



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Dubany

IČ: 00580457

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19.01.2023 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2023.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Eva Baťková

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: Iva Kučerová - starostka

Romana Medunová - účetní

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 19. 1. 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 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,18 %
- 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 19. ledna 2023

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

Eva Baťková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

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, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí 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 byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostkou obce dne 19. 1. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany o počtu 9 stran obdržela starostka Iva Kučerová.

Iva Kučerová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Romana Medunová

.....
účetní



.....
podpis účetní

Převzal dne:

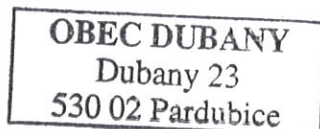
Dubany dne 19. ledna 2023

Iva Kučerová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 19. 11. 2021 do 7. 12. 2021
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1 v kompetenci starostky dne 15. 3. 2022, zveřejněno od 15. 3. 2022</p> <p>RO č. 2 v kompetenci starostky dne 5. 4. 2022, zveřejněno od 5. 4. 2022</p> <p>RO č. 3 v kompetenci starostky dne 1. 9. 2022, zveřejněno od 1. 9. 2022</p> <p>RO č. 4 v kompetenci starostky dne 6. 9. 2022, zveřejněno od 6. 9. 2022</p> <p>RO č. 5 v kompetenci starostky dne 13. 9. 2022, zveřejněno od 13. 9. 2022</p> <p>RO č. 6 v kompetenci starostky dne 4. 10. 2022, zveřejněno od 4. 10. 2022</p> <p>RO č. 7 v kompetenci starostky dne 11. 10. 2022, zveřejněno od 11. 10. 2022</p> <p>RO č. 8 v kompetenci starostky dne 29. 11. 2022, zveřejněno od 12. 12. 2022</p> <p>RO č. 9 schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2022, zveřejněno 10. 1. 2023</p> <p>Pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena usnesením ZO dne 7. 12. 2021 starostce do výše 50 000,- Kč.</p> <p>Pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena usnesením ZO dne 13. 12. 2022 starostce do výše 50 000,- Kč.</p> <p>Změny rozpočtu byly do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 zavedeny ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2021 schvaluje rozpočet obce na rok 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 4 200 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 7 200 000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 3.000.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022. Návrh SVR na rok 2022 byl zveřejněn od 11. 11. 2019. Schválený dokument byl zveřejněn od 17. 12. 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2020 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023. Návrh SVR na rok 2023 byl zveřejněn od 10. 11. 2020. Schválený dokument byl zveřejněn od 29. 12. 2020.</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024. Návrh SVR na rok 2024 byl zveřejněn od 19. 11. 2021. Schválený dokument byl zveřejněn od 10. 12. 2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2022 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025. Návrh SVR na rok 2025 byl zveřejněn od 25. 11. 2022. Schválený dokument byl zveřejněn od 14. 12. 2022.</p>

Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 17. 1. 2022 do 15. 2. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 15. 2. 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 15. 2. 2022
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2800857001/2010 ke dni 31. 12. 2022 vč. zaúčtování za období 10 - 12/2022 účetní doklady č. 100010 - 12 Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2901261485/2010 ke dni 31. 12. 2022 vč. zaúčtování za období 1 - 12/2022 účetní doklady č. 120001-12 Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB, č. účtu 94-11914561/0710 ke dni 31. 12. 2022 vč. zaúčtování za období 1 - 12/2022 účetní doklady č. 110001-29 Zůstatky ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací
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. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 90001 ze dne 4. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel vč. data úhrady.
Faktura	FA přijaté v číselné řadě 200193 - 228 včetně účtování předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole FA vydané v číselné řadě 300001 - 5 včetně předpisu pohledávky
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2022
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 13. 12. 2022 Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 1. 1. 2023 a ukončena 15. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 200001 - 200228
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 300001 - 300005
Mzdová agenda	vedena programem GINIS Express - PAM předloženy mzdové listy členů zastupitelstva
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 s nař. vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Nově odměny schváleny usnesením na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022 Poměry odměn za 9-10/2022 ověřeny. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2022 Počet zastupitelů: 6

	Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 278 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 304
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2022 v číselné řadě V073 - 89, P062 - 74, účetní doklady v číselné řadě 400032-40, ověření dle zákona o finanční kontrole
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha v roce 2022 - vedená v tabulce excel pod č. řadou příjmů P001 - 074, V001-089 zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize ve výši 7 310,00 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022, ověřeno v rámci provedené inventarizace
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2022
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2022
Účetní doklad	účetní doklad č. 900034 ze dne 21. 12. 2022 - účtování přijatého investičního transferu o Pardubického kraje po vyúčtování ve výši 100 000,00 Kč, účetní zápis 374/403
Účtový rozvrh	předložen za rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 1 183 443,97 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO ze dne 15. 2. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 900014.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 23. 12. 2022 na poskytnutí finančního daru pro Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu Dubany ve výši 3 000,- Kč Darovací smlouva ze dne 19. 7. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro Ivana Hnízdila na provoz obchodu smíšeného zboží. Darovací smlouva ze dne 19. 7. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 90 000,- Kč pro Ivana Hnízdila na úhradu provozních energií obchodu smíšeného zboží - schválena usnesením ZO dne 12. 7. 2022 Darovací smlouva ze dne 29. 3. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 55 000,- Kč pro Spolek Dubany, z.s. - schválena usnesením ZO dne 22. 3. 2022 Ověřeno účtování - nákladový účet 572
Dohody o pracovní činnosti	uzavřená ze dne 2. 1. 2019 na dobu neurčitou - účetní - upravena dodatkem č. 1 ze dne 2. 9. 2019
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 13. 9. 2022 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 30. 8. 2022 - organizační práce na volby DPP ze dne 20. 9. 2022 - úklid volební místnosti DPP ze dne 6. 9. 2022 - hudební produkce při posvícení DPP ze dne 1. 11. 2022 - údržba webových stránek
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 14. 11. 2022 o poskytnutí neinvestiční dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" e.č. OR/22/24475 na "Pořízení pasportů veřejného osvětlení, místních komunikací a kanalizace" ve výši 52 500,00 Kč (max. do výše 70% ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování dotace do 31. 5. 2023 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, doloženo vyúčtování ze dne 16. 12. 2022 (Fa včetně platby na BÚ), celkové

	<p>výdaje ve výši 93 799,20 Kč</p> <p>smlouva ze dne 27. 6. 2022 o poskytnutí investiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Komplexní úprava veřejného prostranství" ve výši 50 % ze skutečných nákladů max. 100 000,00 Kč</p> <p>příjem dotace zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování přijaté dotace</p> <p>termín použití a vyúčtování do 31. 12. 2022</p> <p>kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkové výdaje ve výši 231 473,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 43,20 %, doložena FA včetně její platby na BÚ</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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 48 000,- Kč</p> <p>příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1. 9. 2022, kontrola účtování přijatého transferu účetní zápis 231/374</p> <p>dle vyúčtování čerpáno ve výši 28 467,00 Kč, k vrácení do státního rozpočtu částka ve výši 19 533,00 Kč, vratka zaslána z účtu dne 19. 1. 2023, kontrola a uznatelnost výdajů bez nedostatků, uskutečněné výdaje jsou uznatelné</p> <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR (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</p> <p>dle vyúčtování čerpáno ve výši 961,41 Kč, k vrácení do státního rozpočtu částka ve výši 8 438,59 Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné, vratka zaslána z účtu dne 19. 1. 2023</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Darovací smlouva ze dne 22. 3. 2022 na převod pozemku p.č. 78/4 v k. ú. Dubany pro obec Dubany - návrh na vklad 25. 3. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 22. 3. 2022 - zařazení do majetku dokladem č. 920003 na účet 031/401 ve výši 321,- Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 3. 11. 2022 na nákup pozemku p.č. 292 v k.ú. Dubany - schváleno usnesením ZO dne 1. 6. 2022 - návrh na vklad 21. 11. 2022 - do majetku zařazeno dokladem č. 920022 na účet 031/042 ve výši 20 000,- Kč</p> <p>Kupní smlouva ze dne 28. 3. 2022 na nákup 1/2 pozemku p.č. 78/6 v k.ú. Dubany - schváleno usnesením ZO dne 14. 9. 2021 - návrh na vklad 7. 4. 2022 - do majetku zařazeno dokladem č. 920004 na účet 031/042 ve výši 101 000,- Kč</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 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</p>

	majetku, o finanční kontrole + podpisové vzory, cestovní náhrady; dodatek ze dne 15. 11. 2015, 1. 1. 2017, pro rok 2022 změna podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7. 12. 2021 - rozpočet 2022, střednědobý výhled rozpočtu 2024, OZV, ze dne 15. 2. 2022 - účetní závěrka, závěrečný účet, ze dne 22. 3. 2022 - kupní smlouva, darovací smlouva, darovací smlouva, ze dne 17. 5. 2022 - POV, návratná finanční výpomoc ze dne 12. 7. 2022 ze dne 20. 9. 2022 - smlouva o úvěru pro Myslivecký spolek ze dne 17. 10. 2022 ustavující zasedání, odměny členů ZO ze dne 1. 11. 2022 - dotace od PK ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet 2023, SVR na rok 2025, RO č. 9
DPPO za rok 2021	DPPO za r. 2021 bylo předloženo, daňová povinnost ve výši 1 140,- Kč proúčtována na příjmovou položku 122 a výdajovou položku 5365 dokladem č 900007.
Kontrolní a finanční výbor	Zápis KV ze dne 29. 3. 2022, 29. 6. 2022, 27. 9. 2022 a 20. 12. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO, evidence a dodržování OZV, kontrola elektronické úřední desky Zápis FV ze dne 29. 3. 2022 - závěrečný účet, změny rozpočtu Zápis FV ze dne 21. 6. 2022 - dotace POV, kontrola dokladů Zápis FV ze dne 13. 9. 2022 - stav rozpočtu, kontrola dokladů Zápis FV ze dne 24. 11. 2022 - příprava rozpočtu a SVR,
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - schválena usnesením ZO dne 7. 12. 2021 - účinná od 1. 1. 2022 OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů - schválena usnesením ZO dne 7. 12. 2021 - účinná od 1. 1. 2022 Evidence vyhlášek byla zavedena.
Účetní závěrka za r. 2021	schválena usnesením ZO ze dne 15. 2. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

