



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Hrobice, IČ: 00273635

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29.11.2024 (dílčí přezkoumání)

13.05.2025 (konečné 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 **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **13.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **13.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hrobice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

kontrolor: Helena Pažout Lacušová

Obec zastupoval:

starosta : Jiří Vlček

účetní obce: Erika Hozová

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.

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 obce Hrobice zveřejněn v zákonném termínu od 15. 11. 2023 do 20. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno na zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2024 , zveřejněno dne 18. 6. 2024 Rozpočtové opatření č. 2 schváleno na zastupitelstvu obce dne 17. 6. 2024 , zveřejněno dne 2. 9. 2024 Změna rozpisu rozpočtu č. 3 Rozpočtové opatření č. 4 schváleno starostou obce dne 10. 12. 2024, zveřejněno dne 10. 12. 2024 Rozpočtové opatření č. 5 schváleno starostou obce dne 15. 12. 2024, zveřejněno dne 15. 12. 2024 Změny rozpisu rozpočtu č. 6 - 8 Do výkazu FIN 12 M ke dni 31. 12. 2024 zavedeno ve schválené výši. Usnesením ZO ze dne 9. 12. 2024 schválena pravomoc starosty k provádění rozpočtových změn.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 4. 12.. 2023 rozpočet na rok 2024 jako vyrovnaný v příjmech i výdajích v částce 5 889 600,00 Kč. Rozpočet je schválen na třídy. Schválený rozpočet je zveřejněn v nezměněné podobě od návrhu na stránkách obce od 4. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026 je zveřejněn na internetových stránkách od 11.12.2020. Návrh střednědobého výhled rozpočtu na roky 2022 - 2026 zveřejněn od 25.11.2020 do 11.12.2020.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce dne 17. 6. 2024 schvaluje celoroční hospodaření obce bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 2. 6. 2024 do

	20. 6. 2024.. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl spolu se zprávou o výsledku hospodaření za rok 2023 zveřejněn od 20. 6. 2024, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 31533600/0300 ve výši zůstatku 486 644,78 Kč k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 u běžného účtu vedeného u ČSOB, a.s. č.ú. 315336684/0300 ve výši zůstatku 12 887 864,07 Kč k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 u běžného účtu vedeného u ČS, a.s. č.ú. 1205493309/0800 ve výši zůstatku 26 554,38 Kč k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-5012561/0710 ve výši zůstatku 7 418, 03 Kč k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 13 508 481,26 Kč ke dni 30. 9. 2024 zůstatky účtů ke dni 31. 12. 2024 ověřeny inventarizací
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz odpadů pro r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. 410002 ze dne 1. 1. 2024 účetním zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel.
Faktura	DF č. 300154, v.s. 725010416 ze dne 5. 8. 2024, splatnost 15. 8. 2024 - Požární bezpečnost s.r.o. Jihlava - vybavení JSDH - celkem 231.451,- Kč na základě objednávky, předpis zaúčtován dokladem č. 300154 ze dne 5. 8. 2024, úhrada dne 6. 8. 2024, zaúčtováno na OdPa 5512/pol. 5132 - kontrola zaúčtování a splatnosti faktury přijaté za období 07 - 08/2024 v číselné řadě č. 300126 - č. 300169 - kontrola náležitostí, zaúčtování U kontrolovaných faktur proběhla finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2024 ze dne 31.10.2024 včetně jmenování inventarizační komise. proškolení inventarizační komise ze dne 1. 11. 2024 inventarizační zpráva za rok 2024 inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 3.1. 2025 a ukončena 20. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za r. 2024 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 300001 - 300244 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	za r. 2024 - vedena v tabulce excel v číselné 1 - 10 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Mzdová agenda	vedena v účetním programu GINIS Experss
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 229 Počet zastupitelů: 5 Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 17. 10. 2022 (ustavující zasedání ZO), usnesením ZO ze dne

	19. 1. 2024 schválena změna výše odměny s účinností od 1. 2. 2024. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Odměny stanoveny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích.
Pokladní doklad	pokladní doklady za období srpen až říjen v 261241207 - 26124124 číselné řadě - pokladna včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období leden - říjen v číselné řadě 25124001 - do 26124124 pokladní zůstatek k 30. 9. 2024 v částce 9 947,00 Kč , ověřeno na výkaz rozvahy 261 pokladní zůstatek k 31.12.2024 ve výši 353,00 Kč, ověřen na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261 pokladní zůstatek ke dni 31. 12. 2024 ověřen inventarizací
Příloha rozvahy	sestaven k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	sestaven k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 10. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 5. 4. 2024 s dárce Elektrárny Opatovice, a. s. na přijetí finančního daru ve výši 115.000,- Kč na financování nákladů obce týkajících se dětí, mládeže, sportu, požární ochrany či kultury. Přijetí daru bylo zaúčtováno dokladem č. 310005 ze dne 8. 4. 2024.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30. 3. 2024 na dobu neurčitou; platový výměr ze dne 31. 3. 2023 Dodatek k pracovní smlouvě ze dne 18. 12. 2023 s účinností od 1. 1. 2024. Plat byl v souladu s nař. vlády č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu PK pro II. kolo pro r. 2023 ze dne 5. 8. 2024 (pol .4122 a 4222) - dotace poskytnuta do výši 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však ve výši 141.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 11. 3. 2024. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2024, vyúčtována dne 6. 8. 2024, čerpána v plné výši, celkové náklady 231.451,- Kč, jsou uznatelné. Příjem dotace zaúčtován dokladem č. 410003 ze dne 4. 10. 2024 účetním zápisem 348/403 a 672.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 4. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, ze dne 8. 1. 2024 - pracovní poměr ze dne 25. 1. 2024 - odměny zastupitelů ze dne 11. 3. 2024 - dotace ze dne 15. 4. 2024 - podpora při sportovních akcích, zrušena funkce místostarosty ze dne 17. 6. 2024 - RO č. 1/2024, dotace, úvěr, úřední deska, závěrečný účet, účetní závěrka ze dne 16. 9. 2024 - RO č. 2/2024, žádost pronájmu ze dne 9. 12. 2024 - RO č. 3/2024, pravomoc k provádění rozpočtových opatření, rozpočet 2025,
Daňové přiznání	DPPO za r 2023 bylo předloženo - daň ve výši 128.630,- Kč byla

	zaúčtována dokladem č. 310003 ze dne 31. 1. 2024, v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399, pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2024 ze psů OZV č. 2/2024 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci OZV 4/2024 - stanovuje pravidla pro pohyb psů na veřejném prostranství OZV 5/2024 - místní poplatek z pobytu OZV jsou evidované ve sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Účetní závěrka za rok 2023	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 17. 6. 2024 účetní závěrku za rok 2023 .

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 právnických 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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 Hrobice 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 Hrobice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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, 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.

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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hrobice o počtu 8 stran byl seznámen dne 13.05.2025 starosta .

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

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:

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Helena Pažout Lacušová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Hrobice

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