



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Hluboká IČ: 00654639

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. srpna 2021 jako dílčí přezkoumání
- 10. května 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 27. 8. 2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10. 5. 2022.**

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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Václav Tměj - starosta obce
Ing. Miroslava Břeňová - 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 10. 5. 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,20 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hluboká dne úterý 10. května 2022

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
--	--

Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
--	----------------------------

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 Hluboká o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Václav Tměj.

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 převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Václav Tměj

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Ing. Miroslava Břeňová

.....
účetní obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Hluboká dne 10. května 2022

Václav Tměj

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

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 18. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 18. 3. 2021, zveřejněno na internetových stránkách od 22. 3. 2021 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 28. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách od 31. 5. 2021 Ze dne 26. 6. 2020 schválena usnesením ZO pravomoc starostovi k provádění rozpočtových opatření do výše 100.000,- Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2021 ve schválené výši. RO č. 3 schváleno usnesením ZO ze dne 19. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách od 28. 9. 2021 RO č. 4 schváleno usnesením ZO ze dne 22. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách od 31. 10. 2021 RO č. 5 schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách 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 18. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 3 785 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.885.000,- Kč, položka 8115 kryto prostředky minulých let ve výši 1 150.000,- 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 21. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2021 - 2022 návrh zveřejněn od 20. 11. 2019 do 7. 12. 2019 schválen usnesením ZO dne 6. 12. 2019 - zveřejněn od 7. 12. 2019 sestaven na roky 2022 - 2023 návrh zveřejněn od 20. 11. 2020 do 18. 12. 2020 schválen usnesením ZO dne 18. 12. 2020 - zveřejněn od 21. 12. 2020
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu na rok 2020 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3. 5. 2021 do 28. 5. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 28. 5. 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 31. 5. 2021.
Bankovní výpis	bankovní výpis běžného účtu vedený u KB, a. s. - č. účtu 14224531/0100 ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za

	<p>11-12/2021 bankovní výpis běžného účtu vedený u ČNB - č. účtu 94-9716531/0710 ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 včetně účtování za 10-12/2021</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech odpovídaly zůstatku rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 28. 4. 2010 – pokladník obce
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 zaúčtován dokladem č. 20002 ze dne 1. 4. 2021.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena dle data úhrady.</p>
Faktura	<p>došlé faktury za období 5-6/2021 v č. řadě 33 - 66 včetně účtování předpisů</p> <p>vydané faktury v č. řadě 1/2021 - 13/2021 včetně účtování předpisů</p> <p>FD 140 VS 210100065 ze dne 17. 12. 2021 DS DELTA s.r.o. Lubná - oprava místní komunikace ve výši 418 623,70 Kč splatná 16. 1. 2022 - uhrazena 22. 12. 2021 - předpis účtován 511/321 a úhrada na položku 2212/5171</p> <p>FD 90 VS 1050100122 ze dne 31. 8. 2021 KOVO-M s.r.o. - fasáda budovy č. 5 Hluboká ve výši 128 641,39 Kč - splatná 14. 9. 2021 - uhrazena 3. 9. 2021 - předpis účtován 511/321 a úhrada na položku 3613/5171</p>
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 17. 12. 2021 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 17. 12. 2021</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021</p> <p>inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 31. 1. 2022</p>
Kniha došlých faktur	V roce 2021 vedena ručně v číselné řadě 1 - 148
Kniha odeslaných faktur	V roce 2021 vedena ručně v číselné řadě 1 - 13
Mzdová agenda	vedena programem FLUX
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018 (ustavující zasedání ZO), pro r. 2021 beze změn. Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za 1-6/2021, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 187</p>
Pokladní doklad	za období 01 - 06/2021 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 39, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	<p>za období 01 - 12/2021 - vedena ručně v č. řadě 1 - 90</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.</p>
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021

	Hospodářský výsledek za r. 2020 - zisk ve výši 1.364 157,13 Kč byl přeúčtován na účet 432.
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	uzavřená dne 18. 3. 2021 s obdarovaným: Oblastní charita Nové Hradky u Skutče na finanční dar ve výši 5.000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 18. 3. 2021. uzavřená dne 17. 12. 2021 s obdarovaným: Římskokatolická farnost Předhradí na finanční dar ve výši 50 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 16. 12. 2021.
Dohody o provedení práce	5 x DPP ze dne 1. 1. 2021 na dobu neurčitou – údržba veřejné zeleně a obecního majetku DPP ze dne 1. 1. 2021 na dobu neurčitou – práce na PC a spisová služba DPP ze dne 1. 1. 2020 na dobu neurčitou od 1. 1. 2020 - obsluha vodovodu a potřebné práce mimo funkci - člen ZO - DPP schválena 18. 12. 2020 9 x DPP ze dne 1. 1. 2020 na dobu neurčitou od 1. 1. 2020 - potřebné práce mimo funkci - člen ZO - DPP schválena 18. 12. 2020 DPP ze dne 1. 9. 2021 - doručování volebních lístků DPP ze dne 1. 9. 2021 - kompletace volebních obálek DPP ze dne 1. 9. 2021 - úklid volební místnosti a příprava voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřená dne 1. 1. 2018 – účetní obce, na dobu neurčitou, platový výměr ze dne 1. 1. 2020 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/21 ze dne 7. 11. 2021 pro účely podpory provozu prodejny č. 035 Hluboká ve výši 50 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 22. 10. 2021 - vyúčtování ze dne 17. 2. 2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ev. č. OŽPZ/21/71850 ze dne 16. 6. 2021 - neinvestiční dotace na akci "Oprava místní komunikace" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 110 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 28. 5. 2021 - vyúčtování ze dne 27. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 418 623,70 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 14. 1. 2022, čerpáno ve výši 24.682,12 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 6.317,88 Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 14. 1. 2022 z účtu vedeného u KB, a. s. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10. 6. 2021 na prodej pozemků p.č. 28 a 286 v k.ú. Střítež u Skutče – záměr zveřejněn 21. 12. 2020 – 10. 1. 2021 – schváleno usnesením ZO 28. 5. 2021 – návrh na vklad 16. 6. 2021
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o inventarizaci majetku a závazků Směrnice o podrozvaze 01/2020

	<p>Směrnice pro odepisování majetku a odpisový plán Směrnice č. 2/2017 pro tvorbu a používání opravných položek Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů Zásady vedení účetnictví Směrnice o evidenci majetku Směrnice pro časové rozlišování Směrnice č. 1/2013 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji Kontrolní řád dle zákona č. 320/2001 Sb. Podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. a dle zákona č 563/1991 Sb V roce 2021 nebyly nově tvořené ani dodatky ke stávajícím.</p>
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 18. 12. 2020 - rozpočet obce na r. 2021, střednědobý výhled rozpočtu na r. 2022 – 2023, ze dne 18. 3. 2021 - účetní závěrka za r. 2020, finanční dar, RO č. 1 ze dne 28. 5. 2021 - závěrečný účet za r. 2020, RO č. 2, finanční dar, prodej pozemku, přijetí dotace POV, prodej pozemku ze dne 16. 7. 2021 – finanční dar živelná pohroma ze dne 17. 9. 2021 - RO č. 3, prodej pozemku ze dne 22. 10. 2021 - dotace, RO č. 4 ze dne 16. 12. 2021 - RO č. 5, OZV, finanční dar, rozpočet 2022. střednědobý výhled rozpočtu 2023-2025</p>
DPPO za rok 2020	<p>bylo předloženo, daň ve výši 63 270,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 60003 ze dne 30. 4. 2021 v P na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Finanční výbor: ze dne 12. 3. 2021 – investiční akce, inventarizace majetku, účetní závěrka a RO č. 1 Kontrolní výbor: ze dne 15. 3. 2021 - kontrola plnění usnesení, investiční akce</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2020 č. 2/2019, o místních poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020 Evidence obecně závazných vyhlášek byla zavedena.</p>
Účetní závěrka	<p>schválena usnesením ZO dne 18. 3. 2021 protokol o schválení účetní závěrky předložen, obsahoval předepsané náležitosti</p>