



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Dubany

IČ: 00580457

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

18. ledna 2021 jako jednorázové 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 11. 1. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 18.01.2021.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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. 2020.

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 18. 1. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 52,17 %
- 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.

Dubany dne 18. ledna 2021

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Iva Kučerová.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nebyl hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou 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 ručitého 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.

Iva Kučerová

.....
starostka obce

v.2.

.....
podpis starostky obce

Romana Hanzalová

.....
účetní obce

.....

.....
podpis účetní obce



Převzal dne:

Dubany dne 18. ledna 2021

Iva Kučerová

.....
starostka obce

v.2.

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 11. 11. 2019
Rozpočtová opatření	1/2020 schválila starostka obce ze dne 2. 3. 2020 zveřejněno od 2. 3. 2020 2/2020 schválila starostka obce ze dne 6. 4. 2020 zveřejněno od 6. 4. 2020 3/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 25. 5. 2020 zveřejněno od 25. 5. 2020 4/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 zveřejněno od 22. 6. 2020 5/2020 schválila starostka obce ze dne 29. 6. 2020 zveřejněno od 29. 6. 2020 6/2020 schválila starostka obce ze dne 24. 8. 2020 zveřejněno od 24. 8. 2020 7/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 29. 9. 2020 zveřejněno od 13. 10. 2020 8/2020 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2020 zveřejněno od 29. 12. 2020
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 17. 12. 2019.
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 24. 2. 2020 souhlasí se závěrečným účtem obce za rok 2019 bez výhrad. Zastupitelstvo obce ze dne 24. 2. 2020 souhlasí se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 20. 1. 2020. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 25. 2. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2800857001/2010 ke dni 31. 12. 2020 Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2901261485/2010 ke dni 31. 12. 2020 Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB, č. účtu 94-11914561/0710 ke dni 31. 12. 2020 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasili se stavem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1. 1. 2015
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 310001 ze dne 31. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel,

	vč. data úhrady.
Faktura	vydané faktury za r. 2020 - v číselné řadě 300001 - 300006, vč. zaúčtování faktury přijaté roku 2020 v číselné řadě FP200170 - FP200198, včetně zaúčtování
Hlavní kniha	za období 12/2020 - zpracována programem Ginis Express
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 8. 12. 2020. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10. 12. 2020. Inventarizace zahájena dne 1. 1. 2021, ukončena dne 10. 1. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 10. 1. 2021, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2020.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 200001 - 200198
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 300001 - 300006
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 od schválení. Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu Mzdové listy členů zastupitelstva 01 - 12/2020 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 278
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 v číselné řadě P081 - P090 a V078 - V087
Pokladní kniha (deník)	za období 11 a 12/2020 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2020.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 - zisk ve výši 1.311.517,39 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 22. 6. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 900003 ze dne 22. 6. 2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 21. 12. 2020 - Kč 4.000,00 schválila starostka obce ze dne 21. 12. 2020. Darovací smlouva ze dne 1. 6. 2020 - Kč 5.000,00 schválila starostka obce ze dne 1. 6. 2020.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 7. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 6. 4. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 2. 11. 2020 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 1. 2015
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno 25.823,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 5.177,- Kč odvedena do státního rozpočtu dne 18. 1. 2021. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné., neinvestiční dotace PK v rámci POV na akci "Oprava chodníků k nové

	<p>zástavbě "Na statku" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/22535 ze dne 10. 9. 2020 bylo poskytnuto ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2020, max. však ve výši 80.000,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 6. 2021, vyúčtováno dne 30. 12. 2020, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 278.445,20 Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 8. 2020.</p> <p>neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředků požární ochrany jednotky SDH na pořízení radiostanic s příslušenstvím (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OŽPZ/20/23474 ze dne 30. 9. 2020 bylo poskytnuto do výše 70% ze skutečných celkových nákladů vynaložených, max. však ve výši 50.000,- Kč, vyúčtování dotace do 30. 11. 2020, vyúčtováno dne 327. 11. 2020, čerpáno v plné výši, celkové náklady na akci 79.814,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 29. 9. 2020.</p>
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 pro časové rozlišování ze dne 13.12.2010</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>Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 (rozpočet 2020, střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 24. 2. 2020 (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 15. 5. 2020 (rozpočtové opatření č. 3)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 22. 6. 2020 (rozpočtové opatření č. 4, účetní závěrka obce)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 29. 9. 2020 (rozpočtové opatření č. 7)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2020 (rozpočtové opatření č. 8)</p>
Dnové přiznání za r. 2019	DPPO za r. 2019 bylo předloženo, obci daňová povinnost nevznikla.
Obecně závazné vyhlášky	<p>č. 1/2017, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>č. 1/2008, o místním poplatku ze psů</p> <p>evidence vyhlášek zavedena</p>
Účetní závěrka za r. 2019	<p>schválena usnesením ZO ze dne 22. 6. 2020</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.</p>
Zápisy z jednání finančního výboru 2020	Zápisy z jednání finančního výboru 2020 - ze dne 23. 2. 2020, 9. 6. 2020, 30. 9. 2020, 7. 12. 2020
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 30. 3. 2020, 29. 6. 2020, 25. 9. 2020, 28. 12. 2020

