

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 17. května 2021
Spisová značka: KUUK/074760/2020
Číslo jednací: KUUK/064780/2021
UID: kuukescd1cd23
Počet listů/příloh: 8/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Doubice za rok 2020, IČ: 47274212

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 17.8.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 23.11.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Doubice, na adrese Doubice 50, 407 47 Doubice, dne 17.5.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Milan Bédi - kontrolor

Zástupci obce:

- Ing. Jan Drozd - starosta
- Tereza Maxinová - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce města od 19.11.2019 do 9.12.2019.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2020 rozpočtová opatření č. 1 až č. 6, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2020. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) k 31.12.2020.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 9.12.2019 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 13.12.2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2024. Schválen ZO dne 17.12.2018. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 18.5.2020 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 4.5.2020 do 18.5.2020.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.9.2020 a 31.12.2020 na bankovních výpisech souhlasí se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena dohoda za svěřené hodnoty ze dne 1. 9. 2017 uzavřena s účetní obce
Evidence pohledávek	K 31.12.2020 neeviduje obec pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	K 31.12.2020 neeviduje obec závazky po splatnosti.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané za období 01-09/2020 účetní doklad č. 20-002-00005 až 20-002-00009 a faktury přijaté za období 01-09/2020 účetní doklad č. 20-001-00118 až 20-001-00122.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice - Inventarizace majetku a závazků s účinností od 19.11.2019. Plán inventur za rok 2020 ze dne 23.11.2020 - součástí podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11.1.2021. Předložen výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2020. Územní celek nemá zastavený majetek. Věcná břemena jsou vedena na SÚ/AÚ 031/0301 a 031/0501. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.

Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny k 31.12.2020 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů ZO.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 09/2020; účetní doklad č. 20-701-00275 až 20-701-00280.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.9.2020 a 31.12.2020 souhlasí se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům: Československá obchodní banka, a. s. (provozní) č. 9; účetní doklad č. 20-801-00009, Česká národní banka č. 9; účetní doklad č. 20-802-00009, Československá obchodní banka, a. s. (spořicí) č. 9; účetní doklad č. 20-804-00009, Československá obchodní banka, a. s. (termínovaný) č. 9; účetní doklad č. 20-805-00009.
Účetnictví ostatní	Protokol o účetní závěrce ze dne 18.5.2020, proúčtován účetním dokladem č. 20-005-00127.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2020 a 31.12.2020.
Darovací smlouvy	Dar přijatý: Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. ULK KP20/3062 ze dne 1.4.2020 na částku 50.000,- Kč od Nadace ČEZ schválena ZO dne 18.5.2020. Příjem finančních prostředků dne 7.4.2020, bankovní výpis č. 8 Česká národní banka, účetní doklad č. 20-802-00008. Dar poskytnutý: finanční příspěvek pro Spolek Doubice ve výši 2.000,- Kč schválen ZO dne 22.6.2020. Platba dne 15.7.2020, pokladní doklad č. 20-701-00209.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2020 nebyla poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020. Předloženo: Poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obce Ústeckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS CoV-2, ve znění pozdějších předpisů ze dne 10.8.2020. Ke dni kontroly doložen příjem ve výši 143.750,- Kč, bankovní výpis č. 18 Česká národní banka, účetní doklad č. 20-802-00008. ÚZ 13013 - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-10/201 ze dne 20.11.2019 na období od 1.1.2020 do 31.12.2020. Předložen opis účetního deníku k 31.12.2020.

Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 8.12.2020 na pronájem části pozemku p. č. 2089 v k. ú. Doubice schválena ZO dne 23.11.2020 usnesením č. 7. Doba nájmu od 1.1.2021 do 31.12.2030. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 29.10.2020 do 23.11.2020.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2020 nebyly uskutečněny převody majetku.
Smlouvy ostatní	Smlouva o zápůjčce na částku 50.000,- Kč z dne 1.4.2020. Platba dne 1.4.2020 bankovní výpis č. 4 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 20-801-00004. Smlouva o zápůjčce na částku 10.000,- Kč z dne 29.4.2020. Platba dne 29.4.2020, pokladní doklad č. 20-701-00106. Nedodržení splátek ze strany vydlužitele. Výpověď ze smlouvy o bezúročné zápůjčce ze dne 31.8.2020. Splátkový kalendář ze dne 2.9.2020 s termínem poslední splátky ve 12/2020 schválen starostou obce. Splátka za 09/2020 včetně smluvní pokuty dne 11.9.2020, pokladní doklad č. 20-701-00300. Poslední splátka dne 11.11.2020, pokladní doklad č. 20-701-00354. Smlouvy schváleny ZO ve dnech 21.-23.3.2020 (korespondenční forma jednání ZO). Smlouva o zápůjčce na částku 50.000,- Kč z dne 27.11.2020 schválena ZO dne 23.11.2020 usnesením č. 13. Platba dne 27.11.2020 bankovní výpis č. 11 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 20-801-00011.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Doubice - 1. etapa". Předloženy následující dokumenty: - Výzva k podání nabídky (dále jen Výzva) ze dne 20.5.2020 zveřejněna na elektronické úřední desce dne 20.5.2020, - Záznamy o zaslání Výzvy přímo osloveným firmám; doložena emailová komunikace ze dne 20.5.2020, - Ustanovení hodnotící komise ze dne 10.6.2020, - Čestná prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti členů hodnotící komise ze dne 10.6.2020, - Protokol o otevírání obálek ze dne 10.6.2020, - Protokol o posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 17.6.2020, - Rozhodnutí o vítězi VZMR ze dne 22.6.2020; doloženy doručky datových zpráv účastníků výběrového řízení, Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR ze dne 29.7.2020 schválena ZO dne 22.6.2020 a zveřejněna v Registru smluv dne 6.8.2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 19.11.2019. Doporučena aktualizace v návaznosti na organizační strukturu obecního úřadu.
Výsledky externích kontrol	K 31.12.2020 nebyla provedena externí kontrola.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má zřízen na základě provozování vodovodu a kanalizace Fond financování obnovy vodovodu, usnesení ZO ze dne 16.4.2018. Tvorbu fondu a jeho čerpání upravuje Směrnice k fondovému hospodaření s účinností od 19.11.2019. Kontrola účetního dokladu č. 20-005-00106 (čerpání fondu).
Členství obce	Obec je členem: Dobrovolný svazek obcí Tolštejn, Svazek obcí Sever, Sdružení pro rozvoj Šluknovska, MAS Český sever, z. s., Svaz měst a obcí České republiky.
Dluhové cenné papíry	Prodej dluhových cenných papírů ČSOB FL 6M 07/2023, usnesení ZO ze dne 18.5.2020. Pokyn ke zprostředkování obchodu s investičními nástroji ze dne 29.6.2020. Kontrola účetního dokladu č. 20-801-00007.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem použity podpůrným způsobem.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2020 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

II. Zástupce obce Doubice prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,82 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 17.5.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Doubice dne 17.5.2021

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Bédi
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2020, IČ: 47274212, o počtu 8 stran byl na místě projednán a potvrzen dne 17.5.2021 s panem Ing. Janem Drozdem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Doubice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).