PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Hlavečník

IČ: 00273554

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
8. listopadu 2021 jako dílčí přezkoumání
21. 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 12.8.2021 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 8.11.2021.**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.03.2022**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
  - Bc. Ivana Horáková

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: **Ing. Dagmar Slánská - starostka**
Karel Hetzendorf, Bc. - účetní obce

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 **21.3.2022**

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 uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V rámci zakázky malého rozsahu byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 15.4.2021 na akci "Rekonstrukce objektu MŠ a ZŠ Hlavečník II" ve výši 3 576 932,80 Kč s DPH. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 8.11.2021.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn

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.

-

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

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 ..... 2,37 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,60 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Hlavečník nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.
Obec nemá přijatý úvěr.

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hlavečník dne 21. března 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:

Eva Baťková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Ivana Horáková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530,
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 obce Hlavečník o počtu 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní Bc. Dagmar Slánská

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, darovací, 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 uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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.

Ing. Dagmar Slánská

....

starostka obce podpis starostky obce

OBEC HLAVEČNÍK
Hlavečník 28, 533 15
IČ: 002 73 554

Karel Hetzendorf, Bc.

....

účetní obce podpis účetní obce

Převzala dne:

Hlavečník dne pondělí 21. března 2022

Ing. Dagmar Slánská

....

starostka obce podpis starostky 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 31. 12. 2020
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021, schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2021, zveřejněno od 13. 4. 2021 RO č. 2/2021, schváleno starostkou obce dne 30. 4. 2021, zveřejněno 13. 5. 2021 RO č. 3/2021, schváleno starostkou obce dne 30. 6. 2021, zveřejněno 28. 7. 2021 RO č. 4/2021, schváleno usnesením ZO ze dne 18. 8. 2021, zveřejněno 9. 9. 2021 RO č. 5/2021, schváleno usnesením ZO ze dne 23.11.2021, zveřejněno 9.12.2021 RO č. 6/2021, schváleno usnesením ZO ze dne 30.12.2021, zveřejněno 5.1.2022 Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 9. 2021 a k 31.12.2021ve schválené výši. Schválené pravomoce starostky k provádění rozpočtových změn, schváleno ZO opatření do výše 300 00,00Kč dne 27.12.2018
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2010 byl schválen usnesením ZO ze dne 30. 12. 2020 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.735.376,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.201.972,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 466.596,- Kč byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115). 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 13. 1. 2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	MŠ Hlavečník HV za rok 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2021, ztráta bude uhrazena z rezervního fondu MŠ Hlavečník účetní závěrka za rok 2020 - schválilo zastupitelstvo obce ze dne 30.6.2021 Mš Hlavečník rozpočet na rok 2021 - schválila starostka obce dne obce dne 30.12.2020, oznámeno dopisem ze dne 31.12.2020. MŠ Hlavečník střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2022- schválila starostka obce ze dne 22. 12. 2019, návrh byl zveřejněn od 2. 12. 2019, schválený zveřejněn od 22. 12. 2019. k 31.12.2021 dle výkazu FIN 2 12M byl závazný ukazatel rozpočtu - vztah k příspěvkové organizaci MŠ krácen z původních 500 000,00 Kč na 380 000,00 Kč - rozpočtové opatření č. 6/2021, ZO schválilo dne 30.12.2021
Střednědobý výhled	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2022 schválilo

rozpočtu	zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn dne 8. 1. 2018. Návrh byl zveřejněn od 14. 12. - 31. 12. 2017.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 9. 6. 2021 do 1. 7. 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 7. 7. 2021 doposud.
Bankovní výpis	BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 9224561/0100 ve výši zůstatku 1 756 128,92 Kč k 30.9.2021, kontrola účtování - opis bankovního výpisu za 8-9/2021, ve výši zůstatku 1 978 320,74 Kč k 31.12.2021 BÚ vedený u KB, a.s. č.ú. 115-375410217/0100 ve výši zůstatku 1 101 742,06 Kč k 30.9.2021, kontrola účtování - opis bankovního výpisu za období 1-9/2021, ve výši zůstatku 1 101 769,60 Kč k 31.12.2021 BÚ vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-9910561/0710 ve výši zůstatku 2 236 258,08 Kč k 30.9.2021, kontrola účtování - opis bankovního výpisu za období 1-9/2021, ve výši zůstatku 3 126 552,01 Kč k 31.12.2021
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1. 1. 2021
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena ručně v tabulce dle jednotlivých poplatníků
Faktura	vystavené v číselné řadě 21-002-00001 - 6 včetně zaúčtování pohledávky vystavené v číselné řadě 21-002-0070-115 včetně zaúčtování závazku FA č. 2021015 ze dne 1.8.2021, datum splatnosti 15.8.2021 na plnění opravu sociálního zařízení MŠ ve výši 339 349,99 Kč , č.ú. 96099606/5500 , platba z účtu ČNB, a.s. dne 10.8.2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizační zpráva na rok 2021 ze dne 31.1.2022 Plán inventur ze dne 27. 11. 2021 Prezenční listina školení k zajištění inventarizace a způsobu provádění inventarizace ze dne 31.12.2021 Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 Inventura zahájena dne 31.12.2021 , ukončena dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 21-002-00001-6
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 21-001-00001 - 115
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 22. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 286 kontrola na mzdové výplatní listiny za období 9/2021
Pokladní doklad	za období 6-9/2021 v číselné řadě 21-701-00105-178 včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 6-9/2021 v číselné řadě 105 190 vedena v knize, následně v účetním programu KEO pokladní zůstatek k 31.12.2021 ve výši 29 643,00 Kč

	výše zůstatku byla ověřena na účetní zůstatek dle výkazu rozvaha k 31.12.202 - na účet 261
Příloha rozvahy	k 30.9.2021, k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2021, k 31.12.2021
Účetní doklad	doklad číslo 21-005-00002 ze dne 10.1.2021 o zaúčtování pohledávky na místní poplatek za odpady a ze psů ve výši 178 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2021 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2021, k 31.12.2021
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.12.2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ke dni 31.12.2020
Darovací smlouvy	ze dne 26.3.2021 ve výši 20 000,00 Kč na pomoc ve složité sociální situaci doložka dle zákona o obcích -schválila starostka obce dne 25.3.2021
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4.8.2021 s platností od 4.8.2021 do 31.12.2021 - údržba a úklid obce DPP ze dne 1.7.2021 s platností od 1.7.2021 do 31.12.2021 - pomocné práce , údržba zeleně DPP ze dne 30.12.2020 s platností od 1.1.2021 do 31.12.2021 - dohled a úklid dětského hřiště DPP ze dne 30.12.2020 s platností od 1.1.2021 do 31.12.2021 - účetnictví
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijatých transferech na položce : 4111 ve výši 89 569,02 Kč z toho 58 569,02 Kč na zmírnění dopadu pandemie COVID ÚZ 98037 bez vyúčtování, ve výši 31 000,00 Kč na zajištění výdajů na volby ÚZ 98071 4112 ve výši 53 100,00 Kč přijatý neinvestiční transfer ze SR v rámci souhrnného dotačního vztahu 4116 ve výši 60 000,00 Kč přijatý transfer na aktivní zaměstnanost - úřad práce ÚZ 13101 neinvestiční dotace na zajištění výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ve dnech 8. a 9.10.2021 ve výši 31 000,00 Kč ÚZ 98071 příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu výdaje účtovány na 6114 dle jednotlivých výdajů dle rozpočtové skladby na položky kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, z poskytnuté dotace vyčerpáno ve výši 19 766,64 Kč, vratka zaslána na účet Pardubického kraje dne 15.2.2022
Smlouvy nájemní	dle sdělení obce nebyla uzavřena nová nájemní smlouva na nebytové prostory, pozemky
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	dle sdělení obce a dále dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na položce 3111 a ve výdajích na 6130 (nebylo účtováno) nebyla uzavřená

prodej, směna, převod)	smlouva o převodu majetku
Dokumentace k veřejným zakázkám	dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce objektu MŠ a ZŠ Hlavečník": Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace ze dne 29. 3. 2021 - hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Jmenování komise pro otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 4. 2021. Seznam podaných nabídek ze dne 12. 4. 2021 - doručeny 3 nabídky. Protokol o otevírání nabídek ze dne 12. 4. 2021. Protokol z jednání komise ze dne 12. 4. 2021 - na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka fy AQUA GROUP s.r.o. Praha 9 s nejnižší nabídkovou cenou 2.956.142,81 Kč bez DPH, s DPH ve výši 3 576 932,80 Kč Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky byly oznámeno všem účastníkům výběrového řízení sdělením ze dne 14. 4. 2021. Smlouva o dílo uzavřena dne 15.4.2021 ve výši plnění dle nabídky, zveřejnění smlouvy ověřeno na profilu zadavatele - portál pro vhodné zveřejnění zveřejněno dne 8.11.2021
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 11 - Směrnice pro časové rozlišování Směrnice č. 10 - Směrnice o cestovních náhradách Směrnice č. 9 - Pro schvalování účetních závěrek Směrnice č. 8 - Evidence a oceňování majetku a zásob Směrnice č. 7 - Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice č. 6 - Odpisování dlouhodobého majetku Směrnice č. 5 - Inventarizace majetku a závazků Směrnice č. 4 - Podrozvaha Směrnice č. 3 - Opravné položky k pohledávkám Směrnice č. 2 - Organizace účetnictví Směrnice č. 1 - K finanční kontrole
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30. 12. 2020 - rozpočet obce na r. 2021, DPP s členy ZO na r. 2021 ze dne 27. 1. 2021 - veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2021 - veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, uzavření SOD na rekonstrukci MŠ a ZŠ Hlavečník ze dne 30. 6. 2021 - nepeněžitý vklad do VaK, závěrečný účet obce za r. 2020, účetní závěrka obce a ZŠ a MŠ Hlavečník ze dne 10. 8. 2021 - dotace pro Oblastní charitu Pardubice, RO č. 4 ze dne 15. 9. 2021 - výsledek výběrového řízení na stavební úpravy místní komunikace v obci Hlavečník, uzavření SOD, záměr k prodeji pozemků ze dne 26. 10. 2021 - projednání návrhu smlouva s MěÚ Přelouč ze dne 23.11.2021 - OZV 1/2021, 2/2021, 3/2021, DPP se zastupitelkou, ROč.5 ze dne 30.12.2021 - RO č.6, Rozpočet ZŠ MŠ Hlavečník na rok 2022 a rozpočet obce Hlavečník, střednědobý výhled na období 2023 - 2025, DPP
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2019 o místním poplatku ze psů OZV č. 2/2019 o místním poplatku za TKO dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka

	1340), ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu	za rok 2020 obci vznikla daňová povinnost ve výši 166 820,00 Kč kontrola dle výkazu FIN 2 12M k 30.9.2021 v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Zápisy z finančního výboru za rok 2021	zápisy z finančního výboru ze dne 24.1.2021, 11.4.2021, 27.6.2021, 7.8.2021, 11.9.2021, 23.10.2021 Kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce
Zápisy z kontrolního výboru za rok 2021	zápisy z kontrolního výboru ze dne 29.1.2021, 2.7.2021, 17.9.2021, 29.10.2021 kontrola plnění usnesení