



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Dvakačovice

IČ: 00484466

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

19.01.2024 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. 2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.01.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Ujec - starosta obce

Miloslava Jílková - účetní

Bohuslav Kučera - místostarosta

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. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 0,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dvakačovice dne 19. 1. 2024

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 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,
- nevyklučuje 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 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
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvakačovice o počtu 9 stran byl seznámen dne 19. 1. 2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvakačovice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dvakačovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 16. 11. 2022 do 15. 12. 2022 |
| Rozpočtová opatření | Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1 schváleno starostou obce dne 27. 2. 2023, zveřejněno 7. 3. 2023 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 23. 3. 2023, zveřejněno 24. 3. 2023 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 28. 4. 2023, zveřejněno 7. 5. 2023 RO č. 4 schváleno usnesením ZO dne 14. 6. 2023, zveřejněno 20. 6. 2023 RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 21. 9. 2023, zveřejněno 26. 9. 2023 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 30. 10. 2023, zveřejněno 7. 11. 2023 RO č. 7 schváleno usnesením ZO dne 13. 12. 2023, zveřejněno 15. 12. 2023 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 ve schválené výši. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 7. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 4 416 000,- Kč. Rozpočet byl zaveden 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 15. 12. 2022. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | sestaven na r. 2024 - 2026, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 11. 2022 do 7. 12. 2022, schválen ZO dne 7. 12. 2022. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2022 |
| Závěrečný účet | návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 24. 1. 2023 do 23. 3. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 23. 3. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 3. 2023 |
| Bankovní výpis | Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-7817531/0710 ke dni 31. 12. 2023, vč. účtování za období 10 -12/2023 pod č. řadou cnb 00027 - 00035 Bankovní výpisy KB č. účtu 6128531/0100 ke dni 31. 12. 2023, vč. |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>zaúčtování za období 12/2023 pod č. řadou kb 00175 - 00189 Bankovní výpisy KB č. účtu 123-1015990267/0100 ke dni 31. 12. 2023, vč. účtování za období 10 - 12/2023 pod č. řadou kbk 00011-00014 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2023 - ověřeno inventarizací</p> <p>Bankovní výpis KB - termínovaný účet č. 94-7568580687/0100 za prosinec 2022 Bankovní výpis KB - termínovaný účet č. 94-75685810697/0100 za prosinec 2022 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 31. 12. 2023 - ověřeno inventarizací</p> |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | uzavřená dne 2. 1. 2018 - s účetní obce za pokladní hotovost a bankovní transakce |
| Evidence poplatků | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. Popl. 00001 - 00260 dne 1. 1. 2023 automatickým převodem. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v programu KEO vč. data úhrady. |
| Faktura | <p>faktury přijaté v číselné řadě 110/23 - 130/23, vč. zaúčtování předpisů i plateb</p> <p>DF č. 129/23, v.s. 200230182 ze dne 16. 11. 2023, splatnost do 21. 11. 2023 - PS Home Star, Pardubice - dle SDO č. 2023/0905 - oddělení prostoru pro kontejnery na tříděný odpad - 99.211,51 Kč - zaúčtováno dokladem č DF-00129 účetním zápisem 042/321, platba dne 21. 11. 2023, zaúčtováno 3745/6121</p> <p>U faktur proběhla kontrola dle 320/2001 Sb.</p> |
| Hlavní kniha | předložena ke dni 31. 12. 2023 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 27. 11. 2023 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2023 Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2024 a ukončena 15. 1. 2024</p> <p>zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2023 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí</p> |
| Kniha došlých faktur | v roce 2023 vedena v programu KEO v číselné řadě DF 00001 - 000149 |
| Kniha odeslaných faktur | v roce 2023 vedena v programu KEO v číselné řadě VF -00001-00010 |
| Mzdová agenda | vedena programem KEO předloženy mzdové listy zastupitelů |
| Odměňování členů zastupitelstva | Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 20. 10. 2022 |

| | |
|--|---|
| | <p>Neuvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020.</p> <p>Usnesením ZO dne 13. 12. 2023 schválené mimořádné odměny pro členy ZO - vyplacené v měsíci prosinec 2023</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2023. Vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 7</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 163</p> |
| Pokladní doklad | |
| Pokladní kniha (deník) | <p>pokladní kniha za rok 2023 - vedena programem KEO v č. řadě POK-00001 - POK-00132</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2023.</p> |
| Příloha rozvahy | předložena ke dni 31. 12. 2023 |
| Rozvaha | předložena ke dni 31. 12. 2023 |
| Účtový rozvrh | za rok 2023 předložen |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | předložen ke dni 31. 12. 2023 |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>předložen ke dni 31. 12. 2023</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 1 451 844,61 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2022 usnesením ZO ze dne 26. 5. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. U-00017 ze dne 1. 4. 2023.</p> |
| Darovací smlouvy | <p>Darovací smlouva ze dne 9. 11. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 7 500,- Kč pro Základní školu Vejvanovice - účtováno na 3113/5339</p> <p>Darovací smlouva ze dne 9. 5. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,- Kč pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Dvakačovicích schválena usnesením ZO dne 23. 3. 2023 - účtováno na 3330/5223</p> <p>Darovací smlouva ze dne 3. 4. 2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 40 000,- Kč pro Obec Vejvanovice schválena usnesením ZO dne 23. 3. 2023 - účtováno na 3113/6341</p> |
| Dohody o pracovní činnosti | <p>DPČ ze dne 30. 12. 2022 na dobu určitou do 31. 12. 2023 - pověřenec pro ochranu osobních údajů</p> <p>DPČ ze dne 1. 16. 2016 na dobu neurčitou - knihovnice</p> |
| Dohody o provedení práce | <p>DPP ze dne 30. 12. 2022 - příprava volební místnosti</p> <p>DPP ze dne 30. 12. 2022 - organizační zajištění voleb</p> <p>DPP ze dne 30. 12. 2022 - vedení účetnictví, mzdová agenda, majetková evidence, pokladna</p> <p>DPP ze dne 1. 12. 2023 - výpomoc při zajišťování kulturních akcí</p> |
| Pracovní smlouvy včetně platových výměrů | <p>Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2023 na dobu určitou od 1. 4. 2023 do 30. 6. 2023 a platový výměr ze dne 1. 4. 2023 pomocný dělník VPP jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2023 na dobu určitou od 2. 5. 2023 do 30. 11. 2023 a platový výměr ze dne 30. 4. 2019 - pomocný dělník VPP jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.</p> |

| | |
|--|--|
| | Pracovní smlouva ze dne 1. 8. 2023 na dobu určitou od 1. 8. 2023 do 31. 10. 2023 a platový výměr ze dne 1. 8. 2023 pomocný dělník VPP jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Nebyly v r. 2023 uzavřeny. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta ČR v r. 2023 (pol. 4111, ÚZ 980008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo přijato ve výši 38.600,- Kč. Dle vyúčtování ze dne 8. 1. 2024 čerpáno 34.564,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu část dotace ve výši 4.036,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka uskutečněna dne 12. 1. 2024 z účtu vedeného u KB, a. s.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 3. 7. 2023, ev. č. OŽPZ/23/22086 (pol. 4222) - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 60% ze skutečných celkových nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však 60.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 14. 6. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtováno dne 27. 11. 2023, čerpáno ve výši 59.526,90 Kč. Celkové skutečné náklady činily 99.211,51 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva ze dne 25. 4. 2023 na prodej pozemku parc. č. 62/5 o výměře 24 m2 za kupní cenu 720,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 1. 3. 2023 do 18. 3. 2023. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 23. 3. 2023. Návrh na vklad do KN ze dne 3. 5. 2023. Z majetku vyřazeno dokladem č. U-00016 ze dne 3. 5. 2023 v účetní hodnotě 328,80 Kč účetním zápisem 554/031. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Veřejné zakázky malého rozsahu v r. 2023 nebyly uskutečněny. |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p> <p>Směrnice o inventarizaci od 1. 1. 2018 Směrnice pro časové rozlišování od 1. 1. 2018 Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2018 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad od 1. 1. 2020 Směrnice k finanční kontrole od 1. 1. 2018 včetně podpisových vzorů Směrnice - zásady vedení účetnictví od 1. 1. 2018 Směrnice o opravných položkách od 1. 1. 2018 Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji od 1. 1. 2018 Směrnice o evidenci majetku od 1. 1. 2018 Směrnice pro schválení hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů od 1. 1. 2018 pro rok 2023 bez aktualizace</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | ze dne 7. 12. 2022 - rozpočet 2023, SVR 2024-2026, RO č. 8, darovací smlouvy, ze dne 23. 3. 2023 - účetní závěrka za r. 2022, závěrečný účet za r. |

| | |
|----------------------------|---|
| | <p>2022, RO č. 2/2023, kupní smlouva na prodej pozemku, darovací smlouva ze dne 14. 6. 2023 - smlouva o poskytnutí dotace POV, převod vkladu na DSO, RO č. 4/2023, RO č. 3 na vědomí ze dne 21. 9. 2023 - převod finančních prostředků na spořicí účet, RO č. 5/2023 ze dne 13. 12. 2023 - rozpočet obce na r. 2024, odměny pro zastupitele obce, RO č. 7/2023, RO č. 6/2023</p> |
| Daňové přiznání | <p>Daňové přiznání DPPO za r. 2022 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 238 640,- Kč byla proúčtována v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365 dokladem č. U-00007</p> |
| Kontrolní a finanční výbor | <p>Zápis FV ze dne 1. 12. 2023 - kontrola vedení pokladny, plnění rozpočtu, stavy fin. prostředků na bankovních účtech, Zápis KV ze dne 19. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení ZO, kontrola smluv, kontrola plateb z pronájmů</p> |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>OZV č. 1/2019, o místním poplatku ze psů. OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022</p> <p>evidence OZV zavedena</p> <p>OZV č. 1/2023 o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 zavedeny ve Sbírce právních předpisů od 17. 12. 2023</p> |
| Účetní závěrka | <p>Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena usnesením zastupitelstva obce dne 23. 3. 2023. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p> |