



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Hroubovice

IČ: 00270164

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02.02.2023 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.02.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marcel Samek - starosta

Ing. Tomáš Pelcman - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 2. 2. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 17,32 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce/města Hroubovice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 64. %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 328 024,- Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hroubovice dne čtvrtek 2. února 2023

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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.
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehosподаřil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

- neuskutečnil veřejné zakázky a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 2. 2. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroubovice o počtu 8 stran převzal starosta Marcel Samek.

Marcel Samek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Ing. Tomáš Pelcman

.....

účetní

.....

podpis účetní

Převzal dne:

Hroubovice dne čtvrtek 2. února 2023

Marcel Samek

.....

starosta obce

.....

podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 25. 11. 2022 do 13. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	č. 1 - schváleno usnesením ZO ze dne 11. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 14. 3. 2022 č. 2 - schváleno usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 6. 2022 č. 3 - schváleno usnesením ZO ze dne 12. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 9. 2022 č. 4 - schváleno usnesením ZO ze dne 23. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 24. 12. 2022 Usnesením ZO ze dne 20. 3. 2015 a ze dne 11. 11. 2016 byla starostovi obce schválena pravomoc ke schvalování rozpočtových změn do výše 50 tis. Kč, se souhlasem místostarostky obce. Do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 zavedeno ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO dne 13. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5.071.700,- Kč, ve výdajové části ve výši 3.945.1900,- Kč. Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2021 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 -2023 návrh zveřejněn 1. 12. 2018 - 3. 12. 2018 schválen usnesením ZO de 3. 12. 2018 schválený zveřejněn 4. 12. 2018 na roky 2023 - 2027 schválen usnesením ZO ze dne 23. 12. 2022 návrh SCR zveřejněn od 30. 11. 2022 do 24. 12. 2022 schválený dokument zveřejněn od 24. 12. 2022 doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 15. 5. 2022 do 16. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO dne 6. 6. 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 6. 2022.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 4283886339/0800 ke dni 31. 12. 2022 vč. účtování za 11-12/2022 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-12114531/0710 ke dni 31. 12. 2022 vč. účtování za 9 - 12/2022 Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový

	účet 231 k danému datu. Ověřeno inventarizací. úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 437961429/0800 ke dni 31. 12. 2022 úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 495266109/0800 ke dni 31. 12. 2022 Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Ověřeno inventarizací.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 10. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Gordic.
Faktura	FD 30200 VS 220100002 ze dne 15. 12. 2022 Technické služby obce Hroubovice s.r.o. - volnočasový prostor - splatná 29. 12. 2022 ve výši 180 000,- Kč - uhrazena 20. 12. 2022 - předpis účtován na 518/321 a úhrada na položku 3639/5169 FD 30134 VS 220100001 ze dne 1. 8. 2022 Technické služby obce Hroubovice s.r.o. - volnočasový prostor - splatná 15. 8. 2022 ve výši 22 990,- Kč - uhrazena 15. 8. 2022 - předpis účtován na 518/321 a úhrada na položku 3639/5169 faktury došlé za období 10-12/2022 v č. řadě 300156 - 300208 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 20. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 27. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 1. 1. 2023 a ukončena 27. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 vedena programem Gordic v číselné řadě - 300001 - 300208
Mzdová agenda	vedena programem PAM Gordic mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018. Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020. Nově odměny schváleny usnesením ZO na ustavujícím zasedání dne 20. 10. 2022 ode dne následujícího po zvolení. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši. Poměry odměn za 9 - 10 /2022 ověřeny. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 358 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 342
Pokladní doklad	za období 09 - 12/2022 - příjmové a výdajové pokladní doklady v číselné řadě 172 - 202

Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 09 - 12/2022 - veden programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke a ke dni 31. 12. 2022.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 ztráta ve výši 493 452,35 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 6. 6. 2022. Výsledek hospodaření byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 400005.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 28. 8. 2022 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 28. 8. 2022 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 28. 12. 2022 do 31. 12. 2022 - úklid obecního úřadu DPP ze dne 1. 8. 2022 do 31. 12. 2022 - pomocné stavební práce
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřená dne 29. 6. 2021 na dobu neurčitou - pracovník technických služeb+ platový výměr ze dne 29. 6. 2021 a 29. 8. 2022 Plat byl stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2022 ze dne 15. 9. 2022 pro SDH Hroubovice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 25. 8. 2022 ve výši 70 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 15. 9. 2022 - vyúčtování ze dne 27. 12. 2022 předloženo - smlouva zveřejněna od 16. 9. 2022 Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 6. 1. 2022 pro SDH Hroubovice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 10. 10. 2021 ve výši 80 000,- Kč - schválena v rámci rozpočtu usnesením ZO dne 13. 12. 2021 - vyúčtování ze dne 27. 12. 2022 předloženo - smlouva zveřejněna od 10. 1. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 23 963,- Kč, vrácena do státního rozpočtu částka ve výši 8 037,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 0,- Kč, 27. 1. 2023 vrácena do státního rozpočtu částka ve výši 9 400,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22122 ze dne 11.

	7. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Volnočasový prostor obce Hroubovice" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - vyúčtování ze dne 22. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 202 990,- Kč Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22588 ze dne 11. 7. 2022 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Podpora místního obchodu" ve výši 92 000,-Kč - na základě předloženého vyúčtování za rok 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2022 na prodej pozemku p.č. 165/1 v k.ú. Hroubovice - návrh zveřejněn 19. 10. - 3. 11. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 15. 11. 2021 - návrh na vklad dosud nebyl proveden
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, účinná od 1. 11. 2016, vč. podpisových vzorů dle zákona č. 563/1991 Sb. a zákona č. 320/2001 Sb. Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 25. 3. 2013 Zásady vedení účetnictví, vč. číselných řad Směrnice o evidenci majetku, účinná od 1. 11. 2016 Směrnice - Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2012 Odpisový plán Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky účinná od 1. 1. 2010 Směrnice k časovému rozlišení účinná od 1. 1. 2010 Směrnice k opravným položkám účinná od 1. 1. 2012 Kontrolní řád dle zákona č. 320/2001 Sb. pro rok 2022 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2021 - prodej pozemku, rozpočet na r. 2022 ze dne 11. 3. 2022 - RO č. 1/2022 ze dne 6. 6. 2022 - RO č. 2/2022, závěrečný účet, účetní závěrka, prodej pozemku ze dne 12. 9. 2022 - RO č. 3/2022, dotace spolkům ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, stanovení výše odměn neuvolněným členům ZO ze dne 23. 12. 2022 - RO č. 4/2022, SVR na r. 2023 - 2027
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2021 předloženo. Daňová povinnost ve výši 19 190,- proúčtována na příjmovou položku 1122 a výdajovou položku 5365 dokladem č. 700006
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy FV ze dne 14. 12. 2022 a 21. 9. 2022 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladni hotovosti Zápisy KV ze dne 10. 9. 2022 - kontrola zápisů ZO
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 6. 6. 2022 protokol předložen