



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Hamry

IČ: 00270032

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

středa 25. srpna 2021 jako Dílčí přezkoumání
pátek 11. března 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 dne 25. 8. 2021**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11. 03. 2022.**

Přezkoumání vykonali:

- 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: 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 11. 3. 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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

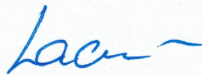
Dluh obce Hamry nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

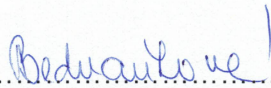
Hamry dne pátek 11. března 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

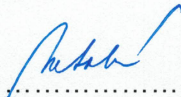
Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
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 Hamry o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Petr Stejskal

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 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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.

Petr Stejskal

.....
starosta obce

Marie Zvolánková

.....
účetní obce

OPEC HAMRY
IČO: 00270032
539 01 HLINSKO

.....
podpis starosty obce

.....
podpis účetní obce

Převzal dne: 11. 3. 2022

Hamry dne pátek 11. března 2022

Petr Stejskal

.....
starosta obce

OPEC 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 2021 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 30. 11. 2020 do 17. 12. 2020
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 16. 12. 2014 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření RO č. 1/2021, schváleno starostou obce dne 24. 2. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 3. 3. 2021 RO č. 2/2021, schváleno starostou obce dne 21. 4. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 5. 5. 2021 RO č. 3/2021, schváleno starostou obce dne 24. 5. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 24. 5. 2021 RO č. 4/2021, schváleno starostou obce dne 30. 6. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 12. 7. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2021 ve schválené výši. RO č. 5/2021, schváleno usnesením ZO ze dne 12. 8. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 8. 2021 RO č. 6/2021, schváleno starostou obce dne 12. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 10. 2021 RO č. 7/2021, schváleno starostou obce dne 27. 10. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 3. 11. 2021 RO č. 8/2021, schváleno usnesením ZO dne 14. 12. 2021, zveřejněno na internetových stránkách obce od 29. 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 17. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 3 064 200,- Kč a výdajové části ve výši 7 763 500,- Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 4 699 300,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých et.. 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	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 28. 4. 2021 do 21. 5. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 a schválen usnesením ZO ze dne 20. 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 2. 6. 2021

Bankovní výpis	Bankovní výpisy ze spořicího účtu Moneta Money Bank č. účtu 193056296/0600 ke dni 30. 6. 2021 včetně účtování za 6 /2021 Zůstatek ke dni 30. 6. 2021 a 31.12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 244 k danému datu - ověřeno inventarizací Bankovní výpisy účtu Moneta Money Bank č. účtu 700324524/0600 ke dni 30. 6. 2021 Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-3314531/0710 ke dni 30. 6. 2021 včetně účtování za 6/2021 Zůstatky ke dni 30. 6. 2021 a 31.12.2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2. 1. 2014 pro pokladní obce
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 00402 ze dne 2. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel dle data úhrady Upozornění na úhradu poplatku za odpady 2021 ze dne 9. 8. 2021 Upozornění na úhradu poplatku za odpady 2021 ze dne 11. 8. 2021 Upozornění byly odeslány poštou.
Faktura	DF č. 91 - Hold, s.r.o. - splatnost 22. 7. 2021, úhrada dne 15. 7. 2021, výpis č. 7, účtováno 511/321 DF č. 51 - Renos s.r.o. - splatnost 30. 4. 2021, úhrada dne 12. 4. 2021, výpis č. 4, účtováno 042/321 DF č. 38 - Vojtěch Marek - splatnost 15. 3. 2021, úhrada dne 24. 3. 2021, výpis č 3, účtováno 518/321 dodavatelské faktury za období 06/2021 v číselné řadě 72 - 85 - úhrady ověřeny na bankovní výpisy U kontrolovaných dodavatelských faktur proběhla kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	za období 12/2021 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 14.12.2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena v knize přijatých faktur v číselné řadě 1 - 186
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena v knize vydaných faktur v číselné řadě 1/2021 - 31/2021
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. 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 - 12/2021, vyplaceno ve schválené výši.

	Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 234
Pokladní doklad	za období 06 a 07/2021 - příjmové pokladní doklady č. P 42 - P 65, výdajové pokladní doklady č. V 13 - V 20, vč. zaúčtování dokladem č. 35042 - 36020
Pokladní kniha (deník)	za období 06 a 07/2021 - vedena programem Fenix Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize odpovídal zůstatku rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 ke dni dílčího nebylo účtováno o investičních transferech
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 6. 2021, 31. 7. 2021 a k 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 2021 - hospodářský výsledek za rok 2020 přeúčtován na účet 432 ve výši 1 408 384,06 Kč ke dni 31. 12. 2021
Darovací smlouvy	Dle sdělení starosty obec ke dni dílčího přezkumu neuzavíral ani neschvaloval darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2014 na dobu neurčitou včetně dodatku č. 5 ze dne 31. 12. 2019 na vedení účetnictví DPČ ze dne 2. 1. 2021 na dobu určitou - knihovnice
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 5. 2021 na dobu určitou - údržba veřejné zeleně v obci DPP ze dne 2. 1. 2021 na dobu určitou - úklid prostor objektu čp. 121 OÚ Hamry DPP ze dne 29. 9. 2021 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 7. 10. 2021 - organizace a příprava voleb DPP ze dne 6. 10. 2021 - příprava a úklid volebních prostor
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle sdělení starosty a výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 nebyly poskytnuty žádné dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava povrchu komunikací v obci Hamry" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/71849 ze dne 15. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však ve výši 96.000,- Kč, vyúčtování dotace do 31. 12. 2021. Schváleno v ZO dne 20. 5. 2021. Vyúčtováno dne 25. 8. 2021, čerpáno v plné výši, celkové skutečné náklady na akci 1.125.747,70 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. 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 10. 1. 2022, čerpáno ve výši 26.810,35 Kč, nevyčerpané prostředky ve výši 4.189,65 Kč byly odvedeny do státního rozpočtu dne 10. 1. 2022 z účtu vedeného u MOneta Money Bank. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.

Smlouvy nájemní	Ke dni dílčího přezkumu byl schválen usnesením ZO dne 1. 7. 2021 záměr pronajmout 350 m2 z pozemku č. 692 v k.ú. Hamry u Hlinska Záměr byl zveřejněn od 2. 7. 2021 do 19. 7. 2021 Smlouva o nájmu ze dne 20. 7. 2021 na dobu neurčitou.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 2. 7. 2021 uzavřená s Hold, s.r.o., Orel na akci "Oprava povrchu komunikací v obci Hamry" SOD zveřejněna v registru smluv dne 14. 7. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 16. 6. 2021 na prodej pozemků parc. č. 26, 906/1 o celkové výměře 24 m2 za kupní cenu 720,- Kč. Záměr k prodeji pozemků zveřejněn od 11. 11. 2020 do 28. 11. 2020. Schváleno v ZO dne 17. 12. 2020. Návrh na vklad ze dne 19. 7. 2021. Z majetku vyřazeno dokladem č. 00408 ze dne 19. 7. 2021 v účetní hodnotě 51,10 Kč. Kupní smlouva ze dne 20. 1 2021 na prodej pozemků parc. č. 901/11, 106/3 o celkové výměře 338 m2 za kupní cenu 6.760,- Kč. Záměr k prodeji pozemků zveřejněn od 27. 5. 2020 do 12. 6. 2020. Schváleno v ZO dne 17. 12. 2020. Návrh na vklad ze dne 25. 1. 2021. Z majetku vyřazeno dokladem č. 00403 ze dne 25. 1. 2021 v účetní hodnotě 720,- Kč. Kupní smlouva ze dne 24. 6. 2020 na prodej pozemku parc. č. 907/1 o celkové výměře 33 m2 za kupní cenu 990,- Kč. Záměr k prodeji pozemků zveřejněn od 6. 11. 2017 do 22. 11. 2017. Schváleno v ZO dne 16. 4. 2020. Návrh na vklad ze dne 1. 3. 2021. Z majetku vyřazeno dokladem č. 00405 ze dne 1. 3. 2021 v účetní hodnotě 71,60 Kč. Kupní smlouva ze dne 10. 11. 2021 na prodej pozemku parc. č. 574/5 o celkové výměře 788 m2 za kupní cenu 209 380,- Kč. Záměr k prodeji pozemků zveřejněn od 17. 8. 2021 do 3. 9. 2021. Schváleno v ZO dne 16. 9. 2021. Návrh na vklad ze dne 15. 11. 2021. Z majetku vyřazeno dokladem č. 00412 ze dne 19. 11. 2021 v účetní hodnotě 1 678,44 Kč úhrada dne 12. 11. 2021 účtována na položku 3111
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 neměla 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

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	usnesení ze dne 17.12.2020 - rozpočet obce na rok 2021, prodej pozemku usnesení ze dne 11.3.2021 - RO č.1 / 2021 - na vědomí usnesení ze dne 20.5.2021 - účetní závěrka za rok 2020, závěrečný účet 2020, prodej pozemku, přijetí dotace z POV, RO č.2 / 2021 - na vědomí usnesení ze dne 1.7.2021 - uzavření SOD na povrch komunikací, pronájem pozemku, prodej pozemku, RO č.3 / 2021 na vědomí usnesení ze dne 12.8.2021 - RO č.5/2021 schváleno, prodej pozemku, RO č.4/2021- na vědomí usnesení ze dne 16. 9. 2021 - prodej pozemku usnesení ze dne 2. 11. 2021 usnesení ze dne 14. 12. 2021 - rozpočet 2022, OZV , RO č. 8
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 60 420,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 00404 ze dne 17. 2. 2021, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů - účinnost od 1. 1. 2020 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 20. 5. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.