



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Hroubovice

IČ: 00270164

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.06.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 11.06.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hroubovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta obce: Marcel Samek

účetní obce: Iveta Hurychová

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 8.7.2024, 5.9.2024, 2.12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce od 15. 11. 2023 dosud.
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 20. 3. 2015 a ze dne 11. 11. 2016 byla starostovi obce schválena pravomoc ke schvalování rozpočtových opatření do výše 50 tis. Kč, se souhlasem místostarosty obce. RO č. 1 - schváleno usnesením zastupitelstvem obce ze dne 17. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 17. 6. 2024 RO volby - schváleno starostou obce ze dne 10. 7. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 10. 7. 2024 RO č. 2 - schváleno usnesením zastupitelstvem obce ze dne 5. 9. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 9. 2024 RO č. 3 - schváleno usnesením zastupitelstvem obce ze dne 27. 11. 2024, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 12. 2024 Do výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 rozpočtová opatření zavedena ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce dne 12. 12. 2023 jako přebytkový v příjmové části ve výši 6.681.600 Kč, ve výdajové části ve výši 5.781.600 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 8. 1. 2024 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2027 schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 23. 12. 2022 návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn od 30. 11. 2022 do 24. 12. 2022 schválený dokument zveřejněn od 24. 12. 2022 dosud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 6. 2024

	do 19. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a schválen usnesením zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2024 bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 6. 2024.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Zůstatky úvěrových účtů ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu. Zkontrolování účtování bankovních výpisů za období 12/2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 07.01.2024 (za hotovost v pokladně a běžný účet).
Faktura	Faktura přijatá zaevidovaná v Seznamu faktur a úhrad pod číslem 128 až č. 150, pod číslem 10 až č. 50, kontrolováno na účtování o předpisu a úhradě závazků, faktury podloženy dokladem "Průvodka k faktuře"
Hlavní kniha	Za období 12/2024, program GORDIC.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 09.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 09.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 25.01.2025 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024. Inventarizace zahájena 02.01.2025 a ukončena 25.01.2025.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedena v PC - seznam faktur a úhrad k datu 31.12.2024, modul programu GORDIC, KDF a zároveň sloužila jako evidence závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 125 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 192.004,42 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2024 vedena ručně pod č. řadou 1 - 6 - předpisy účtovány pod č. řadou 40001 - 40006. Konečný stav neuhrazených vydaných faktur je totožný s rozvahovým účtem 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena na jednání ZO dne 20.10.2022. Měsíční odměny uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO byly vyplaceny za rok 2024 ve stanovené výši, zkontrolováno za období 01 - 12/2024 podle mzdových listů.
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 131, 142, 157, 183, 194 zkontrolováno účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník v roce 2024 veden v modulu programu GORDIC. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke a ke dni 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Účetnictví ostatní	Bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024,

	kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh roku 2024, program GORDIC.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Listiny o založení právnických osob	Notářský zápis NZ 268/2021 ze dne 26.02.2021, sepsaný jménem JUDr. Romana Bláhy notářskou kandidátkou JUDr. Michaelovou Havlovou, Obec Hroubovice jako jediný společník zakládá dnem 26.02.2021 obchodní společnost v právní formě společnosti s ručením omezeným s názvem Technické služby obce Hroubovice s.r.o., základní kapitál společnosti 100.000 Kč - obec má částku v plné výši zaúčtováno na rozvahovém účtu 061-majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.
Dohody o pracovní činnosti	Podle sdělení účetní obce nebyla dohoda o pracovní činnosti v roce 2024 uzavřena.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.06.2024, příprava a úklid volební místnosti, od 1.6.2024 - 30.6.2024, odměna vyplacena za období 06/2024 podle mzdového listu. Ze dne 01.09.2024, příprava a úklid volební místnosti, od 1.9.2024 - 30.9.2024, odměna vyplacena za období 10/2024 podle mzdového listu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 12.12.2023, pracovník technických služeb, od 01.01.2024 na dobu neurčitou, týdenní pracovní doba činí 40 hodin. Platový výměr ze dne 12.12.2023, úč. od 01.01.2024, platová třída 7, platový stupeň 11, osobní příplatek. Plat vyplacen podle mzdového listu za období 01 - 12/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Žádost ze dne 28.11.2023, žadatel SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hroubovice, účel: financování akcí pro rok 2024, požadovaná částka 95.000 Kč, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2024, poskytnutí dotace schváleno na jednání zastupitelstva dne 12.12.2023 usnesením č. 7 v rámci schválené rozpočtu na rok 2024 na požadovaný účel ve výši 70.000 Kč, vyúčtování nejpozději do 31.12.2024, dotace v celkové výši 70.000 Kč poskytnuta ve dvou splátkách: dne 11.08.2024 bylo bezhotovostně převedeno z běžného účtu obce vedeného u ČS 40.000 Kč připsáním ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, dne 05.12.2024 vyplaceno hotově z pokladny obce 30.000 Kč (výdajový pokladní doklad č. 193), smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 15.01.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev. č. OŽPZ/24/21282 ze dne 13.05.2024 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Revitalizace ploch místní části "Židovny" ve výši 100 % skutečných nákladů maximálně 155 000,-Kč – schválena usnesením ZO dne 01.05.2024 - vyúčtování ze dne 28.12.2024 - čerpáno 155 000,- Kč - celkové náklady na akci ve výši 367 293,50 Kč. Dotace plně vyčerpána.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 02.01.2024, objednatel Obec Hroubovice,

	zhotovitel Iveta Hurychová na zpracování účetnictví, výkazů s reportů, rozpočtu a rozpočtových opatření účast při auditech a kontrolách účetnictví, za služby bude fakturována cena 20.000,- Kč za každý měsíc.
Smlouvy o přijetí úvěru	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 05.09.2024 usnesením č. 4 schválilo přijetí úvěru od ČS a.s. na zakoupení nového dopravního automobilu pro JPO Hroubovice. Smlouva o úvěru č. 0783785149 ze dne 27.09.2024 na pořízení dopravního automobilu pro JSDH Hroubovice, úvěrová částka sjednána ve výši 1.500.000 Kč, klient je povinen splatit poskytnutý úvěr jedinou splátkou v plné výši dne 30.09.2025.
Smlouvy ostatní	Veřejnoprávní smlouva č. 01/2024 o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce ze dne 25.03.2024, smlouva na celkovou částku návratné finanční výpomoci 461.500 Kč (nesplacený zůstatek ze smlouvy č. 01/2023 ze dne 25.03.2023 ve výši 156.000 Kč a schválená výše návratné finanční výpomoci v roce 2024 v celkové výši 305.000 Kč, poskytnutí návratné finanční výpomoci schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 23.12.2023 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2024), finanční vypořádání návratné finanční výpomoci bude provedeno do 31.12.2023. Dne 18.03.2024 splacena částka 30.000 Kč bezhotovostně připsáním na běžný účet obce vedeného u ČS, dne 25.04.2024 splacena částka 50.000 Kč bezhotovostně připsáním na běžný účet obce vedeného u ČS. Schválená výše návratné finanční výpomoci v roce 2024 v celkové výši 305.000 Kč vyplacena bezhotovostně z běžného účtu obce vedeného u ČS ve splátkách a připsáním ve prospěch účtu příjemce návratné finanční výpomoci uvedeného ve smlouvě (dne 19.01.2024 částka 70.000 Kč, dne 12.01.2024 částka 100.000 Kč, dne 25.03.2024 částka 50.000 Kč, dne 13.04.2024 částka 10.000 Kč, dne 06.06.2024 částka 45.000 Kč a dne 10.03.2024 dne 30.000 Kč).
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 01.11.2016. Zásady vedení účetnictví ze dne 01.11.2016, vč. číselných řad. Směrnice - Inventarizace majetku a závazků účinná od 01.01.2012.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 12.12.2024, 20.03.2024, 17.06.2024, 05.09.2024, 27.11.2024.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 07.11.2024 - kontrola pokladny k 31.10.2024, kontrola výkazu FIN 2 - 12 M k 31.10.2024.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 07.11.2024 - kontrola zápisů ze zasedání ZO.
Schválení účetní závěrky	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17.06.2024 usnesením č. 4 schválilo účetní závěrku Obce Hroubovice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 874.869,71 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hroubovice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hroubovice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	27,36 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %
d) fiskální pravidlo - podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	177,12 %
částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky	8 273 895,65 Kč
částka představující 5 % snížení dluhu	413 694,78 Kč

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 8 273 895,65 Kč.

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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroubovice o počtu 9 stran byl seznámen dne 11.06.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hroubovice byla předána datovou schránkou.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Hroubovice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO