

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Dvakačovice

IČ: 00484466

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 17.01.2023 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. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu dne 17.01.2023 .

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Josef Ujec - starosta

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 17. 1. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 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 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,24 %
- 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 úterý 17. ledna 2023

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

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 mlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 17. 1. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvakačovice o počtu 9 stran obdržel starosta Josef Ujec prostřednictvím datové schránky.


Josef Ujec

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Miloslava Jílková

.....
účetní


.....
podpis účetní

Bohuslav Kučera

.....
místostarosta


.....
podpis místostarosty


Převzal dne:

Dvakačovice dne úterý 17. ledna 2023

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 **2022**

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. 2021 do 8. 12. 2021
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1 schváleno usnesením ZO dne 10. 2. 2022, zveřejněno 11. 2. 2022</p> <p>RO č. 2 schváleno starostou obce dne 21. 2. 2022, zveřejněno 7. 3. 2022</p> <p>RO č. 3 schváleno starostou obce dne 30. 4. 2022, zveřejněno 3. 5. 2022</p> <p>RO č. 4 schváleno usnesením ZO dne 26. 5. 2022, zveřejněno 27. 5. 2022</p> <p>RO č. 5 schváleno usnesením ZO dne 30. 6. 2022, zveřejněno 1. 7. 2022</p> <p>RO č. 6 schváleno starostou obce dne 25. 7. 2022, zveřejněno 4. 8. 2022</p> <p>RO č. 7 schváleno usnesením ZO dne 15. 9. 2022, zveřejněno 20. 9. 2022</p> <p>RO č. 8 schváleno usnesením ZO dne 7. 12. 2022, zveřejněno 9. 12. 2022</p> <p>RO č. 9 schváleno starostou obce dne 27. 12. 2022, zveřejněno 6. 1. 2023</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. 2022 ve schválené výši.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 8. 12. 2021 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 3 555 000,- 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 14. 12. 2021.</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> <p>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.</p> <p>schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 15. 12. 2022</p>
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 2. 2022 do 26. 5. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání

	<p>hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 26. 5. 2022 bez výhrad</p> <p>schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 5. 2022</p>
Bankovní výpis	<p>Bankovní výpisy ČNB č. účtu 94-7817531/0710 ke dni 31. 12. 2022, vč. zaúčtování za období 10 -12/2022</p> <p>Bankovní výpisy KB č. účtu 6128531/0100 ke dni 31. 12. 2022, vč. zaúčtování za období 11- 12/2022</p> <p>Bankovní výpisy KB č. účtu 123-1015990267/0100 ke dni 31. 12. 2022</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31. 12. 2022.</p>
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. Popl. 00001 - 00232 dne 1. 1. 2022 automatickým převodem</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v programu KEO vč. data úhrady.</p>
Faktura	<p>FD 90/22 Ploty Pardubice s.r.o. VS 22075 ze dne 23. 8. 2022 - výstavba opěrné zdi splatná 6. 9. 2022 ve výši 124 478,- Kč uhrazena dne 26. 8. 2022 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3745/6121</p> <p>FD 138/22 Ploty Pardubice s.r.o. VS 20220572 ze dne 25. 11. 2022 - výstavba opěrné zdi splatná 5. 12. 2022 ve výši 64 591,76,- Kč uhrazena dne 28. 11. 2022 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 3745/6121</p>
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 28. 11. 2022</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2022</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 16. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů</p> <p>inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022</p> <p>inventarizace zahájena 16. 1. 2023 a ukončena 16. 1. 2023</p>
Kniha došlých faktur	za rok 2022 vedena v programu KEO v číselné řadě DF 00001 - 000165
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022 vedena v programu KEO v číselné řadě VF -00001-00027
Mzdová agenda	vedena programem KEO mzdové listy zastupitelů
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 29. 10. 2018.</p> <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>schválení DPP pro členy ZO usnesením ze dne 7. 12. 2022</p> <p>Odměny nově schváleny na ustavujícím zasedání ZO usnesením ze dne 20. 10. 2022</p> <p>Poměry odměn za 9-10/202 ověřeny.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022.</p> <p>Počet zastupitelů: 7</p>

	Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 170 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 163
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 12/2022 doloženost a účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2022- vedena programem KEO v č. řadě POK-00001 - 00161 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022
Příloha rozvahy	předložena ke dni 31. 12. 2022
Rozvaha	předložena ke dni 31. 12. 2022
Účtový rozvrh	za rok 2022 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen ke dni 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 1 588 776,95 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO ze dne 26. 5. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. U-00022 ze dne 26. 5. 2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15. 11. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 9 000,- Kč pro Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Dvakačovicích - vyplacena dne 22. 11. 2022 a zaúčtována na položku 3330/5223
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 30. 12. 2021 na dobu určitou do 31. 12. 2022 - pověřenec pro ochranu osobních údajů DPČ ze dne 1. 1. 2016 na dobu neurčitou - knihovnice
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 29. 8. 2022 - úklid po volbách a sestavení volební zástěny DPP ze dne 29. 8. 2022 - organizační zajištění voleb DPP ze dne 30. 11. 2022 - zápisy do obecní kroniky DPP ze dne 7. 12. 2022 - tvorba a sestavení kalendáře 2023 s členem ZO - schváleno usnesením ZO 7. 2. 2022
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 16. 5. 2022 na dobu určitou do 31. 10. 2022 a platový výměr ze dne 16. 5. 2022 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 29. 4. 2022 na dobu určitou do 31. 10. 2022 a platový výměr ze dne 29. 4. 2022 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč. Dle vyúčtování čerpáno ve výši 31 278,85- Kč, vráceno do státního rozpočtu 721,15 Kč dne 11. 1. 2023. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč. Dle předběžného vyúčtování čerpáno ve výši 7 262,67 Kč, vráceno do státního rozpočtu

	<p>2 137,33 Kč dne 11. 1. 2023. Usutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22115 ze dne 27. 6. 2022 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Výstavba opěrné zdi a plotu včetně vrat a branky" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 100 000,-Kč - schváleno usnesením ZO dne 26. 5. 2022 - vyúčtování ze dne 30. 11. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 189 069,76 Kč</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace OŽPZ/22/23547 ze dne 26. 9. 2022 - investiční dotace pol. 4222 na akci " Splašková kanalizace Dvakačovice - DPS" ve výši 250 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 15. 9. 2022 - vyúčtování do 31. 12. 2023</p>
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 2. 1. 2022 - prostory v objektu čp. 73 za účelem provozovny masérských služeb na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 17. 11. 2021 - 3. 12. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 8. 12. 2021
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Směnná smlouva ze dne 16. 2. 2022 na směnu pozemků v k.ú. Dvakačovice - záměr zveřejněn 30. 11. 2021 - 18. 12. 2021 - schváleno usnesením ZO dne 10. 2. 2022 - návrh na vklad 9. 3. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č. xU-00016 na účet 554/031 ve výši 6 146,- Kč ze dne 9. 3. 2022</p> <p>Smlouva o zrušení a vypořádání spoluvlastnictví a kupní smlouva ze dne 29. 6. 2022 na nákup spoluvlastnictví pozemku p.č. 575/4 o výměře 2 534m2 v k.ú. Vejvanovice - - schváleno usnesením ZO dne 26. 5. 2022 - návrh na vklad 4. 7. 2022 - do majetku zařazeno dokladem č. U-00024 n účet 031/042 výši 253 400,- Kč</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 2022 aktualizovány podpisové vzory</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>ze dne 8. 12. 2021 - rozpočet 2022, mimořádné odměny s čl. ZO, nájemní smlouva</p> <p>ze dne 10. 2. 2022 - darovací smlouva, RO č. 1, prodej pozemku</p> <p>ze dne 26. 5. 2022 - darovací smlouvy, závěrečný účet, účetní závěrka, RO č. 4, dotace POV, nákup spoluvlastnictví pozemku</p> <p>ze dne 30. 6. 2022 - RO č. 5</p> <p>ze dne 15. 9. 2022 - dotace od PK, RO č. 6,</p> <p>ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, odměny členů ZO,</p> <p>ze dne 7. 12. 2022 - rozpočet 2023, SVR 2024-2026, RO č. 8, darovací smlouvy, DPP s členy ZO</p>
Daňové příznání	Daňové příznání DPPO za r. 2021 bylo předloženo. Daňová povinnost

	ve výši 177 270,- Kč byla proúčtována v příjmech na pol. 1122, ve V na OdPa 6399/pol. 5365 dokladem č. U-00011
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 14. 12. 2022 - pokladní doklady, plnění rozpočtu Zápis KV ze dne 7. 9. 2022 - kontrola plnění usnesení ZO
Obecně závazné vyhlášky	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 evidence OZV zavedena
Účetní závěrka	Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena usnesením zastupitelstva obce dne 26. 5. 2022. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.