajský úřad Královéhradeckého kraje, dne 18. 02. 2021

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Vendula Hynková Digitálně podepsal Ing. Vendula Hynková  
Datum: 2021.02.18 14:17:11 +01'00'

Ing. Monika Kliková  
kontrolor

Ing. Monika Kliková Digitálně podepsal Ing. Monika Kliková  
Datum: 2021.02.18 14:13:24 +01'00'

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Vrbice.

**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 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Miloš Neuman.

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, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 18. 02. 2021

Ing. Miloš Neuman

.....  
starosta

.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Vrbice	Ing. Miloš Neuman
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

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
Příjem v roce 2017	3 181 847,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>13 468 884,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>3 367 221,00 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>2 020 332,60 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>