

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Damník

IČ: 00278696

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.09.2022 jako Dílčí přezkoumání

08.02.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.09.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.02.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

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 14.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Jiří Blažek - starosta obce

Věra Švecová, DiS. - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 08.02.2023.

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 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,52 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,83 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Damníkovi dne 08.02.2023

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

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
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:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.

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 08.02.2023.

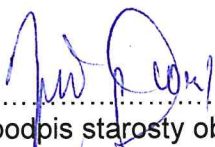
Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Damníkov o počtu 8 stran převzal starosta obce Jiří Blažek.

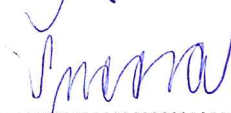
Jiří Blažek

.....
starosta obce

Věra Švecová, DiS.

.....
účetní obce


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

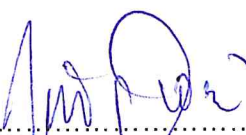
OBEC DAMNÍKOV

Damníkov 9, 561 23
IČ:00278696 -2-

Převzal dne 08.02.2023

Jiří Blažek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 24.11.2021 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 3/2022, 6/2022, 9/2022, 12/2022, 13/2022 schválená starostou obce dne 10.1.2022, 2.3.2022, 13.5.2022, 31.8.2022, 9.11.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 10.12.2021 č. 2/2022, 4/2022, 5/2022, 7/2022, 8/2022, 10/2022, 11/2022, 14/2022, 15/2022 schválená na jednání ZO dne 4.2.2022, 28.3.2022, 25.4.2022, 30.5.2022, 29.6.2022, 19.9.2022, 17.10.2022, 28.11.2022, 16.12.2022 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2022, schválený na jednání ZO dne 10.12.2021 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO, transfery
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 10.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 schválilo závazný ukazatel -neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, změna závazného ukazatele ve schváleném RO č. 7 a č. 10
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2021 - 2024, návrh zveřejněný od 11.11.2020 dosud, schválený na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 14.12.2020
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 15.2.2022 dosud, schválený na jednání ZO dne 25.4.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 26.4.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČS dne 8.6.2022 (úhrada nakoupeného pozemku), ze dne 21.9.2022 (úhrada poskytnutého finančního daru), ze dne 15.7.2022 (inkaso za věcné břemeno) finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.8.2022 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.8.2022 souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 a 451 ve výkaze Rozvaha, Obrátová předvaha k 31.12.2022, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Hlavní kniha	obratová předvaha 12/2022, program KEO4
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 1.11.2022, proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 1.11.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 byla sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	za rok 2022, k datu 23.9.2022 zaevidováno 279 došlých faktur kniha vedena v PC, modul programu KEO4 k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno 406 dodavatelských

	faktur saldo účtu 321 bylo vykázáno ve výši nula Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obrátové předvaze k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu
Kniha odeslaných faktur	za rok 2022, k datu 23.9.2022 zaevidováno 9 vydaných faktur kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu KEO4, k 31.12.2022 bylo vystaveno 15 faktur v číselné řadě 22-010-xxxxx, všechny vydané faktury k 31.12.2022 uhrazeny, saldo účtu 311 v objemu 3.600 Kč představovalo předpis pohledávky z kupní smlouvy (kupující ČEZ), stavu účtu 311 Odběratelé k 31.12.2022 byl ověřen dokladovou inventurou
Odměňování členů zastupitelstva	uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2022 podle mzdových listů uvolněného starosty a neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů, bývalé místostarostce bylo vyplaceno odchodné, čestné prohlášení bylo doloženo ze dne 5.10.2022 předseda kontrolního výboru obdržel za 11/2022 měsíční odměnu pouze ve výši 141,- Kč, na jednání ZO dne 17.10.2022 mu byla schválena (od 1.11.2022) měsíční odměna ve výši 1.400,- Kč, rozdíl 1.259,- Kč byl doplacen za 01/2023
Pokladní doklad	č. 22-700-00487 ze dne 11.8.2022 (inkaso přijatého finančního daru)
Pokladní kniha (deník)	stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.8.2022 je totožný pokladna účtována v režimu oddělených pokladen pokladní deníky vedeny v PC, modul programu KEO4, příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 101 dokladů, k 31.12.2022 byl vykázán zůstatek v pokladně č.1 2.716 Kč, v pokladně č. 2 20.796 Kč stavy souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Obrátové předvaze, stav účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ověřen fyzickou inventurou
Příloha rozvahy	sestavená k 31.8.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 31.8.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 22-090-00013 ze dne 14.6.2022 (zařazení do majetku nakoupeného pozemku)
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 30.6.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2022 bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2022, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu

	zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2022, 31.12.2022 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 16.9.2022, obec dárce, schválena ZO dne 29.6.2022, obdarovaný Oblastní charita Ústí nad Orlicí, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u ČS dne 21.9.2022 na účet obdarované uvedeného ve smlouvě darovací smlouva ze dne 4.8.2022, obec obdarovaný, dárce Kozák Svitavy s.r.o., finanční dar v celkové výši 4.000 přijat v hotovosti do pokladny obce dne 11.8.2022 (p/22-700-00487)
Dohody o provedení práce	ze dne 1.6.2022, pomocné práce v obci, od 1.6. - 30.6.2022 ze dne 1.6.2022, výkopové práce, od 1.6. - 31.7.2022 ze dne 2.5.2022, zahradnické práce, od 2.5. - 31.12.2022 ze dne 1.4.2022, správce kurtů, od 1.4. - 30.9.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 40.225,- Kč. Vratka ve výši 7.775,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 26.1.2023 z účtu ČS. Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 9.000,- Kč. Vratka ve výši 400,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 26.1.2023 z účtu ČS.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva č.j. UZSVM/HUO/179/2022-HUOM ze dne 4.2.2022, obec kupující, smlouva na převod vlastnických práv pozemku p.č. 1561 k.ú. Damníkovo, schválena ZO dne 4.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 14.6.2022 (sp.zn. V-5812/2022-611), stanovená kupní cena v celkové výši 241.000 Kč odepsána z účtu obce vedeného u ČS dne 8.6.2022 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě směnná smlouva ze dne 8.2.2022 na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Damníkovo, obce převádí vlastnické právo pozemku p.č. 5226/5 výměra 1008 m2 v hodnotě 365.300 Kč, obec nabývá vlastnické právo pozemku p.č. 5226/2 výměra 1008 m2 v hodnotě 352.800 Kč, smluvní strany si neposkytují žádný doplatek, i když se jedná o rozdílné hodnoty pozemků, schválena ZO dne 4.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 15.2.2022 (sp. zn. V-1494/2022-611)
Smlouvy o věcných břemenech	smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-2006845/VB/1 ze dne 1.4.2022, obec povinná, schválena ZO dne 28.3.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 11.4.2022 (sp.zn. V-

	3577-2022-611), jednorázová náhrada připsána na účet obce vedeného u ČS dne 15.7.2022
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke směnné smlouvě ze dne 8.2.2022 na převod vlastnických práv pozemků v k.ú. Damníkov, obce převádí vlastnické právo pozemku p.č. 5226/5 výměra 1008 m2, obec nabývá vlastnické právo pozemku p.č. 5226/2 výměra 1008 m2 schválena ZO dne 4.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 13.1.2022 do 29.1.2022
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o následné veřejnosprávní kontrole provedené u PO Základní škola a mateřská škola Damníkov ve dne 20.9.2022, předmět kontroly: účetní závěrka k 30.6.2022 protokol o průběžné veřejnosprávní kontrole provedené u PO Základní škola a mateřská škola Damníkov ve dne 23.11.2022, předmět kontroly: prověření hospodaření s veřejnými prostředky za rok 2022
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 10.12.2021, 4.2.2022, 28.3.2022, 25.4.2022, 30.5.2022, 29.6.2022, 19.9.2022, 17.10.2022, 28.11.2022, 16.12.2022
Finanční výbor	zápis z jednání ze dne 25.04.2022, 28.11.2022
Kontrolní výbor	zápis z jednání ze dne 25.04.2022, 28.11.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2016 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.6.2016 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 25.4. schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Damníkov, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 7.496.847,76 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č. 2-090-00012 ze dne 1.6.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 14.090,31 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu