



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Hroubovice**

**IČ: 00270164**

**Přezkoumání se uskutečnilo dnech:**

3. února 2022 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 10. 1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.02.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

**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. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Marcel Samek - starosta 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 1. 3. 2022.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021**  
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**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 20,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 23,93 %
- 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 42 %. Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 279 414,- Kč.


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

- Kontrolou došlých faktur a úhrad ověřovaných faktur bylo zjištěno, že data splatnosti úhrad nejsou dodržovány.


Hroubovice dne 1. 3. 2022

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

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Ivana Horáková  
.....  
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 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 směnňou, darovací 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 neuskutečnil veřejné zakázky.

### **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 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

Převzal dne: 1. 3. 2022

Hroubovice dne: 1. 3. 2022

Marcel Samek

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

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 1.12.2020 do 17.12.2020
Rozpočtová opatření	<p>č. 1 - schváleno usnesením ZO ze dne 26.4.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 26.4.2021</p> <p>č. 2 - schváleno usnesením ZO ze dne 15.11.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15.11.2021</p> <p>č. 3 - schváleno usnesením ZO ze dne 13.12.2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 13.12.2021</p> <p>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. 2021 zavedeno ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO dne 16. 12. 2020 jako schodkový rozpočet v příjmové části ve výši 5 988 900 ,00 Kč, ve výdajové části ve výši 6 400 118,60 Kč, financování - splátky úvěru (8124) ve výši 1 000 000,- Kč, schodek byl vyrovnán nevyužitými prostředky minulých let (8115) ve výši 4 11 218,-Kč . Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.12.2020</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>na roky 2019 -2023</p> <p>návrh zveřejněn 1. 12. 2018 - 3. 12. 2018</p> <p>schválen usnesením ZO de 3. 12. 2018</p> <p>schválený zveřejněn 4. 12. 2018</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 16. 5. 2021 do 14. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO dne 14. 6. 2021 .</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 6. 2021</p>
Bankovní výpis	<p>běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 4283886339/0800 ke dni 31. 12. 2021 vč. účtování za 12/2021</p> <p>běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-12114531/0710 ke dni 31 12. 2021 vč. účtování za 10 - 12/2021</p> <p>běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 2006-12114531/0710 ke dni 31. 12. 2019 - dosud bez pohybu</p> <p>Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Ověřeno inventarizací.</p> <p>úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 437961429/0800 ke dni 31.</p>

	<p>12. 2021 úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 495266109/0800 ke dni 31. 12. 2021 Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Ověřeno inventarizací.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 1. 1. 2021.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem Gordic.</p>
Faktura	<p>FD 300076 VS 400395821 ze dne 16. 3. 2021 WINDOW HOLDING a.s. ve výši 144 985,86 spl. 26. 3. 2021 zálohou uhrazeno 106 000,- doplatek uhrazen dne 1. 4. 2021 ve výši 38 985,86 Kč - předpis účtován na 042/321 úhrada na 36313/6121 FD 300109 VS 3122100009 ze dne 29. 4. 2021 STEN DVORCE ve výši 44981,- Kč spl. 7. 5. 2021 zálohou uhrazeno 42 000,- doplatek uhrazen dne 18. 6. 2021 ve výši 2 981,- Kč - předpis účtován 042/321 a úhrada 3613/6121 FD 300020 VS 3122100005 ze dne 5. 2. 2021 STEN DVORCE ve výši 57 607,10,- Kč spl. 19. 2. 2021 zálohou uhrazeno 30 000,- doplatek uhrazen dne 8. 3. 2021 ve výši 27 607,- Kč - předpis účtován 042/321 a úhrada 3613/6121 FD 300160 VS 2151443400 ze dne 6. 9. 2021 AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o. spl. 20. 9. 2021 ve výši 26 243,28 Kč uhrazena 7. 10. 2021 - předpis účtován 518/321 a úhrada 3722/5169</p>
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 20. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 1. 1. 2022 a ukončena 28. 1. 2022</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2021 vedena programem Gordic v číselné řadě - 300001 - 300213
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně v č. řadě 1 - 10
Mzdová agenda	vedena programem PAM Gordic mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018. Pro rok 2021 beze změn. 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 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 358</p>

Pokladní doklad	za období 11 - 12/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 196 - 225, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 11 - 12/2021 - veden programem Ginis Express  Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke a ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 31. 12. 2021  Výsledek hospodaření za r. 2020 ve výši 1 982 987,35 byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 14. 6. 2021. Výsledek hospodaření byl proúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	dle sdělení v roce 2021 nebyly
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 9. 2021 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 1. 9. 2021 - úklid a příprava volební místnosti DPP ze dne 1. 4. 2021 - na správce knihovny s členem ZO - projednána usnesením ZO dne 25. 2. 2019 DPP ze dne 1. 4. 2021 - na pomocné stavební práce s členem ZO - projednána usnesením ZO dne 25. 2. 2019
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29. 6. 2021 na dobu neurčitou - pracovník technických služeb a platový výměr ze dne 29. 6. 2021
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 1. 6. 2021 pro KS Klicpera Hroubovice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 11. 2020 ve výši 6 000,- Kč - schválena v rámci rozpočtu usnesením ZO dne 16. 12. 2020 - konkretizováno v usnesení ZO dne 15. 11. 2020 na akci "Naučná stezka " - vyúčtování předloženo  Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2021 ze dne 1. 6. 2021 pro KS Klicpera Hroubovice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 11. 2020 ve výši 5 000,- Kč - schválena v rámci rozpočtu usnesením ZO dne 16. 12. 2020 - konkretizováno v usnesení ZO dne 15. 11. 2020 na akci "Charitativní akce obce Hroubovice " - vyúčtování předloženo  Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 3/2021 ze dne 1. 8. 2021 pro KS Klicpera Hroubovice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 12. 11. 2020 ve výši 25 000,- Kč - schválena v rámci rozpočtu usnesením ZO dne 16. 12. 2020 - konkretizováno v usnesení ZO dne 15. 11. 2020 na akci Pohádkový les " - vyúčtování předloženo
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,-

	<p>Kč. Dle vyúčtování dne 27. 1. 2022, čerpáno 27 530,-- Kč, k vrácení do státního rozpočtu část dotace ve výši 3 470,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova OŽPZ/21/71856 ze dne 14. 5. 2021 - neinvestiční dotace 4122 ve výši 110 000,- Kč na akci "Oprava objektu v majetku obce" - schválena usnesením ZO dne 30. 4. 2021 - vyúčtování ze dne 15. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - skutečné náklady na akci ve vší 292 554,96 Kč</p>
Smlouvy nájemní	dle sdělení v roce 2021 nebyly
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 29. 1 2021 na prodej pozemku p.č. 47 v k.ú. Hroubovice jehož součástí je budova č.p. 127 - návrh zveřejněn 19. 10. - 3. 11. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 15. 11. 2021 - návrh na vklad 28. 12. 2021 - předloženo zpětvzetí návrhu na vklad
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>zastupitelstvo obce ze dne 16.11.2020 - žádosti o dotaci SK Hroubovice, SDH</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 16.12.2020 – rozpočet na rok 2021</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 12.3.2021 - dotace na smíšený obchod</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 30.4.2021 - rozpočtové opatření č.1/2021, dotace</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 14.6.2021 - celoroční hospodaření, účetní závěrka, závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkumu hospodaření</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 28.6.2021 - kupní smlouva</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 13.9.2021 - záměr vybudování sběrného místa</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 15.11.2021 - rozpočtové opatření č. 2/2021, žádosti o dotaci SK Hroubovice, SDH, prodej nemovitosti</p> <p>zastupitelstvo obce ze dne 13.12.2021 - rozpočtové opatření č. 3/2021, rozpočet na rok 2022</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Zápisy FV ze dne 10. 12. 2021 a 1. 11. 2021 - kontrola plnění rozpočtu, kontrola pokladni hotovosti</p> <p>Zápisy KV ze dne 10. 12. 2021 a 18. 12. 2021 - kontrola dotací, kontrola zápisů z jednání zastupitelstva, vyúčtování dotací .</p>
Účetní závěrka	<p>Schválena usnesením ZO ze dne 14. 6. 2021.</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>



Obecně závazné vyhlášky	č. 002/2020, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 003/2020 o místním poplatku ze psů č. 005/2020 o místním poplatku za zhodnocení stavebního pozemku možností jeho připojení na stavbu kanalizace obce Hroubovice  účtováno na položky 1340, 1341, 1348  Evidenční OZV byla zavedena.
-------------------------	---

