



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Dvakačovice

IČ: 00484466

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

čtvrtek 27. ledna 2022 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 10. 1. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce Dvakačovice dne 27.01.2022.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická
 - 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 20. 7. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Ujec - starosta

Miloslava Jílková – 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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 27. 1. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,28 %
- 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 27. 1. 2022

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

Pavla Netolická
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Ivana Bednařiková
.....
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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal 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 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Josef Ujec

.....
starosta obce

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

.....
Podpis starosty obce

Miloslava Jílková

.....
účetní obce

.....
/ podpis účetní obce

Převzal dne: 27. 1. 2022

Dvakačovice dne 27. 1. 2022

Josef Ujec

.....
starosta obce

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

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

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. 2020 do 31. 12. 2020
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1 schváleno starostou obce ze dne 22. 2. 2021, zveřejněno 4. 3. 2021</p> <p>RO č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.4. 2021, zveřejněno 27. 4. 2021</p> <p>RO č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021, zveřejněno 25. 6. 2021</p> <p>RO č. 4 schváleno starostou obce dne 30. 8. 2021, zveřejněno 7. 9. 2021</p> <p>RO č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 10. 2021, zveřejněno 19. 10. 2021</p> <p>RO č. 6 schváleno starostou obce dne 31. 10. 2021, zveřejněno 9. 11. 2021</p> <p>RO č. 7 schváleno starostou obce dne 30. 11. 2021, zveřejněno 7. 12. 2021</p> <p>RO č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2021, zveřejněno 20. 12. 2021</p> <p>RO č. 9 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2021, zveřejněno 12. 1. 2022</p> <p>Usnesením ZO ze dne 19. 2. 2018 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2021 byl schválen usnesením ZO ze dne 17. 12. 2020 jako vyrovnaný v příjmové části ve výši 3 326 800,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 326 800,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p> <p>Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2020.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>sestaven na r. 2021 - 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 25.2.2020 do 21.5.2020, schválen ZO dne 21.5.2020.</p> <p>schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 25.5.2020</p>
Závěrečný účet	<p>návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 16. 2. 2021 do 22. 4. 2021, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 22. 4. 2021 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 4. 2021</p>

Bankovní výpis	Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-7817531/0710 ke dni 31. 12. 2021, vč. zaúčtování za období 10 -12/2021 Bankovní výpisy KB č. účtu 6128531/0100 ke dni 31. 12. 2021, vč. zaúčtování za období 11- 12/2021 Bankovní výpisy KB č. účtu 123-1015990267/0100 ke dni 31. 12. 2021 vč. zaúčtování 10-12/2021 Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 2.1.2018- účetní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2021 byl zaúčtován dokladem č. 90001 ze dne 4. 1. 2021. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena, vč. data úhrady.
Faktura	FD 153 VS 20210145 ze dne 13. 12. 2021 PS HOME STAR s.r.o. Pardubice na rekonstrukci obecního domu ve výši 292 430,66 Kč splatná 12. 1. 2022 - uhrazena 16. 12. 2021 - předpis účtován 042/321 a předpis na položku 3613/6121 FD 159 VS 12200321 ze dne 14. 12. 2021 od Vodárenské společnosti Chrudim a,s, na prodloužení vodovodu Dvakačovice ve výši 479 000,- Kč bez DPH splatná 28. 12. 2021 uhrazena dne 17. 12. 2021 - předpis účtován na 042/321 a úhrada na položku 2310 6121 kontrola došlých faktur v č. řadě 127 - 169 - kontrola náležitostí, podpisů dle zákona 320/20001 Sb, a zaúčtování předpisů - za období 11-12/2021 kontrola vydaných faktur včetně zaúčtování předpisů za r. 2021 za palivové dříví
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 29. 11. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 20. 1. 2022 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021 inventarizace zahájena 2. 1. 2022 a ukončena 20. 1. 2021
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vedena v excel.tabulce v číselné řadě 1 - 169,
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena v excel. tabulce v číselné řadě 1- 38,
Mzdová agenda	vedena programem KEO mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018, pro r. 2021 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. schválení mimořádných odměn pro členy ZO usnesením ze dne 8. 12. 2021 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2021. Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 170
Pokladní doklad	za období 10-12/2021 v příjmové a výdajové doklady č. 122-155

	včetně zaúčtování dokladem č. 20010-20012
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2021- vedena ručně Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2021.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2021
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2021
Účtový rozvrh	za rok 2021 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2021 Výsledek hospodaření za r. 2020 - zisk ve výši 2 519 407,93 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2020 usnesením ZO ze dne 22. 4. 2021 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 90025 ze dne 24. 6. 2021.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 28. 6. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro TJ Sokol Dvakačovice - schváleno usnesením ZO dne 22. 6. 2021 - účtováno dokladem č. 110 na položku 5222 Darovací smlouva ze dne 28. 6. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické Dvakačovice - schváleno usnesením ZO dne 22. 6. 2021 - účtováno dokladem č. 110 na položku 5223 Darovací smlouva ze dne 8. 11. 2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč pro Základní školu Dvakačovice - schváleno usnesením ZO dne 12. 10. 2021 - účtováno dokladem č. 110 na položku 5329
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1. 1. 2016 na dobu neurčitou - knihovnice
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 12. 2020 na dobu určitou - pověřenec pro ochranu osobních údajů DPP ze dne 1. 11. 2011 na dobu určitou - pořizování fotodokumentace DPP ze dne 30. 9. 2021 na dobu určitou - příprava a sestavení volební zástěny DPP ze dne 30. 9. 2021 na dobu určitou - příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 31. 8. 2021 na dobu určitou - organizační zajištění voleb DPP ze dne 30. 12. 2020 na dobu určitou - vedení účetnictví
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2021 na dobu určitou a platový výměr ze dne 31. 3. 2021 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2021 na dobu určitou a platový výměr ze dne 31. 3. 2021 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2021 ze dne 12. 7. 2021 pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Dvakačovicích - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 14. 3. 2021 ve výši 15 000,- Kč - schválena usnesením ZO dne 22. 4. 2021 na provozní náklady s pořízením sloupu veřejného osvětlení - vyúčtování ze dne 31. 8. 2021 - čerpáno v plné výši
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v r. 2021 (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu

	<p>rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2. 9. 2021 bylo přijato ve výši 31 000,- Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno 30 796,98 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vratka byla odvedena do státního rozpočtu ve výši 203,02,- dne 12.1.2022.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/21/71848 ze dne 11. 6. 2018 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Rekonstrukce obecního domu čp. 43" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 110 000,- Kč - vyúčtování ze dne 20. 12. 2021 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 292 430,66 Kč</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 3. 5. 2021 na prodej pozemku p.č. 502/8 a 502/37 v k.ú. Dvakačovice - návrh zveřejněn 7. 1. 2021 - 24. 1. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 22. 4. 2021 - návrh na vklad 4. 5. 2021 - z majetku vyřazeno dokladem č. 90022 na účet 554/031 ve výši 1 302,- Kč - úhrada dne 3. 5. 2021 účtováno dokladem č. 20005 na pol. 3111</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Prodloužení vodovodu pro č.p. 64 a p.p.č. 445/1 v k.ú. Dvakačovice."</p> <p>Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 30. 9. 2021 - vyzvání 3 dodavatele , přijaty 2 nabídky</p> <p>Posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30. 9. 2021 - hodnoceny 2 nabídky. Na základě hodnotícího kritéria - nejnižší nabídka byla vybrána nabídka fy Vodárenská společnost Chrudim a.s.</p> <p>Rozhodnutí zadavatele - výběr schválen rozhodnutím o uzavření smlouvy o dílo usnesením ZO dne 12. 10. 2021</p> <p>Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 15. 10. 2021 (schválena ZO dne 12. 10. 2021) včetně Dodatku č. 1 ze dne 18. 10. 2021 ke smlouvě o dílo - snížení částky</p> <p>FD ze dne 14. 12. 2021 č. 12200321 - cena díla dodržena</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice o inventarizaci od 1. 1. 2018</p> <p>Směrnice pro časové rozlišování od 1. 1. 2018</p> <p>Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2018</p> <p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad od 1. 1.2020</p> <p>Směrnice k finanční kontrole od 1. 1. 2018 včetně podpisových vzorů</p> <p>Směrnice - zásady vedení účetnictví od 1. 1.2018</p> <p>Směrnice o opravných položkách od 1. 1. 2018</p> <p>Směrnice k ocenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji od 1. 1. 2018</p> <p>Směrnice o evidenci majetku od 1. 1.2018</p> <p>Směrnice pro schválení hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů od 1. 1. 2018</p> <p>pro rok 2021 beze změn</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 17. 12. 2020 - rozpočet na rok 2021</p> <p>ze dne 22. 4. 2021 - veřejnoprávní smlouva, prodej pozemku, účetní závěrka, závěrečný účet , RO č. 2</p> <p>ze dne 22. 6. 2021 - dotace POV , darovací smlouvy, RO č. 3</p> <p>ze dne 12. 10. 2021 - smlouva o dílo , RO č. 5 , darovací smlouva, DPP s členem ZO</p> <p>ze dne 8. 12. 2021 - rozpočet 2022, mimořádné odměny s čl. ZO</p>
Daňové přiznání	<p>Daňové přiznání za r. 2020 bylo předloženo. Daň ve 329 080,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 90012 ze dne 2. 3. 2021, v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365.</p>

Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 30. 11. 2021 - pokladní doklady, plnění rozpočtu Zápis KV ze dne 16. 11. 2021 - smlouva o dotaci, darovací smlouvy, OZV, RO
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 - účinnost od 1. 1. 2020 evidence OZV zavedena OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2022
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2020 schválena usnesením zastupitelstva obce dne 22. 4. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.