



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
odbor finanční

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce DSO

Dědová, IČO: 00269964

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů se vykonává přezkoumání hospodaření za rok **2023**.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 07.09.2023

Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 07.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

Zástupci obce:

- Vendula Vallová - starostka obce
- Bc. Tereza Gregorová - účetní obce

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona 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 uskutečněno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

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 12. 11. 2022 do 19. 12. 2022
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno usnesením ZO ze dne 15. 2. 2023, zveřejněno od 20. 2. 2023 RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 31. 3. 2023, zveřejněno od 3. 4. 2023 RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 27. 4. 2023, zveřejněno od 27. 4. 2023 RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 29. 5. 2023, zveřejněno od 29. 5. 2023 RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 26. 6. 2023, zveřejněno od 10. 7. 2023 RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 22. 8. 2023, zveřejněno od 22. 8. 2023 Usnesením ZO ze dne 15. 12. 2014 byl starosta obce pověřen k provádění rozpočtových opatření bez omezení. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 12. 12. 2022 jako vyrovnaný v příjmové a výdajové části ve výši 3.300.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen 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 19. 12. 2022 dosud
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2022 - 2025, návrh zveřejněn od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021 schválen usnesením ZO dne 17. 12. 2021 - schválený dokument zveřejněn od 17. 12. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 23. 5. 2023 do 4. 7. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen usnesením ZO ze dne 21. 6. 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 4. 7. 2023
Bankovní výpis	běžný účet vedený u ČNB, č. účtu 94-9417531/0710 ke dni 30. 6. 2023 a za období 05 - 08/2023 vč. zaúčtování běžný účet vedený u KB, a. s., č. účtu 11728531/0100 ke dni 30. 6. 2023 a za období 6/2023 vč. zaúčtování Zůstatek peněžních prostředků na běžných účtech souhlasil se

	zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2023.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2023 byl zaúčtován dokladem č. 23-09-02 ze dne 2. 1. 2023. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel, vč. data úhrady.
Faktura	faktury přijaté za období 06 - 08/2023 - DF č. 68 - 109, vč. zaúčtování předpisů a plateb
Kniha došlých faktur	ke dni dílčího přezkoumání - vedena programem KEO - v číselné řadě 23-01-001 - č. 23-01-110
Kniha odeslaných faktur	ke dni dílčího přezkoumání - vedena programem KEO - v číselné řadě 23-08-01 - č. 23-08-15
Mzdová agenda	vedena programem KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 13. 11. 2020 od 1. 1. 2021. Odměny byly stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro r. 2022 beze změn. Nově schváleny usnesením ustavujícího zasedání ZO dne 24. 10. 2022. Schválen souběh odměn. Poměry odměn členů ZO za 9 - 10/2022 ověřeny. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022. Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2018: 134 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2022: 136 Počet zastupitelů: 7
Pokladní doklad	za období 06 - 08/2023 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-02-056 až 23-02-074, vč. zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 01 - 08/2023 - vedený programem KEO v č. řadě 23-02-001 až 22-02-74 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 8. 2023.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 6. 2023
Rozvaha	sestavena k 30. 6. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavovaný ke dni 30. 6. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 1.332.853,26 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2022 usnesením ZO ze dne 21. 6. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 23-10-043 ze dne 21. 6. 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 16. 2. 2023 uzavřená s obdarovaným FK Kameničky z.s. na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Schváleno usnesením ZO ze dne 15. 2. 2023. Zaúčtováno dokladem č. 23-05-10 ze dne 24. 2. 2023 účetním zápisem 572/345 úhrada na pol. 3421/5222. Darovací smlouva ze dne 16. 2. 2023 uzavřená s obdarovaným Oblastní charita Nové Hrady u Skutče na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Schváleno usnesením ZO ze dne 15. 2. 2023. Zaúčtováno dokladem č. 23-05-09 ze dne 24. 2. 2023 účetním zápisem 572/345 úhrada na pol. 4341/5223.

Dohody o provedení práce	<p>ze dne 1. 7. 2023 - oprava a údržba sekaček a křovinořezu</p> <p>ze dne 1. 7. 2023 - příprava plakátů na akci pořádané obcí Dědová a SDH Dědová</p> <p>ze dne 2. 1. 2023 - úklid a příprava volební místnosti</p> <p>ze dne 6. 1. 2023 - kompletace a roznos volebních lístků</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 1. 9. 2023 na dobu určitou do 31. 10. 2023; platový výměr ze dne 1. 9. 2023 - pomocný dělník VPP</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2023 na dobu určitou do 30. 6. 2023; platový výměr ze dne 1. 4. 2023 - pomocný dělník VPP</p> <p>Platy stanoveny v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace zProgramu obnovy venkova 2023+ ze dne 25. 5. 2023 na "Dětské hřiště" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2023, max. však ve výši 155.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 10. 5. 2023. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2023.</p> <p>neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 34.191,- Kč, uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Ke dni dílčího přezkoumání nebyla dotace vyúčtována.</p>
Smlouvy nájemní	V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné nájemní smlouvy
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke dni dílčího přezkoumání nebyla uzavřena žádná smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Obec Dědová - Regenerace vrtané studny DA-3":</p> <p>Obec zastoupena v zadávacím řízení Ing. Oldřichem Dryšlem.</p> <p>Seznam hodnocených nabídek - doručeny 4 nabídky.</p> <p>Hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena.</p> <p>Protokol z otevírání obálek s nabídkami podanými v listinné podobě ze dne 31. 5. 2023.</p> <p>Protokol z jednání o hodnocení nabídek za dne 31. 5. 2023.</p> <p>Na základě hodnotícího kritéria vybrána nabídka fy ENVIREX, spol. s r.o., Nové Město na Moravě s nabídkovou cenou 558.415,- Kč s DPH.</p> <p>Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla smlouva o dílo uzavřena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Odpisový plán, účinný od 1. 4. 2022</p> <p>Podrozvahová evidence, účinná od 1. 1. 2021</p> <p>Podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. a dle zákona č. 563/1991 Sb., aktualizovány ke dni 24. 10. 2022</p> <p>Směrnice oběh účetních dokladů</p> <p>Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji</p> <p>Směrnice ke schvalování účetní závěrky</p> <p>Opravné položky k pohledávkám</p> <p>Směrnice č. 3 o inventarizaci</p>

	Směrnice pro časové rozlišování č. 1/2010 Směrnice č. 5 - cestovné, platná od r. 2010 Směrnice upravující finanční majetek, vedení pokladny, bankovní účty, ceniny, cenné papíry Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole Směrnice pro účtování DM Pro r. 2023 nebyly aktualizovány.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 12. 12. 2022 - rozpočet obce na rok 2023, funkce člena výboru ze dne 15. 2. 2023 - darovací smlouva, navýšení odměn ZO, RO č.1 ze dne 10. 5. 2023 - dotace POV ze dne 21. 6. 2023 - účetní závěrka za rok 2022, závěrečný účet obce za rok 2022, smlouva o dílo
DPPO za rok 2022	DPPO za r. 2022 bylo předloženo. Daň ve výši 43.510,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 23-10-01 ze dne 27. 3. 2023, v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	Zápis FV ze dne 3. 4. 2023 - kontrola stavu bankovních účtů, kontrola stavu pokladny, bez nedostatků. Zápis o činnosti KV ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyly vyhotoveny.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, účinnost od 1. 1. 2022 OZV č. 1/2011, o místním poplatku ze psů, účinnost od 1. 1. 2012 Evidence OZV byla zavedena.
Účetní závěrka za r. 2022	byla schválena usnesením ZO ze dne 21. 6. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b)** zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Podpisy kontrolorů:

Ing. Ivana Bednaříková

.....

Pavla Netolická

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Krajskému úřadu Pardubického kraje při konečném přezkoumání.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dědová o počtu 6 stran byla v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámena dne 07.09.2023 starostka obce.

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dědová byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Dědová

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO