



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Honbice

IČ: 00270113

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

12.03.2024 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 12.03.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - 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: Otto Štumpf - starosta obce

Ing. Šárka Štumpfová - účetní

Bc. Kateřina Pravdová - předsedkyně KV

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 12. 3. 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

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.

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

Název opatření: Zveřejnění rozpočtových dokumentů

Opatření splněno dne: 12.03.2024

Popis přijatého opatření: Chybu nebylo možno napravit. Zpětně nelze dokument zveřejnit. Obec však zavedla systémové opatření k zabezpečení včasného zveřejňování rozpočtových dokumentů - byl zaveden dvoustupňový systém kontroly.

Závěrečný účet za rok 2022 byl již zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.03.2024

Název opatření: Zveřejňování rozpočtových opatření

Opatření splněno dne: 12.03.2024

Popis přijatého opatření: Chybu nebylo možno napravit. Zpětně nelze dokument zveřejnit. Obec však zavedla systémové opatření k zabezpečení včasného zveřejňování rozpočtových dokumentů - byl zaveden dvoustupňový systém kontroly.

Rozpočtová opatření za rok 2023 byla již zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.03.2024

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

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

Název opatření: Zveřejnění rozpočtových dokumentů

Opatření splněno dne: 12.03.2024

Popis přijatého opatření: Chybu nebylo možno napravit. Zpětně nelze dokument zveřejnit. Obec však zavedla systémové opatření k zabezpečení včasného zveřejňování rozpočtových dokumentů - byl zaveden dvoustupňový systém kontroly.

Rozpočtová opatření za rok 2023 byla již zveřejněna v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 12.03.2024

Popis plnění opatření:

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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 0,09 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,56 %

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 úterý 12. března 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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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, 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 ručitelského 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 Honbice o počtu 8 stran byl/a seznámen/a dne 12. 3. 2024 starosta obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Honbice

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2022 - 28. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 21. 6. 2023 - zveřejněno od 21. 6. 2023 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 7. 9. 2023 - zveřejněno od 13. 9. 2023 RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 14. 12. 2023 - zveřejněno od 20. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části 17.201.000,-Kč a ve výdajové části ve výši 29.541.000,-Kč, Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 12.340.000,-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 28. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 do 28. 12. 2022, schválen ZO dne 12. 12. 2022. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 28. 12. 2022.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 5. 6. 2023 do 30. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 21. 6. 2023 s výhradou schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 6. 2023.
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-5512531/0710 ke dni 31. 12. 2023, účtování za období 09 - 12/2023 běžný účet vedený u KB, a.s. č.ú. 13221531/0100 ke dni 31. 12. 2022, účtování za období 11 - 12/2023 Zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2023 - souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 2. 1. 2018 - za pokladní hotovost uzavřená dne 2. 1. 2020 - za hodnoty svěřené k vyúčtování, internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis pohledávek z místních poplatků doložen účetním dokladem ze dne 3. 1. 2023 účetním dokladem č. 07001 Evidence poplatků vedena excel. v tabulce dle jednotlivých poplatníků a data úhrady.

Faktura	došlé faktury v číselné řadě 10093 - 10134 - kontrola náležitostí, účtování předpisů a podpisy dle zákona 320/2001 Sb. FD 10101 VS 830143 ze dne 1. 10. 2023 VHS Brno, a.s. - stavební práce na akci Honbice - zásobování vodou splatná 1. 11. 2023 ve výši 2 800 565,51 Kč byla uhrazena 1. 11. 2023 - účtováno na pol. 2310/6121 a předpis na účet 042/321 FD 10102 VS 830144 ze dne 1. 10. 2023 VHS Brno, a.s. - stavební práce na akci Honbice - zásobování vodou splatná 1. 11. 2023 ve výši 1 248 56,90 Kč byla uhrazena 1. 11. 2023 - účtováno na pol. 2310/6121 a předpis na účet 042/321
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 11. 12. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 12. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 inventarizace zahájena 1. 1. 2024 a ukončena 12. 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	v roce 2023 vedena v účetním programu FENIX vedena v č. řadě 1 - 134
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur vedena programem Pohoda v číselné řadě 30001 - 30008
Mzdová agenda	vedena programem PAMICA předložené mzdové listy
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022. Pro r. 2023 beze změn. Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 5 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 168
Pokladní doklad	za období 7 - 9/2023 - příjmové pokladní doklady v č. 9543360 - 9543362 a výdajové doklady v č. 55 - 79, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	V roce 2023 pokladní kniha vedena ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023 - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	sestavena ke dni 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena ke dni 31. 12. 2023
Účetní doklad	účetní doklad č. 70040 ze dne 31. 12. 2023 - zařazení do majetku ve výši 24 766 642,42 Kč - předložen zařazovací protokol z evidence majetku a soupis dokladů - inv č. 27 Zásobování vodou - vodovod
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2023 - hospodářský výsledek za rok 2022 schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 21. 6. 2023 a

	přeúčtován na účet 432 ve výši 1 971 353,22 Kč dokladem č. 70021 ze dne 21. 6. 2023
Dohody o pracovní činnosti	V r. 2023 nebyly nově uzavřeny. Platná dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2021 - pokladní
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 6. 2023 - oprava vody škola DPP ze dne 1. 4. 2023 - úklid větví DPP ze dne 2. 1. 2023 - roznos a balení volebních lístků 2x DPP ze dne 2. 1. 2023 - úklid volebních místností
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2020 - účetní obce, na dobu neurčitou; platový výměr ze dne 1. 9. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 77.200,- Kč. Vyúčtováno dne 1. 2. 2023, čerpáno 33.278,- Kč. Vratka ve výši 43.922,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 1. 2. 2023 z účtu vedeného u ČNB. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeno dne 27. 6. 2023
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 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 Směrnice o přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou pro rok 2023 beze změn
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12. 12. 2022 - pravomoc starosty obce k provádění rozpočtového opatření, rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled obce na roky 2024 - 2026, zvolení kontrolního a finančního výboru ze dne 1. 3. 2023 - pachtovní smlouva ze dne 21. 6. 2023 - účetní závěrka obce za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, RO č. 1/2023 ze dne 7. 9. 2023 - RO č. 2/2023 ze dne 15. 12. 2023 - OZV, RO č. 3/2023, rozpočet obce za rok 2024, odměny ZO s účinností od 1. 1. 2024
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	doručeno dne 27. 6. 2023

Daňové přiznání	Daňové přiznání za rok 2022 předloženo - daňová povinnost ve výši 16 910,- Kč proúčtována dokladem č. 70009 dne 31. 3. 2023 na položku 1122 a 5365
Finanční a kontrolní výbor	Zápis FV č. ze dne 31. 3., 30. 6., 30. 9. a 31. 12. 2023 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis KV č. ze dne 31. 3. 2023 a 12. 9. 2023 - kontrola zahájení stavby vodovodu a kontrola postupu prací při výstavbě vodovodu
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 OZV č. 2/2023 obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 Obě schváleny usnesením ZO dne 15. 12. 2023 a zveřejněny ve Sbírce právních předpisů od 21. 12. 2023
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 21. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.