

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Dubany

IČ: 00580457

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

30.01.2024 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 30.01.2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: Iva Kučerová - starostka obce

Romana Medunová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.1.2024.

.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %



C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Dubany dne úterý 30. ledna 2024

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

Eva Baťková kontrolor pověřený řízením přezkoumání	Eva Baťková  Digitální podpis: podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Ivana Horáková kontrolor	Ivana Horáková  Digitální podpis: 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,
- nevylučuje 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 kupní, směnnou 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.

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubany o počtu 8 stran byla seznámena dne 30.1.2024 starostka .

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dubany

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 zveřejněn na úřední desce od 25. 11. 2022 do 14. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schválila starostka obce dne 3. 1. 2023, zveřejněno od 3. 1. 2023 RO č. 2 schválila starostka obce dne 17. 1. 2023, zveřejněno od 17. 1. 2023 RO č. 3 schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 4. 4. 2023, zveřejněno od 11. 5. 2023 RO č. 4 schválila starostka obce dne 12. 4. 2023, zveřejněno od 12. 4. 2023 RO č. 5 schválila starostka obce dne 13. 6. 2023, zveřejněno od 13. 7. 2023 RO č. 6 schválila starostka obce dne 22. 8. 2023, zveřejněno od 12. 9. 2023 RO č. 7 schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 19. 9. 2023, zveřejněno od 10. 10. 2023 RO č. 8 schválila starostka obce dne 3. 10. 2023, zveřejněno od 1. 11. 2023 RO č. 9 schválila starostka obce dne 7. 11. 2023, zveřejněno 5. 12. 2023 RO č. 10 schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 29. 12. 2023, zveřejněno dne 16. 1. 2023
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 13. 12. 2022 schvaluje rozpočet obce na rok 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 4 077 050,00 Kč, ve výdajové části ve výši 8 277 050,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 4 200 000,00 Kč byl kryt peněžními prostředky minulých let (pol. 8115). Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2021 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024. Návrh SVR na rok 2024 byl zveřejněn od 19. 11. 2021. Schválený dokument byl zveřejněn od 10. 12. 2021. Zastupitelstvo obce ze dne 7. 12. 2022 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025. Návrh SVR na rok 2025 byl zveřejněn od 25. 11. 2022 - 14. 12. 2022. Schválený dokument byl zveřejněn od 14. 12. 2022. Zastupitelstvo obce ze dne 29. 12. 2023 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na rok 2026. Návrh SVR na rok 2026 byl zveřejněn od 2. 11. 2023 do 29. 11. 2023. Schválený dokument byl zveřejněn od 29. 11. 2023. Schválené střednědobé výhledy rozpočtu - zveřejněny na stránkách obce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 19. 1. 2023 do 1. 3. 2023. Závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 28. 2. 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 1. 3. 2023.
Bankovní výpis	u základního běžného účtu vedeného u FIO banky č.ú. 280085700/2010 ve výši zůstatku 968 043,07 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u ČBN, a.s. č.ú. 94-11914561/0710 ve výši zůstatku 344 266,96 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2901261485/2010 ve výši zůstatku 101,11 Kč k 31.12.2023 u základního běžného účtu vedeného u FIO banky č.ú. 2202579435/2010 ve výši zůstatku 4 156 281,46 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 5 468 692,60 Kč
Evidence poplatků	evidence poplatku za odpady (1345) a ze psů (1341) zavedena dle jednotlivých poplatníků , evidováno v excelové tabulce předpis pohledávky účetní doklad č. 310001 ze dne 3.1.2023 na místní poplatek za odpady ve výši 180 130,00 Kč a ze psů ve výši 10 000,00 Kč účetním zápisem 315/606
Faktura	Faktura DF č. 200222, číslo daňového dokladu 325/2023 - Agroprojekce Litomyšl spol. s.r.o. - vypracovaná projektová dokumentace, na akci "Odbahnění nádrže v Dubanech" v částce 95 590,-Kč, splatnost 22.12.2023, účtováno 042/321 účetním dokladem č.000200222 ze dne 12. 12.2023, faktura uhrazena dne 12. 12. 2023 Faktura DF č. 200213, číslo daňového dokladu RE1777900 - Loxone GmbH. - ostatní náklady v částce 23 882,25Kč, splatnost 16. 11.2023, účtováno 558/321 účetním dokladem č.000200213 ze dne 1. 12.2023, faktura uhrazena dne 1. 12. 2023
Kniha došlých faktur	za rok 2023 - vedena v tabulce v číselné řadě 200001 - 200243
Kniha odeslaných faktur	za rok 2023 - vedena v tabulce v číselné řadě 30001 - 00004
Mzdová agenda	inventarizační zpráva o provedení inventarizace ze dne 15.1.2023 inventurní soupisy ve zpracování účetního programu Gordic majetková evidence účetní program Gordic okamžik zahájení a ukončení 1.1. - 15.1.2023 zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2023 plán inventarizace ze dne 29.11.2023
Mzdová agenda	vedena v programu GORDIC Express
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel : 304 Odměny schváleny usnesením na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022 Odměny stanoveny v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2023 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	za období 9 - 11/2023 v číselné řadě V057 - V078 a P059 -P079, účetní doklady v číselné řadě 400025 - 400034, ověření dle zákona o finanční kontrole
Pokladní kniha (deník)	za období 12/2023 vedena v excelové tabulce v číselné řadě příjmů P001 - P079 a V 001 -V086 13 985,00 Kč ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 261

Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 vedena v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	ze dne 12.12.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro Myslivecký spolek Dubany ze dne 5.12.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,00 Kč pro Občanské sdružení rybářů Dubany ze dne 21.11.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 1 500,00 Kč pro Obec Třebosice na úhradu vánočního koncertu, který se uskutečnil dne 23.12.2023 v kostele v Třebosicích ze dne 4.4.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 65 000,00 Kč na zajištění kulturních akcí v obci, doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 28.2.2023 kontrola účtování - nákladový účet 572 - účetní doklad č. 230019, 018, 017, 230004
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 2. 1. 2019 - účetnictví, evidence obyvatel, sjednané na dobu neurčitou
Dohody o provedení práce	ze dne 3.1.2023 na organizační zajištění voleb ze dne 3.1.2023 na úklid volební místnosti ze dne 3.1.2023 na kompletaci a distribuci volebních lístků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je v příjmech na položce 4122 účtováno o přijat dotaci z rozpočtu Pardubického kraje ve výši 76 094,00 Kč a na položce 4222 ve výši 169 905,00 Kč předložena smlouva ze dne 3.7.2023 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje evidenční číslo OŽPZ/23/22202 na investiční akci "Komplexní úprava veřejného prostranství" ve výši 135 000,00 Kč (ve výši 50 % ze skutečných nákladů) termín použití a vyúčtování do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 15.8.2023, celkové náklady ve výši 299 269,30 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 45,11 % doložena FA Lamberga, s.r.o. ze dne 27.7.2023 ve výši 299 269,30 Kč, č.ú. 244678598/0600 platba dne 15.8.2023 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN je účtováno v příjmech na položce 4111 o přijaté účelové neinvestiční dotaci ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR příjem platby dotace na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápis 231/374, úprava rozpočtu provedena ve výdajích na 6118 dle jednotlivých výdajů na položkách rozpočtové skladby v celkové výši 27 228,40 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, vratka dotace ve výši 11 371,60 Kč dne 30.1.2024
Smlouvy nájemní	ze dne 30.6.2023 na pronájem nebytových prostor domu čp. 23 na pozemku par.č. 1 za účelem provozu hostinské činnosti doložka dle zákona o obcích - záměr pronájmu zveřejněn ve dnech 14.6.2023 - 30.6.2023, ZO schválilo dne 30.6.2023
Smlouvy o převodu	dle výkazu FIN 2 12M není účtováno v příjmech o prodeji pozemků na

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	položce 3111, o nákupu ve výdajích na 6130 , dle výkazu zisku a ztráty není účtováno na účtech nákladů 554 o vyřazení pozemků a výnosů 647 - výnosy z prodeje pozemků
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 13. 12. 2022 - rozpočet 2023, SVR na rok 2025, ze dne 28. 2. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet za rok 2022, Zpráva o výsledku hospodaření za rok 2022, darovací smlouva ze dne 4. 4. 2023 - žádost o podporu Linka Bezpečí, RO č. 3/2023 ze dne 13. 6. 2023 - dotace POV 2023+, příspěvek Ranná péče ze dne 30. 6. 2023 - smlouva pronájem pohostinství, ze dne 19. 9. 2023 - programová účelová dotace, RO č. 7/2023, finanční podpora ze dne 29. 11. 2023 - rozpočet na rok 2024, finanční prostředky Spolek Dubany, OZV , střednědobý výhled rozpočtu 2026 ze dne 29. 12. 2023 - RO č. 10/2023
Daňové přiznání právnických osob za rok 2022	obci vznikla daňová povinnost za rok 2022 ve výši 4 560,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365 dále kontrola dle výkazu rozvaha - účet 384 a výkazu zisku a ztráty - účet 591
Kontrolní výbor a finanční výbor	zápisy z kontrolního výboru ze dne 28. 3. 2023, 28. 6. 2023, 27. 9. 2023, 20. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce zápisy z finančního výboru ze dne 17. 3. 2023, 19. 6. 2023, 25. 9. 2023, 1. 12. 2023 - kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce (rozpočtové opatření, rozpočet , finanční výkazy)
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné do 31. 12. 2023 (zrušena OZV evidovanou právním předpisem 2/2023) OZV č. 1/2021 o místním poplatku ze psů - platné do 31. 12. 2023 (zrušena OZV evidovanou právním předpisem 3/2023) OZV 1/2023 zaevidovaná pod číslem právního předpisu 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 2/2023 zaevidovaná pod číslem právního předpisu 3/2023 o místním poplatku ze psů Evidence OZV jsou je evidována na internetových stránkách ve Sbírka právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka	Zastupitelstvo obce schvaluje dne 28. 2. 2023 účetní závěrku za rok 2022.

Doložka podle § 69a odst. 4 zákona č. 499/2004 Sb. a § 24 odst. 3 vyhlášky č. 259/2012 Sb. pro změnu datového formátu dokumentu v digitální podobě.

Dokument na vstupu byl podepsán a platnost elektronického podpisu (značky) byla ověřena.

Údaje o elektronickém podpisu: číslo certifikátu **015C7C15**, vydavatel **PostSignum Qualified CA 4, Česká pošta, s.p.**, signatář **Ivana Horáková, PARDUBICKÝ KRAJ**.

Údaje o časovém razítku: datum a čas **02.02.2024 08:42:46**, číslo časového razítka **44C03B880F359C765BC9CF6FA3E899D**, vydavatel **PostSignum TSA - TSU 1, Česká pošta, s.p.**.

Název souboru, nad kterým proběhla změna datového formátu:
Zpráva_konečné_přezkoumání_2023Dubany (002).pdf

Původní datový formát: **.PDF**

Subjekt, který změnu formátu dokumentu provedl:
Obec Dubany

Datum vyhotovení ověřovací doložky: **05.02.2024**

Jméno a příjmení osoby, která změnu formátu dokumentu provedla:
Iva Kučerová