



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Hroubovice

IČ: 00270164

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. listopadu 2020 jako Dílčí přezkoumání

9. dubna 2021 jako Konečné 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 11. 2020.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09. 04. 2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marcel Samek - starosta obce

Ing. Tomáš Pelcman - účetní obce

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 9. 4. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní závěrka územního celku sestavená k rozvahovému dni nebyla schválena zastupitelstvem územního celku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V Protokolu o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2018 byl uveden odkaz na datum rozhodnutí o jejím schválení dne 21. 6. 2019. V zápisu ani usnesení ZO z tohoto dne nebyl záznam o schválení účetní závěrky nalezen. O schválení účetní závěrky nebylo dle předložených zápisů ZO jednáno ani dne 25. 2. 2019 a 24. 5. 2019.

Dne 21. 6. 2019 byl projednán a schválen pouze závěrečný účet obce za r. 2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

Název opatření: Schválení účetní závěrky

Opatření splněno dne: 10.11.2020

Popis přijatého opatření: Usnesením ZO ze dne 19. 6. 2020 byla schválena účetní závěrka obce Hroubovice za rok 2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 10.11.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 žádná závažná 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 41,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 15,26 %
- 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 49,79%. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 329.140,- Kč.

Hroubovice dne pátek 9. dubna 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
 - s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Hroubovice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Marcel Samek.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Marcel Samek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Tomáš Pelcman

.....
účetní obce

.....
podpis účetního obce

Převzal dne:

Hroubovice dne 9. dubna 2021

Marcel Samek

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|--|
| Návrh rozpočtu | návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 15. 11. 2019 do 13. 12. 2019 |
| Rozpočtová opatření | č. 1 - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 3. 2020 č. 2 - schváleno usnesením ZO ze dne 22. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 23. 5. 2020 č. 3 - schváleno usnesením ZO ze dne 28. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 29. 8. 2020 č. 4 - schváleno usnesením ZO ze dne 21. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 23. 9. 2020 č. 5 - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 11. 2020 č. 6 - schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 12. 2020 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. 2020 zavedeno ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na r. 2020 byl schválen usnesením ZO dne 13. 12. 2019 jako přebytkový v příjmové části ve výši 5 001 050,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 001 050,- Kč, financování - splátky úvěru ve výši 1 000 000,- Kč. Rozpočet byl zanesen 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 14. 12. 2019. |
| 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 |
| Závěrečný účet | návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 6. 2020 do 19. 6. 20202019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 a schválen usnesením ZO dne 19. 6. 2020 s výhradou a přijetí nápravných opatření schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 6. 2020. |
| Bankovní výpis | běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 4283886339/0800 ke dni 30. 9. 2020 vč. účtování za 8 - 9/2020 a ke dni 31. 12. 2020 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-12114531/0710 ke dni 30. 9. 2019 vč. účtování za 6 - 9/2020 a ke dni 31. 12. 2020 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 2006-12114531/0710 ke dni 30. 9. |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>2020 a ke dni 31. 12. 2020 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p> <p>úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 437961429/0800 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020 úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 495266109/0800 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.</p> |
| Evidence poplatků | <p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 1. 1. 2020.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Gordic.</p> |
| Faktura | došlé faktury v č. řadě 300120 - 300170 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 28. 1. 2021 Plán inventur na rok 2020 ze dne 16. 12. 2020 Zápis ze školení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2020 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020</p> |
| Kniha došlých faktur | za r. 2020 - vedena programem Gordic v číselné řadě - 300001 - 300240 |
| Kniha odeslaných faktur | za r. 2020 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 6 |
| Mzdová agenda | vedena programem PAM Gordic |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018. Změna místostarosty usnesením ZO dne 21. 6. 2019 a změna odměňování místostarosty usnesením ZO dne 26. 9. 2019 od 1. 10. 2019 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. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 358</p> |
| Pokladní doklad | za období 07 - 09/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 167 - 201, vč. zaúčtování |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní deník za období 07 - 09/2020 - veden programem Ginis Express</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2020 a ke dni 31. 12. 2020.</p> |
| Příloha rozvahy | sestavená ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 |
| Rozvaha | sestavená ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.</p> |

| | |
|---|---|
| Výkaz zisku a ztráty | sestavený ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 ve výši 1.113.504,51 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 22. 5. 2020. Výsledek hospodaření byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 400005 ze dne 30. 6. 2020. |
| Dohody o provedení práce | ze dne 1. 10. 2020 do 10. 10. 2020 - úklid obecního úřadu před a po konání voleb ze dne 8. 7. 2020 do 31. 12. 2020 - drobné opravárenské práce ze dne 1. 4. 2020 do 31. 12. 2020 - pomocné stavební práce na obecním majetku ze dne 28. 12. 2019 do 31. 12. 2020 - správce knihovny ze dne 28. 12. 2019 do 31. 12. 2020 - správce sportovně-společenského areálu ze dne 1. 10. 2020 do 31. 10. 2020 - kompletace obálek a roznos hlasovacích lístků |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | uzavřená dne 14. 5. 2020 na dobu neurčitou - pracovník technických služeb - traktorista, mechanizátor; platový výměr ze dne 14. 5. 2020 Plat stanoven v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 3/2020 ze dne 6. 1. 2020 uzavřená s příjemcem dotace: SDH Hroubovice na poskytnutí dotace ve výši 20.000,- Kč na akci "Pohádkový les". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 29. 11. 2019 a schválena v rámci rozpočtu obce na r. 2020 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2019. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2020. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2020 ze dne 6. 1. 2020 uzavřená s příjemcem dotace: SDH Hroubovice na poskytnutí dotace ve výši 25.000,- Kč na akci "Hasičský ples". Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 24. 4. 2019 a schválena v rámci rozpočtu obce na r. 2020 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2019. Vyúčtování dotace ze dne 20. 2. 2020 - čerpáno v plné výši. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2/2019 ze dne 5. 9. 2019 uzavřená s příjemcem dotace: KS Klicpera na poskytnutí dotace ve výši 25 000,-Kč na akci "Sousedské posezení". Dotace byla schválena v rámci rozpočtu obce na r. 2020 usnesením ZO ze dne 13. 12. 2019. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2020. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 14. 1. 2021, čerpáno 30.792,40 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 207,60 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 15. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | ze dne 3. 7. 2020 |

| | |
|---|---|
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>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.</p> <p>Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji účinná od 25. 3. 2013</p> <p>Zásady vedení účetnictví, vč. číselných řad</p> <p>Směrnice o evidenci majetku, účinná od 1. 11. 2016</p> <p>Směrnice - Inventarizace majetku a závazků účinná od 1. 1. 2012</p> <p>Odpisový plán</p> <p>Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky účinná od 1. 1. 2010</p> <p>Směrnice k časovému rozlišení účinná od 1. 1. 2010</p> <p>Směrnice k opravným položkám účinná od 1. 1. 2012</p> <p>Kontrolní řád dle zákona č. 320/2001 Sb.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>Zápisy a usnesení ZO</p> <p>ze dne 13. 12. 2019 - rozpočet 2020, účetní závěrka 2018</p> <p>ze dne 16. 3. 2020 - RO č. 1</p> <p>ze dne 22. 5. 2020 - RO č. 2</p> <p>ze dne 19. 6. 2020 - závěrečný účet a nápravná opatření, účetní závěrka</p> <p>ze dne 28. 8. 2020 - RO č. 3</p> <p>ze dne 21. 9. 2020 - RO č. 4, OZV</p> <p>ze dne 16. 11. 2020 - RO č. 5</p> <p>ze dne 16. 12. 2020 - RO č. 6, jmenování členů inventarizační komise - na vědomí</p> |
| Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | ze dne 7. 7. 2020 |
| Daňové přiznání DPPO za r. 2019 | <p>Daňové přiznání bylo předloženo.</p> <p>Daň ve výši 129.200,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 400004 ze dne 30. 6. 2020, v příjmech na pol. 1122 a ve výdajích na OdPa 6399 / pol. 5365.</p> |
| Finanční a kontrolní výbor | <p>Zápisy z finančního výboru 2020 ze dne 2. 11. 2020 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladní hotovosti a ze dne 18. 12.2020 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladní hotovosti.</p> <p>Zápisy z kontrolního výboru 2020 ze dne 18. 12. 2020 - kontrola dotací, kontrola zápisů z jednání zastupitelstva.</p> |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>č. 002/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>č. 4/2015, o místním poplatku ze psů</p> <p>Evidence OZV byla zavedena.</p> |
| Účetní závěrka za r. 2019 | <p>Schválena usnesením ZO ze dne 19. 6. 2020.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p> |