



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Honbice

IČ: 00270113

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.11.2022 jako dílčí přezkoumání

14.04.2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11. 11. 2022

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 14. 4. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- 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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Otto Štumpf - starosta

Pavla Rulíková - místostarostka

Ing. Šárka Štumpfová - 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 poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 14. 4. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC nezveřejnil schválené rozpočtové opatření č. 1 ze dne 15. 6. 2022.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

ÚSC nezveřejnil schválený závěrečný účet obce za rok 2021.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

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 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Honbice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Honbice dne 14. dubna 2023

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

Helena Lacušová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Pavla Netolická

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání


.....
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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 14. 4. 2023.

Steinopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Honbice o počtu 9 stran převzal starosta Otto Štumpf.

Otto Štumpf

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Pavla Rulíková

.....
místostarostka obce



.....
podpis místostarostky obce

Ing. Šárka Štumpfová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Převzal dne:

Honbice dne 14. dubna 2023

Otto Štumpf

.....
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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 21. 11. 2021 - 22. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 15. 6. 2022 - zveřejněno od 14. 11. 2022 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 - zveřejněno od 12. 12. 2022 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 - zveřejněno od 12. 12. 2022 RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 - zveřejněno od 12. 12. 2022 RO č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 - zveřejněno od 12. 12. 2022 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části 3 138 100 a ve výdajové části ve výši 11 068 100,- Kč, Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 7 930 000,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. 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 23. 12. 2021
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2022 - 2024, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 1. 3. 2021 do 18. 3. 2021, schválen ZO dne 19. 3. 2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 3. 2021
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3. 6. 2022 do 29. 6. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 29. 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 14. 11. 2022
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-5512531/0710 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, účtování za období 8 - 10/2022 KB, a.s. spořicí účet č.ú. 107-9654620277/0100 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 13221531/0100 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022, účtování za období 10/2022 Zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 k danému datu - souhlasí na rozvahový účet 231.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2022 - pokladní a účetní	
Evidence poplatků	Předpis pohledávek z místních poplatků doložen účetním dokladem ze dne 1. 1. 2022 účetním dokladem č. 07001 Evidence poplatků vedena excel. v tabulce dle jednotlivých poplatníků a data úhrady.	
Faktura	DF č. 17 - Agro ZS Morava, s.r.o. - splatnost 12. 2. 2022, úhrada dne 10. 2. 2022, výpis č. 8 z účtu ČNB, účtováno 042/321 a úhrada na položku 2310.6121 DF č. 26 - Jiří Modráček - splatnost 16. 3. 2022, úhrada dne 4. 3. 2022, výpis č. 12 z účtu ČNB, účtováno 518/321 a úhrada na položku 6171.5169 DF č. 43 - BUDIS TRUST s.r.o. - splatnost 20. 4. 2022, úhrada dne 20. 4. 2022, výpis č. 44, účtováno 042/321 a úhrada na položku 2310.6121 U vybraných faktur ověřeny úhrady na bankovní výpisy	
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2022 předloženo	
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 12. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 13. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 11. 1. 2023	
Kniha došlých faktur	v roce 2022 vedena v účetním programu FENIX vedena v č. řadě 1 - 102	
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur vedena v excel tabulce v číselné řadě 30001 - 300007	
Mzdová agenda	vedena programem PAMICA předložené mzdové listy	
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 31. 10. 2018 pro rok 2021 beze změn. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 Ustavujícím zasedáním zastupitelstva dne 17. 10. 2022 byly schváleny nové odměny usnesením ZO od 17. 10. 2022 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 ověřeny poměry odměn za 9 a 10/2022 Počet zastupitelů: původně 7 po volbách 5 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 155 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 168	
Pokladní doklad	za období 9 - 10/2022 včetně záúčtování	
Pokladní kniha (deník)	V roce 2022 pokladní kniha vedena ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022	
Příloha rozvahy	předložen ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022	
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022	
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen	
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022	

Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 - hospodářský výsledek za rok 2021 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 29. 6. 2022 a přeúčtován na účet 432 ve výši 1 789 035,17 dokladem č. 70020 ze dne 30. 6. 2022
Darovací smlouvy	v roce 2022 nebyla uzavřena žádná darovací smlouva
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 15. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 15. 9. 2022 - kompletace a roznos volebních lístků 2 a DPP ze dne 15. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 2. 1. 2022 - úklid nemovitostí obce
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	investiční dotace PK na akci "Honbice - zásobování vodou" (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/22/23578 ze dne 3. 8. 2022 bylo poskytnuto ve výši 1 605 000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 27. 7. 2022. 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 64 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 24 548,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 39 452,- Kč ze dne 2. 2. 2023 z účtu ČNB. 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 18 800,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 4 159,28,- Kč, vráceno do státního rozpočtu částka ve výši 14 640,72,- Kč ze dne 2. 2. 2023 z účtu ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o dílo	Předložena smlouva o dílo ze dne 6. 4. 2022 na akci "Honbice - zásobování vodou" - byla schválena usnesením ZO dne 26. 1. 2022, kdy ukládá starostovi uzavřít smlouvu po výběru dodavatele. Byla zveřejněna na platném profilu zadavatele dne 6. 4. 2022
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	v roce 2022 nebyla uzavřena žádná smlouva
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro tvorbu opravných položek Evidence a účtování a odepisování majetku Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice k finanční kontrole Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice o účetnictví Směrnice pro odepisování majetku - odpisový plán Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice k vedení pokladny Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8. 12. 2021 - OZV ze dne 22. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, ze dne 26. 1. 2022 - smlouva o dílo

	ze dne 27. 4. 2022 - RO č. 1, ze dne 15. 6. 2022 - darovací smlouva ze dne 29. 6. 2022 - účetní závěrka za r. 2021, závěrečný účet obce za rok 2021 ze dne 27. 7. 2022 - dotace PK ze dne 31. 8. 2022 - ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny ZO ze dne 12. 12. 2022 - pravomoc starosty k rozpočtovým opatřením, RO č. 2,3,4,5, rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026	
Daňové přiznání	Daňové přiznání za rok 2021 předloženo - daňová povinnost ve výši 21 850,- Kč proúčtována dokladem č. 70009 dne 31. 3. 2022 na položku 1122 a 5365	
Finanční a kontrolní výbor	Zápis FV č. 1/2022 ze dne 31. 3. 2022 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis FV č. 2/2022 ze dne 30. 6. 2021 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis KV č. 1/2022 ze dne 21. 7. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis KV č. 2/2021 ze dne 28. 4. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO	
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022 evidence zavedena	
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 29. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.	