PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Dvakačovice

IČ: 00484466

Přezkoumání se uskutečnilo dne:
12. února 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 přezkoumávání 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 12.02.2021.

Přezkoumání vykonaly:

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

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: **Josef Ujec - starosta obce**
Miloslava Jílková – 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 12. 2. 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 ..... 2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,19 %
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.

Dvakačovice dne pátek 12. února 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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
Dita Vondroušová ..... 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 Dvakačovice o počtu stran 7 byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Josef Ujec.

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, 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. 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.

OBEC DVAKAČOVICE ①
538 62 p. Hrochův Týnec
IČ:00484466 , DIČ:CZ00484466

Josef Ujec	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Miloslava Jílková	
.....	.....
Účetní obce	podpis účetní

Převzal dne:

Dvakačovice dne 12. února 2021

OBEC DVAKAČOVICE ①
538 62 p. Hrochův Týnec
IČ:00484466 , DIČ:CZ00484466

Josef Ujec	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty 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 12. 11. 2019
Rozpočtová opatření	1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 5. 2020 zveřejněno od 25. 5. 2020 2/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 8. 2020 zveřejněno od 22. 8. 2020 3/2020 schváleno starostou obce dne 14. 9. 2020 zveřejněno od 7. 10. 2020 4/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 11. 2020 zveřejněno od 16. 11. 2020 5/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2020 zveřejněno od 11. 1. 2021
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 29. 11. 2019 schvaluje rozpočet obce na rok 2020. Schválený rozpočet obce na rok 2020 byl zveřejněn od 2. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 25. 2. 2020 do 21. 5. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl zveřejněn od 25. 5. 2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 25. 2. 2020. Zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 souhlasí s celoročním hospodaření obce za rok 2019 bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn od 25. 5. 2020.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-7817531/0710 za období 11 - 12/2020 ke dni 31. 12. 2020, vč. zaúčtování Bankovní výpisy KB č. účtu 6128531/0100 za období 11 - 12/2020 ke dni 31. 12. 2020, vč. zaúčtování Bankovní výpisy KB č. účtu 123-1015990267/0100 za období 11 - 12/2020 ke dni 31. 12. 2020, vč. zaúčtování Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2020.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2020 byl zaúčtován dokladem č. 90001 ze dne 2. 1. 2020. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. data úhrady.
Faktura	Faktury přijaté 126 - 171 za měsíc listopad a prosince včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem Fenix
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventarizace sestaven dne 30. 11. 2020 na období 1. 12. 2020 do 31. 1. 2021. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 7. 12. 2020, vč. jmenování členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva zpracována dne 25. 1. 2021, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

	Inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2020.
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 171
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena v tabulce v číselné řadě 1 - 37
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018, pro r. 2020 beze změn. 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. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2020. Mimořádné odměny pro zastupitele obce byly schváleny usnesením ZO ze dne 12. 11. 2020, vyplaceno za 11/2020. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 170
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc listopad až prosinec 2020 v číselné řadě 174 - 191 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc listopad a prosinec 2020.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2020
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2020
Účtový rozvrh	sestaven na r. 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 873.931,23 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2019 usnesením ZO ze dne 21. 5. 2020 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 90023 ze dne 21. 5. 2020.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 25. 5. 2020 - "Farní sbor Českobratrské církve evangelické ve Dvakačovicích" Kč 15.000,00. Schválilo zastupitelstvo obce ze dne 29. 11. 2019.
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 30. 12. 2019 na r. 2020 - pověřenec pro ochranu osobních údajů
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 11. 2020 do 30. 11. 2020 - technická pomoc se žádostí a vyúčtováním dotace na chodník ze dne 1. 11. 2020 do 30. 11. 2020 - zápisy do obecní kroniky za r. 2020 a pořízení fotodokumentace ze dne 21. 9. 2020 do 31. 10. 2020 - příprava, sestavení volební zástěny a úklid volební místnosti ze dne 21. 9. 2020 do 31. 10. 2020 - příprava, úklid a dezinfekce volební místnosti ze dne 21. 9. 2020 do 31. 10. 2020 - organizační zajištění průběhu voleb
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	ze dne 1. 5. 2020 do 31. 7. 2020, vč. dodatků č. 1 a 2 - do 30. 11. 2020 - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 1. 5. 2020
	ze dne 30. 3. 2020 do 30. 9. 2020, vč. dodatku č. 1 - do 30. 11. 2020 - pomocný dělník VPP; platový výměr ze dne 30. 3. 2020
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	KrÚ - Smlouva o poskytnutí dotace z POV OŽPZ/20/22431 investiční dotace "Dvakačovice - rekonstrukce VO S03 - větev Úhřetická Lhota, Moravany" Kč 80.000,00 ve výši 50 % skutečných nákladů na akci.

	Termín vyúčtování do 30. 6. 2021.
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. Vyúčtováno dne 20. 1. 2021, čerpáno ve výši 30.775,14 Kč, vratka ve výši 224,86 Kč odvedena do státního rozpočtu dne 20. 1. 2021.Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o dílo	SOD č. 52022029 uzavřená dne 21. 8. 2020 na stavební práce "Dvakačovice - rekonstrukce VO, podzemní část" se zhotovitelem VČE - montáže, a.s., Pardubice. Uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO ze dne 20. 8. 2020. SOD zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 8. 2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 6. 1. 2020 uzavřená s kupujícím na prodej pozemku parc. č. 1147/2 o výměře 96 m2 v kupní ceně 2.880,- Kč. Záměr k prodeji pozemků zveřejněn od 20. 11. 2018 do 2. 12. 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2018. Návrh na vklad do KN ze dne 15. 1. 2020, z majetku vyřazeno dokladem č. 90005 ze dne 15. 1. 2020 v účetní hodnotě 1.542,72 Kč účetním zápisem 554/031.
Vnitřní předpis a směrnice	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
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 29. 11. 2019 (rozpočet 2020) Zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 (rozpočtové opatření č. 1, celoroční hospodaření obce, účetní závěrka obce) Zastupitelstvo obce ze dne 20. 8. 2020 (rozpočtové opatření č. 2) Zastupitelstvo obce ze dne 12. 11. 2020 (rozpočtové opatření č. 4) Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2020 (rozpočtové opatření č. 5)
DPPO za r. 2019	Daňové přiznání za r. 2019 bylo předloženo. Daň ve 68.970,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 90011 ze dne 24. 2. 2020, v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2019, o místním poplatku ze psů. č. 2/2019, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. evidence OZV zavedena
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2019 - zastupitelstvo obce ze dne 21. 5. 2020 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2019. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020	Zápisy z jednání kontrolního výboru 2020 - ze dne 20. 12. 2020