



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvakačovice, IČ: 00484466 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

23.01.2025 (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 **23.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **23.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dvakačovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

Obec zastupoval:

starosta obce: Josef Ujec

účetní: Miloslava Jílková

místostarosta: Bohuslav Kučera

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 14. 11. 2023 do 15. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření. RO č. 1 schváleno starostou obce dne 26. 2. 2024, zveřejněno 4. 3. 2024 RO č. 2 schváleno usnesením ZO ze dne 22. 3. 2024, zveřejněno 22. 3. 2024 RO č. 3 schváleno starostou obce dne 29. 4. 2024, zveřejněno 7. 5. 2024 RO č. 4 schváleno starostou obce dne 29. 6. 2024, zveřejněno 5. 6. 2024 RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 20. 6. 2024, zveřejněno 27. 6. 2024 RO č. 6 schváleno starostou obce dne 28. 8. 2024, zveřejněno 4. 9. 2024 RO č. 7 schváleno usnesením ZO dne 26. 9. 2024, zveřejněno 3. 10. 2024 RO č. 8 schváleno starostou obce dne 28. 10. 2024, zveřejněno 3. 11. 2024 RO č. 9 schváleno starostou obce dne 27. 11. 2024, zveřejněno 2. 12. 2024 RO č. 10 schváleno usnesením ZO dne 12. 12. 2024, zveřejněno 17. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2024 ve schválené výši.

Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 13. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 4.627.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 5.227.000,- Kč, schodek rozpočtu ve výši 600.000,- Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). 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. 2023.
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, zveřejněn doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 6. 2. 2024 do 22. 3. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 21. 3. 2024 bez výhrad Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 3. 2024, zveřejněn doposud.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-7817531/0710 ke dni 31. 12. 2024, vč. účtování za období 9 -12/2024 pod č. řadou cnb-00021 - 00030 Bankovní výpisy KB č. účtu 6128531/0100 ke dni 31. 12. 2024, vč. zaúčtování dokladů z měsíce 12/2024 pod č. řadou kb 00175 - 00192 Bankovní výpisy KB č. účtu 123-1015990267/0100 ke dni 31. 12. 2024, vč. zaúčtování dokladů z měsíce 10/2024 pod č. řadou kb-00152 - 00162 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2024 - ověřeno inventarizací Bankovní výpis KB - termínovaný účet č. 94-7568580687/0100 za prosinec 2024 Bankovní výpis KB - termínovaný účet č. 94-75685810697/0100 za prosinec 2024 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 31. 12. 2024 - ověřeno inventarizací
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 komunálního odpadu na r. 2024 byl zaúčtován dokladem č. Popl. 00001 - 00280 dne 1. 1. 2024 automatickým převodem. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v programu KEO vč. data úhrady
Faktura	Faktury přijaté: Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření přijato 177 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a výdajů, které byly součástí vyúčtování poskytnuté dotace z POV bylo ověřeno:

	FD DF 81 VS 2024064 ze dne 28. 6. 2024 Juana Trade s.r.o. Praha na vybudování parkoviště u Obecního úřadu splatná 28. 7. 2024 ve výši 1 183 615,67 Kč byla uhrazena dne 19. 7. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položku 2219/6121 FD DF 93 VS 2024079 ze dne 31. 7. 2024 Juana Trade s.r.o. Praha na vybudování parkoviště u Obecního úřadu splatná 30. 8. 2024 ve výši 494 229,64 Kč byla uhrazena dne 23. 8. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položku 2219/6121 Zařazeno do majetku dne 22. 10. 2024 účetním dokladem U-00052 na rozvahový účet 021/042 ve výši 2 136 503,31 Kč FD DF 97 VS 122024 ze dne 22. 7. 2024 Lukáš Kosina - zednické a topenářské práce splatná 9. 8. 2024 ve výši 288 151,18 Kč byla uhrazena 9. 8. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položku 3612/6121 FD DF 98 VS 132024 ze dne 22. 7. 2024 Lukáš Kosina - zednické a topenářské práce splatná 9. 8. 2024 ve výši 131 770,16 Kč byla uhrazena 9. 8. 2024 - předpis účtován na rozvahový účet 042/321 a platba na položku 3612/6121 došlé faktury v č. řadě DF-00099 až DF-00128 včetně účtování předpisů a přípravy účtování úhrad
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 25. 11. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 20. 1. 2024 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 20. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 vedena v programu KEO v číselné řadě DF 00001 - 000177 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 vedena v programu KEO v číselné řadě VF -00001-00014 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
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 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.

	Rezignace předsedkyně kulturně sociálního výboru ze dne 3. 6. 2024 Usnesením ZO dne 20. 6. 2024 volba předsedů výborů a členky výboru. Poměry odměn při změně funkcí vyplaceny ve správné výši. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024. Vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 163
Pokladní doklad	za období 08 - 10/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. POK-00081 - POK-00102 vč. zaúčtování Ověřena doloženost, zaúčtování, zákonné náležitosti.
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2024 - vedena programem KEO v č. řadě POK-00001 - POK-001114 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2024
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M předložen ke dni 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk ve výši 2 001 971,98 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2023 usnesením ZO ze dne 21. 3. 2024 a proúčtován na účet 432 dokladem č. U-00015 ze dne 31. 3. 2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5. 4. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000,- Kč pro TJ Sokol Dvakačovice na úhradu provozních nákladů souvisejících s jeho činností, schváleno usnesením ZO dne 21. 3. 2024 - účtováno na 3419/5229 Darovací smlouva ze dne 30. 3. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Dvakačovicích na úhradu nákladů spojených s pořádáním kulturních akcí, schválena usnesením ZO dne 21. 3. 2024 - účtováno na 3330/5223
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byly předloženy 2 DPČ platné v r. 2024. Obě byly předmětem kontroly. Přílohou dohod jsou informace o obsahu právního vztahu založeného DPČ podle § 77 zákoníku práce. DPČ ze dne 30. 12. 2023 na dobu určitou do 31. 12. 2024 - pověřenec pro ochranu osobních údajů DPČ ze dne 30. 12. 2023 na dobu neurčitou - knihovnice
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 7 DPP platných v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 30. 8. 2024 - příprava a úklid volební místnosti

	DPP ze dne 30. 8. 2024 - organizační zajištění voleb do zastupitelstva kraje a 1/3 Senátu Parlamentu DPP ze dne 30. 12. 2023 - vedení účetnictví, mzdová agenda, majetková evidence, pokladna
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byly předloženy 2 pracovní smlouvy platných v r. 2024 Kontrolované smlouvy byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance Pracovní smlouva ze dne 28. 3. 2024 na dobu určitou od 1. 4. 2024 do 30. 11. 2024 a platový výměr ze dne 28. 3. 2024 pomocný dělník VPP Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2023 na dobu určitou od 1. 4. 2024 do 30. 11. 2024 a platový výměr ze dne 28. 3. 2024 pomocný dělník VPP Kontrolované smlouvy jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v r. 2024 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 8. 7. 2024, ev. č. OŽPZ/24/21275 (pol. 4222) - na základě smlouvy poskytnuto ve výši 60% ze skutečných celkových nákladů, max. však 145.000,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 20. 6. 2024. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023. Vyúčtováno dne 14. 10. 2024, čerpáno v plné výši . Celkové náklady ve výši 1 183 615,67 Kč. Přijata dotace na volby do EP ÚZ 98348 ve výši 32 000,- Kč - dle výkazu FIn 2-12 M čerpáno v plné výši. Přijata dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje ÚZ 98193 ve výši 48 000,- Kč - dle výkazu FIn 2-12 M čerpáno 47 885,- Kč - vratka odvedena do SR dne 14. 1. 2025 z KB
Smlouvy nájemní	Usnesením ZO dne 26. 9. 2024 schválen dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě ze dne 20. 11. 2019 uzavřen 1. 10. 2024 s nájemci Bratři Havlíčkové RIJ v.o.s. - kterým se upravuje výše pachtovného. Ostatní ujednání pachtovní smlouvy ze dne 20. 11. 2019 se nemění.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2024 dle sdělení a výkazu FIN 2-12 M nebyly uskutečněny
Smlouvy ostatní	Smlouva o upsání akcií a smlouva o započtení pohledávek ze dne 11. 10. 2024 uzavřená s VaK Chrudim, a. s. k upsání nových akcií peněžitým vkladem 474.000,- Kč za 474 ks akcií o jmenovité hodnotě 1.000,- Kč a zároveň se provádí započtení pohledávky obce vůči společnosti ve stejné výši. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením HO ze dne 20. 6. 2024.
Dokumentace k veřejným zakázkám	veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Parkoviště u obecního úřadu, Dvakačovice": Výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace v zadávacím řízení na zhotovitele zakázky ze dne 24. 1. 2024 vč. zadávací dokumentace, lhůta pro podání nabídek do 15. 2. 2024,

	16:00 hod. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena. Zaslána 3 uchazečům datovou zprávou dne 26. 1. 2024. Rozhodnutí zadavatele o ustavení hodnotící komise ze dne 24. 2. 2024. Výběr zhotovitele stavby - protokol ze dne 15. 2. 2024, přijaty a hodnoceny byly 2 nabídky, které byly podány ve stanovené lhůtě. Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídky fy JUANA TRADE s.r.o., Praha 2 s nabídkovou cenou 978.194,77 Kč bez DPH. S vybraným uchazečem byla dne 26. 2. 2024 uzavřena smlouva o dílo - zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 3. 2024. Dodatkem č. 1 ze dne 1. 7. 2024 byla cena díla navýšena na 1.386.649,- Kč bez DPH, zveřejněno na profilu zadavatele dne 24. 7. 2024. Na základě předložené DF 81 VS 2024064 ze dne 28. 6. 2024 a DF 93 VS 2024079 ze dne 31. 7. 2024 byla sjednaná cena díla dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. 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 2024 bez aktualizace
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2023 - rozpočet obce na r. 2024, OZV o MP za obecní systém odpadového hospodářství, ze psů ze dne 21. 3. 2024 - závěrečný účet za r. 2023, účetní závěrka, smlouva o dílo na rekonstrukci bytu v č.p. 39 a parkoviště u obecního úřadu, darovací smlouvy, RO č. 2, RO č. 1 na vědomí ze dne 20. 6. 2024 - smlouva o poskytnutí dotace z POV, upsání nových akcií peněžitým vkladem, dodatky k SOD, RO č. 5, RO č. 3 a 4 - na vědomí, rezignace předsedkyně výboru, volba předsedy KV, kulturně sociálního výboru a členky kulturně sociálního výboru ze dne 26. 9. 2024 - smlouva o pronájmu stodoly, pachtovní smlouva, darovací smlouva, RO č. 7, RO č. 6 na vědomí ze dne 12. 12. 2024 - rozpočet na r. 2025, SOD na vypracování PD na splaškovou kanalizaci, odměna pro zastupitele, RO č. 10, RO č. 8 a 9 - na vědomí
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za r. 2023 bylo předloženo. Daňová povinnost ve výši 101 840,- Kč byla proúčtována v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365 dokladem č. U-00005

Obecně závazné vyhlášky	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
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2023 schválena usnesením zastupitelstva obce dne 21. 3. 2024. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.

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 právnických 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 Dvakačovice 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 Dvakačovice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,96 %
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 kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.
 - 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 Dvakačovice o počtu 10 stran byl seznámen dne 23. 1. 2025 starosta obce.

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

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Dvakačovice

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