

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany, IČ: 00580457 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

31.01.2025 (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **10.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **31.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **31.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dubany

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Batková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starostka : Iva Kučerová

účetní : Miroslava Pleskotová

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu zveřejněn v zákonném termínu od 2. 11. 2023 do 30. 11. 2023.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 schválila starostka obce dne 13. 2. 2024, zveřejněno dne 8. 3. 2024 RO č. 2/2024 schválilo zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 16. 7. 2024 RO č. 3/2024 schválila starostka obce dne 16. 7. 2024, zveřejněno dne 13. 8. 2024 RO č. 4/2024 schválila starostka obce dne 13. 8. 2024, zveřejněno dne 17. 9. 2024 RO č. 5/2024 schválila starostka obce dne 24. 9. 2024, zveřejněno dne 9. 10. 2024 Pravomoc k provádění rozpočtových opatření schválena usnesením ZO dne 13. 12. 2022 starostce do výše 50 000,- Kč.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 29. 11. 2023 schvaluje rozpočet obce na rok 2024 jako schodkový v příjmové části ve výši 5 858 300,00 Kč, ve výdajové části ve výši 9 858 300,00,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 4 000 000,00 Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 30. 11. 2024
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2026. Návrh SVR na rok 2026 byl zveřejněn od 2. 11. 2023 do 29. 11. 2023. Schválený dokument byl zveřejněn od 29. 11. 2023. Schválené střednědobé výhledy rozpočtu - zveřejněny na stránkách obce. Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2024 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2027.

	<p>Návrh SVR na rok 2027 byl zveřejněn od 26. 11. 2024 do 17. 12. 2024.</p> <p>Schválený dokument byl zveřejněn od 18. 12. 2024</p> <p>Schválené střednědobé výhledy rozpočtu - zveřejněny na stránkách obce.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 2. 2. 2024 do 26. 2. 2024</p> <p>Závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 26. 2. 2024 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na 26. 2. 2024.</p>
Bankovní výpis	<p>k účtu vedeného u FIO banky, a.s. č.ú. 2800857001/2010 ve výši zůstatku 496 783,96 Kč k 31.12.2024, účetní doklady za období 12/2024 100015 - 19</p> <p>k účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-11914561/0710 ve výši zůstatku 130 593,16 Kč k 31.12.2024, účetní doklady za období 1 - 12/2024 v číselné řadě 110001 - 28</p> <p>k účtu vedeného u FIO banky, a.s. č.ú. 2202579435/2010 spořicí účet ve výši zůstatku 4 398 498,43 k 31.12.2024, za období 1 - 12/2024 v číselné řadě 130001 - 12</p> <p>výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 5 025 875,55 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>Evidence poplatku za odpady (1345) a ze psů (1341) zavedena dle jednotlivých poplatníků , evidováno v excelové tabulce.</p> <p>Předpis pohledávky účetní doklad č. 310001 ze dne 3.1.2024 na místní poplatek za odpady ve výši 168 500,00 Kč a ze psů ve výši 90 000,00 Kč účetním zápisem 315/606</p>
Faktura	<p>DF č. 200075 ze dne 30. 4. 2024, splatné dne 14. 5. 2024, dodavatel Lambert CS s. r. o., faktura za činnost - výroba a montáž zakrytí venkovního posezení, v celkové částce 58 685,00 Kč vč. DPH, , předpis zaúčtování dokladem č. 000200075 - účetním zápisem 042/321, úhrada bankovním převodem dne 7. 5. 2024.</p> <p>DF č. 200142, v. s. 2024/1254 ze dne 19. 8. 2024, splatnost 18. 9. 2024, dodavatel VECTURA Pardubice s.r.o., fakturace část celkové ceny (20%) za zpracování projektové dokumentace v částce 75 746,00 včetně DPH, předpis zaúčtován dokladem č. 200142 účetním zápisem 042/321, úhrada bankovním převodem dne 27. 8. 2024.</p> <p>DF č. 200151 ze dne 29. 8. 2024, splatné dne 1. 9. 2024, dodavatel Danotix s.r.o, Pardubice, faktura za pronájem atrakce, v celkové částce 8 470,00 Kč vč. DPH, , předpis zaúčtování dokladem č. 000200151 - účetním zápisem 518/321, úhrada bankovním převodem dne 4. 9. 2024.</p>
Hlavní kniha	za období 12/2024
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>zpráva o provedení inventarizace ze dne 31.1.2025</p> <p>zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2024</p> <p>plán inventur ze dne 17.12.2024</p> <p>inventurní soupisy k 31.12.2024, majetková evidence v účetním</p>

	programu Gordic
Kniha došlých faktur	za rok 2024 vedena v číselné řadě 200001 - 200234
Kniha odeslaných faktur	kniha odeslaných faktur za rok 2024 v číselné řadě od 230001 do 230004
Mzdová agenda	vedena v účetním programu GORDIC
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel : 304 Počet zastupitelů: 7 Odměny schváleny usnesením na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1 - 12/2024
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 v číselné v číselné řadě příjmů P069 - 90, výdajů V068 - 91 účetní doklady o účtování pokladny v číselné řadě 400030 - 34
Pokladní kniha (deník)	za období roku 2024 v číselné řadě příjmů P 001 - 090, V001 - 091 pokladní zůstatek ve výši 16 951,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 14.11.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Dubany, uhrazeno bankovním výpisem z FIO banky dne 18. 11. 2024. Darovací smlouva ze dne 1.10.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Občanské sdružení rybářů Dubany, zaúčtováno předpisem č. 000230013 ze dne 1. 10. 2024, účetní zápis 572/345, uhrazeno pokladnou dne 1.10. 2024, výdajovým dokladem č. 68, zaúčtováno 345/261 Darovací smlouva ze dne 19.3.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,00 Kč pro Zahradkáře Dubany z.s., zaúčtováno předpisem č. 000230007 ze dne 19. 3. 2024, účetní zápis 572/345, uhrazeno bankovním převodem dne 26. 3. 2024 zaúčtováno 345/231
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 1. 7. 2024 - údržba zeleně a komunální služby DPČ ze dne 2. 7. 2024 - komunální služby DPČ ze dne 2. 7. 2024 - údržba multifunkční hřiště v obci DPČ ze dne 2. 7. 2024 - údržba webových stránek
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2. 1. 2024 - úklid kanceláří obecního úřadu DPP ze dne 2. 1. 2024 - údržba multifunkčního hřiště v obci DPP ze dne 2. 1. 2024 - údržba zeleně a komunální služby v obci DPP ze dne 30. 1. 2024 - na dobu určitou od 1. 2. 2024 do 29. 2. 2024 - údržba webových stránek DPP ze dne 21. 5. 2024 - na dobu určitou od 21. 5. 2024 do 4. 6. 2024 - kompletace a vkládání hlasovacích lístků DPP ze dne 4. 6. 2024 - na dobu určitou od 4. 6. 2024 do 11. 6. 2024 - úklid volební místnosti vpřed, v průběhu a po skončení voleb do Evropského parlamentu DPP ze dne 30. 12. 2024 - úklid kanceláří obecního úřadu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 7.5.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje č. OŽPZ/24/21371 ve výši 135 000,00 Kč ve výši 50% ze skutečných nákladů na neinvestiční akci "Revitalizace multifunkčního domu" příjem dotace účtován na položce rozpočtové skladby dle výkazu FIN 2 12M na 4122 termín vyúčtování a použití do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 13.12.2024, celkové náklady ve výši 435 409,70 Kč, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předloženy Fa včetně jejich platby na BÚ, dodržen procentní podíl dotace ve výši 31%
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není účtováno o prodeji pozemků na položce rozpočtové skladby 3111, o nákupu na položce 6130 je účtováno ve výši 2 000,00 Kč kupní smlouva ze dne 30.4.2024 na nákup pozemku par.č. 100/2 (ostatní plocha), par.č. 93/127 (orná půda), par.č. 100/11 (ostatní plocha), par.č. 100/12 (ostatní plocha), par.č. 203/1 (ostatní plocha) za kupní cenu ve výši 1,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 23.4.2024 právní účinky vkladu vznikly dne 7.5.2024, účetní doklad č. 920008 o zařazení do majetku účetní zápis 031/042 ve výši 2001,00 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29. 11. 2023 - rozpočet na rok 2024, finanční prostředky Spolek Dubany, OZV, střednědobý výhled rozpočtu 2026 ze dne 26. 2. 2024 - závěrečný účet za rok 2023, účetní závěrka ze dne 23. 4. 2024 - POV, kupní smlouva ze dne 24. 6. 2024 - RO č. 2/2024, ze dne 24. 9. 2024 - zmařená investice ze dne 12. 11. 2024 - POV 2024, ze dne 17. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025, střednědobý výhled rozpočtu do roku 2027, inventarizace majetku
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2023 zaevidovaná pod číslem právního předpisu 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 2/2023 zaevidovaná pod číslem právního předpisu 3/2023 o místním poplatku ze psů Evidence OZV jsou evidovány na internetových stránkách ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	za rok 2023 obci vznikla daňová povinnost ve výši 6 840,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje účetní závěrku za rok 2023 dne 26. 2. 2024. Protokol vyhotoven.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při jednorázovém přezkoumání II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dubany za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dubany za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 nebo poskytnutí 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání

hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany o počtu 8 stran byla seznámena dne 31.1.2025 starostka .

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Ivana Horáková
kontrolor

Eva Baťková

 Digitální podpis:
04.02.2025 09:36

podepsáno elektronicky

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
05.02.2025 09:27

podepsáno²⁷ elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Dubany

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Doložka podle § 69a odst. 4 zákona č. 499/2004 Sb. a § 24 odst. 3 vyhlášky č. 259/2012 Sb. pro změnu datového formátu dokumentu v digitální podobě.

Dokument na vstupu byl podepsán a platnost elektronického podpisu (značky) byla ověřena.

Údaje o elektronickém podpisu: číslo certifikátu **0160AE1B**, vydavatel **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.**, signatář **Ivana Horáková, PARDUBICKÝ KRAJ**.

Údaje o časovém razítku: datum a čas **05.02.2025 09:27:40**, číslo časového razítka **326A23261AEC245467A320FCDF197607**, vydavatel **PostSignum TSA - TSU 1, Česká pošta, s.p.**.

Název souboru, nad kterým proběhla změna datového formátu:
2024 - Zpráva jednorázové přezkoumání - Dubany (01.01.2024 - 31.12.2024).rtf.pdf

Původní datový formát: **.PDF**

Subjekt, který změnu formátu dokumentu provedl:
Obec Dubany

Datum vyhotovení ověřovací doložky: **11.02.2025**

Jméno a příjmení osoby, která změnu formátu dokumentu provedla:
Iva Kučerová