



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Dubany

IČ: 00580457

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

čtvrtek 18. listopadu 2021 jako Dílčí přezkoumání
pondělí 17. ledna 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 18. 11. 2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 17.01.2022.**

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: Iva Kučerová - starostka obce
Romana Hanzalová - 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....

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 1,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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


D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dubany dne pondělí 17. ledna 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:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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 Dubany o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Iva Kučerová

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, směnňou, nájemní 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 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.

Iva Kučerová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Romana Hanzalová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Dubany dne pondělí 17. ledna 2022

Iva Kučerová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

OBEC DUBANY
DUBANY 23
530 02 PARDUBICE

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 na rok 2021 byl zveřejněn od 8.12.2020 do 29.12.2020.
Rozpočtová opatření	<p>1/2021, schválilo ZO obce dne 26. 1. 2021, zveřejněno od 16. 2. 2021</p> <p>2/2021, schválila starostka obce dne 20. 4. 2021, zveřejněno od 20. 4. 2021</p> <p>3/2021, schválilo zastupitelstvo obce dne 25. 5. 2021, zveřejněno od 8. 6. 2021</p> <p>4/2021, schválila starostka obce dne 22. 6. 2021, zveřejněno od 22. 6. 2021</p> <p>5/2021, schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 9. 2021, zveřejněno od 12. 10. 2021</p> <p>6/2021, schválila starostka obce dne 9. 11. 2021, zveřejněno od 6. 12. 2021</p> <p>7/2021, schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 12. 2021, zveřejněno od 10. 12. 2021</p> <p>8/2021, schválila starostka obce dne 22.12.2021, zveřejněno od 22. 12. 2021</p> <p>Změny rozpočtu byly do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 zavedeny ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 29.12.2020 schvaluje rozpočet obce na rok 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 3.869.800,- Kč, ve výdajové části ve výši 4.869.800,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 1.000.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet obce na rok 2021 v plném znění byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 11. 11. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 17. 12. 2019.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 9.2.2021 souhlasí se závěrečným účtem obce za rok 2020 bez výhrad. Zastupitelstvo obce ze dne 9.2.2021 souhlasí se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 18.1.2021 do 9.2.2021. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn od 17. 2. 2021.
Bankovní výpis	<p>Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2800857001/2010 ke dni 30. 9. 2021 a za období 10/2021 vč. zaúčtování dokladem č. 100010, ke dni 31. 12. 2021</p> <p>Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2901261485/2010 ke dni 30. 9. 2021 a za období 01 - 10/2021 vč. zaúčtování dokladem č. 120001 - 120010 - bankovní poplatky, ke dni 31. 12. 2021</p> <p>Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB, č. účtu 94-11914561/0710</p>

	<p>ke dni 30. 9. 2021 a za období 01 - 10/2021 vč. zaúčtování dokladem č. 110001 - 110025 - bankovní poplatky, dotace, ke dni 31. 12. 2021</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasili se stavem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 9. 2021 a ke dni 31. 12. 2021.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1. 1. 2015
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 310001 ze dne 5. 1. 2021.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. data úhrady.</p>
Faktura	<p>ke dni dílčího přezkoumání zkontrolovány přijaté faktury v číselné řadě 200138 - 200153 včetně zaúčtování předpisů ověřeno i na 320/2001 Sb., opatřeno podpisy dle podpisového vzoru</p> <p>DF č. 2100212043 ze dne 16.12.2021, splatnost 30.12.2021 - GASKOMPLET cz s.r.o., Pardubice - demontáž a montáž plynového kotle - 182.553,- Kč, úhrada dne 21.12.2021</p> <p>DF č. 24/2021 ze dne 20.12.2021, splatnost dne 30.12.2021 - Vlastimil Šebek - malířské práce po revitalizaci OÚ - 11.585,- Kč - úhrada dne 21.12.2021</p> <p>DF č. 210100737 ze dne 30. 6. 2021, splatnost do 30. 7. 2021 - Agrostav Pardubice - obnova veřejného hřiště - 1.413.845,18 Kč - úhrada dne 20. 7. 2021</p> <p>DF č. 200101494 ze dne 30. 12. 2020, splatnost do 29. 1. 2021 - Agrostav Pardubice - obnova veřejného hřiště - 2.148.753,82 Kč - úhrada dne 26. 1. 2021</p>
Hlavní kniha	za období 09/2021 a 12/2021 - zpracována programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 7. 12. 2021</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 7. 12. 2021</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 14. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021</p>
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 200001 - 200217
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 300001 - 300007
Mzdová agenda	vedena programem GINIS Express - PAM
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 od schválení, pro r. 2021 beze změn.</p> <p>Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2021</p> <p>Počet zastupitelů : 6</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 278</p>
Pokladní doklad	za období 09 a 10/2021 - příjmové pokladní doklady č. P056 - P062, výdajové pokladní doklady č. V048 - V067, vč. zaúčtování dokladem č. 400031 - 400037
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za období 09 a 10/2021 - vedená v tabulce excel

	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2021 a ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 10. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 332.407,14 byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2020 usnesením ZO ze dne 9. 2. 2021 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 900003 ze dne 30. 6. 2021.
Darovací smlouvy	ze dne 10.8.2021- uzavřená s obdarovaným: Spolek Dubany,z.s. na finanční dar ve výši 35 000,-Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO č.391/2021 ze dne 3.8.2021. ze dne 10.8.2021- uzavřená s obdarovaným Ivan Hnízdil na finanční dar ve výši 60 000,-Kč na úhradu provozních výdajů energií obchodu se smíšeným zbožím. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO č.2021/ 391.5 ze dne 3.8.2021
Dohody o pracovní činnosti	uzavřená ze dne 2.1.2019 na dobu neurčitou - účetní upravena dodatkem č.1 ze dne 2.9.2021
Dohody o provedení práce	DPP uzavřená dne 2.1.2021 na dobu určitou do 31.12.2021 - třídění a úklid odpadů DPP uzavřená dne 2.2.2021 na dobu určitou do 31.12.2021 - úklid kanceláří obecního úřadu DPP uzavřená dne 21.9.2021 na dobu určitou do 9.10.2021 - organizační zajištění voleb DPP uzavřená dne 21.9.2021 na dobu určitou do 30.9.2021- kompletace a vkládání hlas. lístků DPP uzavřená dne 21.9.2021 na dobu určitou do 11.10.2021 - úklid volební místnosti
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Vybavení prodejny" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/72278 ze dne 7. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 100.000,- Kč na základě řádně předloženého vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků PK. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 25. 5. 2021. neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Revitalizace obecního úřadu Dubany" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/21/71960 ze dne 7. 6. 2021 bylo poskytnuto ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2021, max. však ve výši 110.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2021. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 25. 5. 2021. Vyúčtováno dne 29. 12. 2021, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 194.138,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu

	<p>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. Dle předběžného vyúčtování čerpáno 22.284,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 8.716,- Kč byla odvedena do státního rozpočtu dne 17. 1. 2022. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace MMR i.č. 117D8210H4335 ze dne 12. 1. 2021 na akci "Obnova veřejného hřiště a sportoviště" - dotace poskytnuta ve výši 2.416.890,- Kč, závěrečné vyhodnocení akce do 31. 10. 2021. vyúčtováno dne 12. 10. 2021, čerpáno v plné výši, uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 59/2020 uzavřená dne 4. 9. 2020 se zhotovitelem Agrostav Pardubice a.s. na realizaci díla "Obnova veřejného hřiště a sportoviště Dubany", zveřejněna v registru smluv.</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 27. 4. 2021 změna termínu plnění do 15. 6. 2021.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2021 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o převodu nemovitostí.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice o účtování a oceňování majetku</p> <p>Směrnice o finanční kontrole + podpisové vzory</p> <p>Směrnice č. 1/2011 - provádění inventarizace majetku a závazků</p> <p>Směrnice č. 2/2011 - evidence majetku</p> <p>Směrnice ze dne 12.12.2011 - odpisování majetku</p> <p>Směrnice č. 2/2013 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Soubor vnitroorganizačních směrnic ze dne 9.2.2015 č. S2015001 - o účetnictví, o oběhu účetních dokladů, o účtování a oceňování majetku, o finanční kontrole + podpisové vzory, cestovní náhrady; dodatek ze dne 15. 11. 2015, 1. 1. 2017</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 29.12.2020- rozpočet obce na rok 2021, střednědobý výhled</p> <p>ze dne 26.1.2021- RO č.1/2021</p> <p>ze dne 9.2.2021 - závěrečný účet obce za rok 2020, účetní závěrka za rok 2020</p> <p>ze dne 27.4.2021 -</p> <p>ze dne 25.5.2021-POV, RO č.3</p> <p>ze dne 3.8.2021 - darovací smlouva</p> <p>ze dne 14.9.2021 - RO č.5</p> <p>ze dne 26.10.2021</p>
Daňové přiznání za r. 2020	DPPO za r. 2020 bylo předloženo, obci daňová povinnost nevznikla.
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápisy finančního výboru:</p> <p>ze dne 15. 3. 2021 - závěrečný účet za r. 2020, rekonstrukce multifunkčního hřiště, kontrola účetních dokladů</p> <p>ze dne 21. 6. 2021 - plnění rozpočtu v r. 2021, dodatečné investice do multifunkčního hřiště, kontrola účetních dokladů</p> <p>ze dne 20. 9. 2021 - plánované investice na r. 2022, příprava rozpočtu na r. 2022, kontrola účetních dokladů</p> <p>ze dne 6. 12. 2021 - návrh rozpočtu na rok 2022</p> <p>Zápisy kontrolního výboru:</p>

	<p>č. 1/2021 ze dne 30. 3. 2021 - plnění usnesení ZO za období 01 a 02/2021</p> <p>č. 2/2021 ze dne 29. 6. 2021 - plnění usnesení ZO za 04 - 05/2021, kontrola elektronické úřední desky, povinně zveřejňovaných informací</p> <p>č. 3/2021 ze dne 28. 9. 2021 - plnění usnesení za 08 - 09/2021, kontrola petic a stížností</p> <p>č. 4/2021 ze dne 30. 12. 2021 - plnění usnesení za 10 - 12/2021</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2017, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>OZV č. 1/2008, o místním poplatku ze psů</p> <p>Evidence vyhlášek byla zavedena.</p> <p>OZV č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 7. 12. 2021 - účinná od 1. 1. 2022</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů - schválena usnesením ZO dne 7. 12. 2021 - účinná od 1. 1. 2022</p>
Účetní závěrka za r. 2020	<p>schválena usnesením ZO ze dne 9. 2. 2021</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.</p>