

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 06.03.2023  
Spisová značka: KUUK/052720/2022/7  
Číslo jednací: KUUK/037538/2023  
ÚID: kuukes8c12f5f8  
Počet listů/příloh: 8/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2022, IČ: 47274212**

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Doubice, na adrese Doubice 50, 407 47 Doubice, dne 10.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Doubice, na adrese Doubice 50, 407 47 Doubice, dne 06.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 27.10.2021 do 24.11.2021.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2022 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.). Rozpočtové opatření č. 7 schváleno starostou obce na základě kompetence pro provádění rozpočtových změn před koncem roku dle usnesení ZO č. 5 ze dne 12.12.2022. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2022. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) k 31.12.2022. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 22.11.2021 usnesením č. 6 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 24.11.2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2020 až 2024 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 02.12.2018 do 17.12.2018. SVR byl projednán a schválen ZO dne 17.12.2018 usnesením č. 7. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 19.12.2018. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 25.04.2022 usnesením č. 5 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 09.04.2022 do 27.04.2022.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2022 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let s účetní obce beze změn.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek prověřena v rámci inventarizace k 31.12.2022: - SÚ 311 - Odběratelé pohledávky v celkové výši 89.280,- Kč, nejednalo se o pohledávky po splatnosti a nevznikla tak povinnost tvořit opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, - SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly v nulové výši. Obec vymáhá pohledávky za dlužníky prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace.
Faktura	U faktur přijatých č. 22-001-00039 až 22-001-00050 a faktur vydaných č. 22-002-00001 až 22-002-00002 byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci dle vnitřního předpisu Směrnice č. 10/2019 Inventarizace majetku a závazků, účinného od 19.11.2019.</p> <p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.11.2022.</p> <p>Protokol o proškolení členů inventarizační komise obce Doubice, IČO: 47274212 ze dne 09.01.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.01.2023 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven.</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2022.</p> <p>Obec nemá zastavený majetek.</p> <p>Věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0301 a 031/0501.</p> <p>Provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů k 31.12.2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 12/2022</p> <p>Obec přijala v roce 2022 celkem 186 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00186. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady doručených faktur.</p> <p>Zůstatek neuhrazených faktur k 31.12.2022 tvořily přijaté faktury č. 22-001-00182 až 22-001-00185, které byly splatné v období 1/2023.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 12/2022.</p> <p>Obec vystavila v roce 2022 celkem 206 faktur. Faktury jsou evidovány ve dvou číselných řadách, a to 21-002-00001 až 21-002-00010 (vydané faktury) a dále 21-006-00001 až 21-006-00196 (vyúčtování vodné). Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost obou číselných řad vydaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byly zkontrolovány vyplacené odměny k 31.12.2022 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů ZO. V roce 2022 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolovány pokladní doklady č. 22-701-00086 až 22-701-00100.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Pokladní limit stanoven Směrnicí č. 1/2022 k vedení pokladny. Za období 4/2022 nebyl pokladní limit překročen.</p> <p>Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 381 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 22-701-00001 až 22-701-00381. Kontrolou ověřena úplnost číselné řady.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.</p>
Účetní doklad	<p>K bankovním výpisům kontrolovány účetní doklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Československé obchodní banky, a. s. - provozní účet č. 22-801-00002,</li> <li>- Československé obchodní banky, a. s. - spořicí účet č. 22-804-00001 až 22-804-00005,</li> <li>- Československé obchodní banky, a. s. - termínovaný účet č. 22-805-00003 až 22-805-00005,</li> <li>- Československé obchodní banky, a. s. - spořicí účet TOP č. 22-806-00001.</li> </ul> <p>Kontrola zaúčtování vnitřních účetních dokladů č. 22-005-00001 (předpis poplatků dle smluv), 22-005-00003 (předpis mezd), 22-005-00008 (opravný účetní doklad) a 22-005-00013 (předpis mezd).</p>
Účtový rozvrh	<p>Platný pro rok 2022.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.</p>

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30.06.2022 a k 31.12.2022 nebyla poskytnuta účelová dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost: - poskytovatel: Úřad práce ČR, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-18/2021 ze dne 24.11.2021 na období od 01.12.2021 do 31.05.2022 na vytvoření pracovního místa uklízeč veřejných prostranství, - Dodatek č. 1 k dohodě o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-18/2021 ze dne 24.04.2022 na období od 01.12.2021 do 30.11.2022, - financování: 82,38 % z Evropského sociálního fondu, 17,62 % ze státního rozpočtu, - příjem finančních prostředků za měsíc 05/2022 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 5, účetní doklad č. 22-802-00005, číslo transakce 1 - 3.
Smlouvy nájemní	K 30.12.2022 nebyla schválena a uzavřena nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva - prodej pozemku p. č. 1136/1 k. ú. Doubice ze dne 09.03.2022 schválena ZO dne 28.02.2022 usnesením č. 12. Cena stanovena na základě průzkumu realitního trhu a schválena ZO výše jmenovaným usnesením. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 26.01.2022 do 21.02.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 09.03.2022. Platba dne 08.03.2022, bankovní výpis č. 3 Československé obchodní banky, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00003 transakce č. 14. Pozemek vyřazen z účetnictví a majetku obce dne 09.03.2022; účetní doklad č. 22-005-00006 + karta majetku č. 507-01136200100.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o zápůjčce ze dne 18.02.2022 schválena ZO dne 28.02.2022 usnesením č. 9. Zápůjčka částky ve výši 15.000,- Kč, splátkový kalendář do 10/2022. Kontrola úhrady splátky za 06/2022, příjmový pokladní doklad č. 22-701-00130.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31.12.2022 nebyla schválena smlouva o věcném břemeni.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Opravy komunikací asfaltovou technologií v obci Doubice". VZMR schválena ZO dne 30.05.2022 usnesením č. 6. Objednávka ze dne 13.05.2022 v kompetenci starosty obce. Dodavatel: Radek Dvořák IČ 64004091; cena díla: 51.550,- Kč bez DPH. Výběr dodavatele na základě internetového průzkumu trhu ze dne 13.05.2022. Faktura došla č. 22-001-00090; platba dne 01.06.2022, bankovní výpis č. 6 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 22-801-00006 transakce č. 4.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2022 k vedení pokladny účinná od 01.07.2022.
Výsledky externích kontrol	K 31.12.2022 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 16.04.2018. Tvorbu fondu a jeho čerpání upravuje Směrnice k fondovému hospodaření s účinností od 19.11.2019. Tvorba fondu ve výši 200.000,- Kč v souladu se Směrnicí č. 6/2019 k fondovému hospodaření; účetní doklad č. 22-005-00019. Čerpání fondu v souladu se Směrnicí č. 6/2019 k fondovému hospodaření na opravy vodovodu; účetní doklady č. 22-005-00023 a 22-005-00022.
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. Provedena kontrola úhrady členského příspěvku Dobrovolného svazku obcí Tolštejn - faktura přijatá č. 22-001-00038, bankovní výpis č. 3, účetní doklad č. 22-801-00003.
Nákup dluhopisů	Na jednání ZO dne 25.04.2022 usnesením č. 10 nákup likvidních dluhopisů Československé obchodní banky, a. s. Potvrzení o uzavření obchodu ze dne 12.05.2022 na nákup dluhopisů v hodnotě 4.999.838,33 Kč. Účetním dokladem č. 22-801-00005: - zařazeny dluhopisy do účetnictví obce, - provedena úhrada dne 13.05.2022 za nákup dluhopisů. Přecenění likvidních dluhopisů k 31.12.2022 zaúčtováno účetním dokladem č. 22-005-00028.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2022 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 schválena na jednání ZO dne 25.04.2022 usnesením č. 6. Protokol o schválení předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován účetním dokladem č. 22-005-00016.

## II. Zástupce obce Doubice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 ručitého 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 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2022

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

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2022

**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	<b>1,60 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,90 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, 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 06.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Doubice dne 06.03.2023

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2022, IČ: 47274212, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 06.03.2023 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.