



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Hamry

IČ: 00270032

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.08.2022 jako Dílčí přezkoumání

09.02.2023 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 přezkoumávání 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 26. 08. 2022.

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09. 02. 2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová dne 26. 08. 2022
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 26. 08. 2022

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: Petr Stejskal - starosta obce

Marie Zvolánková - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 9. 2. 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

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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

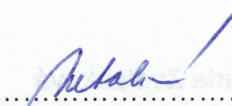
D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hamry dne 09. 02. 2023

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:

Pavla Netolická
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 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.

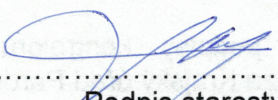
S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 09. 02. 2023

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hamry o počtu 9 stran převzal starosta obce Petr Stejskal.

OBEC HAMRY
IČO: 00270032
539 01 HLINSKO

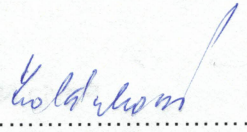
Petr Stejskal

.....
starosta obce


.....
Podpis starosty obce

Marie Zvolánková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní

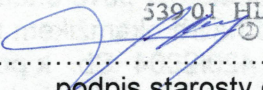
Převzal dne:

Hamry dne 09. 02. 2023

Petr Stejskal

.....
starosta obce

OBEC HAMRY
IČO: 00270032
539 01 HLINSKO


.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu 2022 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 24. 11. 2021 do 14. 12. 2021
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2014 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření RO č. 1/2022, schváleno starostou obce dne 28. 2. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 9. 3. 2022 RO č. 2/2022, schváleno ZO obce dne 3. 5. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 4. 5. 2022 RO č. 3/2022, schváleno starostou obce dne 29. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 7. 2022 RO č. 4/ 2022, schváleno ZO obce dne 6. 9. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 21. 9. 2022 RO č. 5/2022, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 7. 11. 2022 RO č. 6/2022, schváleno ZO obce dne 8. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 RO č. 7/2022, schváleno ZO obce dne 27. 12. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 9. 1. 2023 Změny byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 4 293 300,- 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 16. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	návrh střednědobého výhledu na roky 2019 - 2023 zveřejněn od 15. 11. 2017 do 31. 12. 2017 schválen usnesením ZO dne 14. 12. 2017 zveřejněn od 15. 11. 2017 dosud
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 11. 4. 2022 do 3. 5. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 a schválen usnesením ZO ze dne 4. 5. 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 2. 6. 2021
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ze spořicího účtu Moneta Money Bank č. účtu 193056296/0600 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 včetně účtování za 6 /2022 Zůstatek ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový

	účet 244 k danému datu Bankovní výpisy účtu Moneta Money Bank č. účtu 700324524/0600 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 včetně účtování za 6-7/2022 Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-3314531/0710 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 včetně účtování za 6-7/2022 Zůstatky ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2014 pro pokladní obce
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 00402 ze dne 2. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel dle data úhrady
Faktura	FD 86 dodavatel RP - technika s.r.o. Slatiňany VS 14 ze dne 30. 6. 2022 na rekonstrukci veřejného rozhlasu ve výši 254 971,- Kč spl. 14. 7. 2022 uhrazena dne 4. 7. 2022 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3341/612 FD 65 dodavatel BT nářadí s.r.o. VS 2251173 ze dne 11. 5. 2022 - nákup traktor STIGA - sekačka ve výši 59 990,- Kč spl. 25. 5. 2022 uhrazena dne 11. 5. 2022 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 6171/6121 a zařazení do majetku dokladem č. 41d1 na účet 022/042
Hlavní kniha	sestavena za rok 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 27. 12. 2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 31. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 vedena v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 171
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 vedena v knize vydaných faktur v číselné řadě 1/2022 - 27/2022
Mzdová agenda	vedena programem TRIADA mzdové listy ZO a DPP
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 19. 12. 2019 od 1. 1. 2020 pro rok 2022 beze změn. Pro nově neuvolněné členy ZO byla výše odměn stanovena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 s účinností od 20. 10. 2022 Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č.338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 234 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 219
Pokladní doklad	za období 05 a 07/2022 - příjmové pokladní doklady č. P 36 - P 48, výdajové pokladní doklady č. V 14 - V 23, vč. zaúčtování

Pokladní kniha (deník)	za období 05 a 06/2022 - vedena programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 - ověřeno inventarizací.
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	předložen za rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 hospodářský výsledek za rok 2021 schválen v rámci účetní závěrky a přeúčtován na účet 432 ve výši 1 096 035,04 Kč dokladem č 413
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2022 - knihovnice místní knihovny na dobu určitou
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 18. 7. 2022 na zemní práce na dobu určitou DPP ze dne 18. 5. 2022 na údržbu zeleně do 31. 12. 2022 DPP ze dne 2. 1. 2022 - úklid prostor objektu čp. 121 - do 31. 12. 2022 DPP ze dne 22. 9. 2022 na dobu určitou - organizace a příprava voleb DPP ze dne 12. 9. 2022 na dobu určitou - roznos a kompletace volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22116 ze dne 24. 5. 2022 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Rekonstrukce veřejného rozhlasu v obci Hamry" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - schválena usnesením ZO dne 3. 5. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2022. Vyúčtování ze dne 26. 8. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 254 971,00,- Kč 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 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 20 328,08,- Kč, Vraceno do státního rozpočtu částka ve výši 11 671,92,-Kč z účtu MONETA Money Bank, a.s. ze dne 11. 1. 2023. 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 9 400,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 1 735,39,-Kč. Vraceno do státního rozpočtu částka ve výši 7 664,61,-Kč z účtu MONETA Money Bank, a.s. ze dne 11. 1. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 14. 2. 2022 na prodej pozemků parc. č. 905/32, 905/33 a 943/2 a nákup pozemku parc. č. 98/4 a č. 98/5 v k.ú. Hamry za prodejní cenu 4.290,- Kč a za kupní cenu 90,- Kč. Prodej a nákup pozemků byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2021. Záměr k prodeji pozemků byl zveřejněn od 16. 11. 2021 do 3. 12. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 21. 3. 2021, zařazení do majetku a vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 00405 ze dne 22. 3.

	2022 - prodej v účetní hodnotě 285,20 Kč a nákup v hodnotě 90,- Kč. Kupní smlouva ze dne 5. 1. 2022 na prodej pozemku parc. č. 876/4 o výměře 137 m2 v k.ú. Hamry u Hlinska za kupní cenu 4.110,- Kč. Prodej pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 2. 11. 2021. Záměr zveřejněn od 2. 7. 2021 do 19. 7. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 10. 1. 2022, vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 00403 ze dne 11. 1. 2021 v účetní hodnotě 302,20 Kč účetním zápisem 554/031. Kupní smlouva ze dne 13. 7. 2022 na prodej pozemku parc. č. 29/5 o výměře 700 m2 v k.ú. Hamry u Hlinska za kupní cenu 21.000,- Kč. Prodej pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 28. 6. 2022. Záměr zveřejněn od 9. 6. 2021 do 26. 6. 2021. Návrh na vklad do KN ze dne 18. 7. 2022, vyřazení z majetku zaúčtováno dokladem č. 00415 ze dne 18. 7. 2021 v účetní hodnotě 1.491,- Kč účetním zápisem 554/031. Kupní smlouva ze dne 4. 4. 2022 na nákup pozemku parc. č. 582/1 a parc. č. 587/3, ostatní plocha a lesní pozemek v k.ú. Hamry u Hlinska za prodejní cenu 158.559,- Kč. Nákup pozemku byl schválen usnesením ZO ze dne 15. 3. 2022. Návrh na vklad do KN ze dne 6. 4. 2022, zařazení do majetku zaúčtováno dokladem č. 00409 ze dne 6. 4. 2022 v kupní ceně účetním zápisem 031/042.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejné zakázky dle zákona ani veřejné zakázky malého rozsahu nebyly realizovány. Nebyly identifikovány případy, ve kterých by měla být veřejná zakázka zadána. Obec má zpracovanou vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o způsobu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice k opravným položkám k pohledávkám. Směrnice k oběhu účetních dokladů. Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku. Směrnice k finanční kontrole a Směrnice o účetnictví. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice o provádění inventarizace. Směrnice o účtování dlouhodobého majetku. Směrnice pro časové rozlišení. Směrnice o poskytování cestovních náhrad. Směrnice č. 1/2021 vedení pokladny Směrnice vedení pokladny
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	usnesení ze dne 14. 12. 2021 - rozpočet obce na rok 2022, OZV, prodej pozemku usnesení ze dne 25. 1. 2022 usnesení ze dne 15. 3. 2022 - koupě pozemku, na vědomí RO č. 1 usnesení ze dne - 3. 5. 2022 - účetní závěrka za rok 2021, závěrečný účet 2021, přijetí dotace z POV, RO č. 2 usnesení ze dne 28. 6. 2022 - prodej pozemku usnesení ze dne 6. 9. 2022 - RO č. 4 usnesení ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny členům ZO

	usnesení ze dne 15. 1. 2022 - RO č. 6 usnesení ze dne 27. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2027, RO č. 7
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2021 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 418 000,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00404 ze dne 4. 2. 2022, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: zápis č. 12 ze dne 10. 1. 2022 - kontrola hospodaření za IV. čtvrtletí r. 2021, kontrola pokladní hotovosti, kontrola účetních dokladů zápis č. 13 ze dne 6. 4. 2022 - kontrola zůstatku pokladní hotovosti, kontrola účetních dokladů, kontrola plnění rozpočtu zápis č. 14 ze dne 11. 7. 2022 - kontrola zůstatku pokladní hotovosti, kontrola účetních dokladů, kontrola plnění rozpočtu Kontrolní výbor: zápis č. 9/2022 ze dne 21. 3. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola vyřizování stížností za I. pol. r. 2022, kontrola výdajů na provoz klubovny SDH, kontrola provozu veřejného osvětlení v obci a obecního rozhlasu zápis č. 10/2022 ze dne 27. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, uzavřené smlouvy o pracovní činnosti, DPP, kontrola úhrad poplatků za r. 2022
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022 OZV č. 3/2019, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2020 Účtováno na položky 1340 a 1341 Seznam obecně závazných vyhlášek byl zaveden.
Účetní závěrka	schválena usnesením ZO ze dne 3. 5. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.