



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Honbice

IČ: 00270113

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10. září 2021 jako Dílčí přezkoumání

3. června 2022 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 9. 2021.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 3. 6. 2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická
 - Dita Vondroušová dne 10. 9. 2021

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: Hana Kaplanová - starostka obce

Ing. Šárka Štumpfová - účetní 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 3. 6. 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 0,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,16 %
- 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 pátek 3. června 2022

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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 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 Honbice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Hana Kaplanová

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, 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. 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Hana Kaplanová

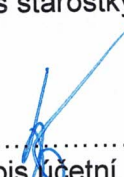
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ing. Šárka Štumpfová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 3. 6. 2022

Honbice dne pátek 3. června 2022

Hana Kaplanová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

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 22. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1 ze dne 30. 4. 2021 na příjem kompenzační bonus pro rok 2021 - zveřejněno od 17. 5. 2021 RO č. 2 ze dne 31. 7. 2021 na příjem kompenzačního bonusu pro rok 2021 - zveřejněno od 2. 8. 2021 RO č. 3 schváleno na ZO ze dne 29. 10. 2021, zveřejněno od 29. 10. 2021 RO č. 4 schváleno na ZO ze dne 8. 12. 2021, zveřejněno od 30. 12. 2021 RO č. 5 schváleno na ZO ze dne 22. 12. 2021, zveřejněno od 30. 12. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 11. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 2 659 400,- Kč, 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. 2020.
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 14. 6. 2021 do 30. 6. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 30. 6. 2021 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 6. 2020
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-5512531/0710 ke dni 30. 6 2021 a 31. 12. 2021 KB, a.s. spořicí účet č.ú. 107-9654620277/0100 ke dni 30. 6 2021 a 31. 12. 2021 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 13221531/0100 ke dni 30. 6 2021 a 31. 12. 2021 kontrola zaúčtování za měsíc 1-7/2021 Zůstatky bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2021 ověřeny inventarizací k danému datu - souhlasí na rozvahový účet 231.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2020 - účetní ze dne 2. 1. 2018 - pokladní
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena excel. v tabulce. Předpis pohledávek z místních poplatků doložen účetním dokladem ze dne 31. 1. 2021 účetním dokladem č. 07001
Faktura	kniha došlých faktur vedena v programu Fenix v číselné řadě 1-64 Faktura DF č. 106021 Ing.Imrich Rondzík- - splatnost 10. 8. 2021, úhrada dne 9. 8. 2021, účtováno 042/321
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 4. 11. 2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 31. 1. 2022
Kniha došlých faktur	na rok 2021 vedena v účetním programu FENIX vedena v č. řadě 1 - 90
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur vedena v excel.tabulce v číselné řadě 202101-202108
Mzdová agenda	vedeny programem PAMICA mzdové listy zastupitelů
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 Usnesením ZO dne 30. 6. 2021 zvolena nová místostarostka Usnesením ZO dne 12. 7. 2021 zvolen předseda finančního výboru Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 155
Pokladní doklad	ke dni dílčího přezkoumání v r.2021 - výdajové pokladní doklady v č.ř. 1 - 26 a příjm. pokl. doklady č 9543435-9543492, kontrola na vybr. dokladech, výdajové 17-26, příjmové č.9543483 - 9543489 včetně záúčtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2021 pokladní kniha za období vedena ručně v č. řadě příjmů 9543435-9543499 , 8542851-8542853 a výdajů 1- 53 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6.2021 a 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 - hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 1 691 800,69 Kč byl přeúčtován na účet 432 dokl. č. 700021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30.6.2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 29. 10. 2021 na finanční dar ve výši 1 500,- Kč pro Oblastní charitu Chrudim - schváleno usnesením ZO dne 29. 10. 2021

Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 1. 2021 na dobu neurčitou - pokladní
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 1. 2021 na dobu určitou - úklid DPP 2x ze dne 1. 10. 2021 do 27. 10. 2021 - úklid volební místnosti DPP ze dne 28. 9. 2021 - 30. 9. 2021 - roznos a kompletace volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2. 1. 2020 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 2. 1. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2019 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 1. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	obec v roce 2021 ke dni dílčího přezkumu neposkytovala žádné dotace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle sdělení a výkazu FIN 2-12 M byla přijata 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 62.000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno 27 541,- Kč, vráceno do státního rozpočtu část dotace ve výši 34 459,- Kč dne 4. 2. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy nájemní	v roce 2021 nebyly žádné nové nájemní smlouvy na nebytové prostory ani pozemky.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 5.8.2021 na prodej pozemku p.č. 26/2 o výměře 117m2, v k.ú. Libanice - záměr zveřejněn 25. 2. 2021-19. 3. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 19. 3. 2021 - z majetku vyraženo dokladem č. 70029 na účet 031/407, 554/031 Kupní smlouva ze dne 5.8.2021 na prodej pozemku p.č. 204/7 o výměře 54m2, na prodej pozemku p.č. 204/8 o výměře 43m2, na prodej pozemku p.č. 204/3 o výměře 85m2, v k.ú. Libanice - záměr zveřejněn 25.2.2021-19.3.2021 - schváleno usnesením ZO dne 19.3.2021 - z majetku vyraženo dokladem č.70028 na účet 031/407, 554/031
Vnitřní předpis a směrnice	podpisové vzory, evidence, účtování a odepisování majetku, směrnice o inventarizaci majetku a závazků, směrnice k finanční kontrole, směrnice o oběhu účetních dokladů, směrnice o účetnictví včetně časového rozlišení, směrnice o finanční kontrole, směrnice o tvorbě opravných položek
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2020 - rozpočet 2021 ze dne 19. 3. 2021 - střednědobý výhled rozpočtu 2022-2023 ze dne 2. 6. 2021 ze dne 30. 6. 2021 - zvolení místostarostky, účetní závěrka, závěrečný účet, rezignace místostarostky ze dne 12. 7. 2021 - volba předsedy FV ze dne 29. 10. 2021 - darovací smlouva ze dne 8. 12. 2021 - OZV, RO č.4 ze dne 22. 12. 2021 - rozpočet na rok 2022, RO č.5

Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV č. 1/2021 ze dne 31. 3. 2021 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis FV č. 2/2021 ze dne 30. 6. 2021 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis FV č. 3/2021 ze dne 30. 9. 2021 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis FV č. 4/2021 ze dne 31.12. 2021 - kontrola pokladní hotovost, plnění rozpočtu obce, Zůstatků na bankovních účtech Zápis KV č. 1/2021 ze dne 31. 3. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis KV č. 2/2021 ze dne 21. 6. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO Zápis KV č. 3/2021 ze dne 31. 12. 2021 - kontrola plnění usnesení ZO
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2019 obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů OZV č. 1/2019 obecně závazná vyhláška o stanovení systému, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Honbice OZV č. 1/2018, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství s účinností od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 30. 6. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.