



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Hroubovice

IČ: 00270164

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.01.2024 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. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.01.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - 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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Marcel Samek - starosta obce

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 26. 1. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 3,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 19,46 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Hroubovice překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost o 111 %.

Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60% průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost činí 385 649,- Kč.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hroubovice dne pátek 26. ledna 2024

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

Pavla Netolická
.....
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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- 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:

- nehospodařil s majetkem státu,
 - neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
 - nezastavil movitý a nemovitý majetek,
 - neuzavřel kupní, směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí 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 obce Hroubovice o počtu 8 stran byl seznámen dne 26. 1. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroubovice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hroubovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na r. 2023 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2022 do 6. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	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. č. 1 - schváleno usnesením ZO ze dne 8. 6. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce od 13. 6. 2023 č. 2 - schváleno usnesením ZO ze dne 14. 9. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce od 21. 9. 2023 č. 3 - schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách obce od 13. 12. 2023 Do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 zavedeno ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO dne 23. 12. 2022 jako přebytkový v příjmové části ve výši 6.689.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.089.300,- 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 6. 1. 2023 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 28. 4. 2023 do 29. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO dne 8. 6. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 6. 2023.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 4283886339/0800 ke dni 31. 12. 2023 vč. účtování za 12/2023 pod č. dokl. 100200 -100223 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 94-12114531/0710 ke dni 31. 12. 2023 vč. účtování za 10 - 12/2023 pod č. dokl. 110024 - 110028 běžný účet vedený u ČNB - č. účtu 20006-12114531/0710 ke dni 31. 12. 2023 Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2023 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. 2023 úvěrový účet vedený u ČS, a. s. - č. účtu 495266109/0800 ke dni 31. 12. 2023

	Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2023 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu. Ověřeno inventarizací.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 400001 ze dne 10. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena programem DDP Gordic.
Faktura	fd 90 VS 202301432 ze dne 10. 5. 2023 KEŘKA s.r.o. na nákup traktoru s příslušenstvím splatná 9. 7. 2023 ve výši 368 985,- Kč - předpis účtován na 042/321 a platba na 3745/6122 faktury došlé za období 10-12/2023 v č. řadě 300164 - 300175 včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 12. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 25. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 1. 1. 2024 a ukončena 25. 1. 2024 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2023 vedena programem Gordic v číselné řadě - 1 - 175 - účtovány pod č. 300001 - 300175
Kniha odeslaných faktur	v roce 2023 vedena ručně pod č. řadou 1 - 7 - předpisy účtovány pod č. řadou 400001 - 400007
Mzdová agenda	vedena programem PAM Gordic mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022. 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 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 342
Pokladní doklad	za období 9 - 12/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady v číselné řadě 164 - 193 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník v roce 2023 veden programem Ginis Express Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke a ke dni 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	za rok 2023 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 ztráta ve výši 363 600,54 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO ze dne 8. 6. 2023. Výsledek hospodaření byl proúčtován na účet 432 dokladem č. 400003.
Darovací smlouvy	Smlouva ze dne 16. 9. 2023 o poskytnutí nevratné finanční výpomoci (dar) ve výši 340 000,- Kč na "Provoz splaškové kanalizace" - schváleno usnesením ZO dne 23. 12. 2022 - úhrada provedena ve splátkách dne 7. 11. 2023 ve výši 270 000,- Kč, 13. 11. 2023 ve výši 30 000,- Kč a 14. 11. 2023 ve výši 40 000,- Kč - zaúčtováno na položku 5219
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2023 na dobu určitou - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 28. 12. 2022 na dobu určitou - úklid volební místnosti DPP ze dne 28. 12. 2022 na dobu určitou - správce sportovně-společenského sálu 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 včetně platového výměru ze dne 29. 8. 2022 - pracovník technických služeb. 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. 1/2023 ze dne 3. 1. 2023 pro SDH Hroubovice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 28. 12. 2022 ve výši 120 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 23. 12. 2023 - vyúčtování ze dne 20. 12. 2023 předloženo - čerpáno v plné výši - smlouva zveřejněna od 3. 1. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22922 ze dne 27. 6. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Komunální traktor" ve výši 50 % skutečných nákladů maximálně 210 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2023 - vyúčtování ze dne 28. 12. 2023 - čerpáno 184 492,50 Kč - celkové náklady na akci ve výši 368 985,- Kč - nevyčerpaná dotace ve výši 25 507,50 byla vrácena dne 28. 12. 2023 na účet PK. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno 32 736,- Kč, dne 12. 1. 2024 vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 5 864,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2023 dle sdělení a ověření na výkaz FIN 2-12 M nebyly uskutečněny převody pozemků ani nemovitostí.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce - o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce ze dne 25. 3. 2023 pro Technické služby obce Hroubovice s.r.o. ve výši 236 000,- Kč na financování "Provozu splaškové kanalizace" - schváleno usnesením ZO dne 23. 12. 2022 -

	úhrada provedena ve splátkách dne 14. 2. 2023 ve výši 30 000,- Kč, 23. 2. 2023 ve výši 25 000,- Kč a 6. 4. 2023 ve výši 181 500,- Kč - účtováno na položku 6413
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 byla veřejná zakázka na stavební práce Hroubovice - splašková kanalizace - MK po kanalizaci zrušena. Dle sdělení účetní jednotky pro neumožnění dofinancování úvěrem. Ověřeno na profil zadavatele.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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 2023 beze změn
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 23. 12. 2022 - SVR na r. 2023 - 2027, rozpočet obce na rok 2023, OZV, schválený finanční dar a zápůjčka ze dne 23. 3. 2023 ze dne 8. 6. 2023 - RO č. 1/2023, dotace POV, závěrečný účet obce za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022 ze dne 14. 9. 2023 - RO č.2/2023, dotace PK ze dne 12. 12. 2023 - RO č.3/2023, OZV, rozpočet obce na rok 2024
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo. Daňová povinnost ve výši 48 830,- Kč,- proúčtována na příjmovou položku 1122 a výdajovou položku 5365 dokladem č. 600004
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 29. 11. 2023 - kontrola pokladny a plnění rozpočtu Zápis FV ze dne 18. 9. 2023 - kontrola pokladny a plnění rozpočtu Zápis KV ze dne 18. 12. 2023 - kontrola zápisů ZO
Obecně závazné vyhlášky	OZV 2/2021 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 5. 1. 2022 OZV 3/2020 o místním poplatku ze psů - účinnost od 17. 12. 2020 evidence zavedena OZV 1/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci - účinná od 1. 1. 2024
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 8. 6. 2023 protokol předložen