

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 24.05.2024  
Spisová značka: KUUK/037863/2023/7  
Číslo jednací: KUUK/075049/2024  
ÚID: kuukes920960ef  
Počet listů/příloh: 7/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2023, 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 26.07.2023 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 15.11.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Doubice, na adrese Doubice 50, 407 47 Doubice, dne 24.05.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Nožičková - 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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 16.11.2022 do 15.12.2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2023 rozpočtová opatření č. 1 až č. 7, 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. 8 schváleno starostou obce na základě kompetence k provedení rozpočtového opatření ke konci roku, schválené ZO dne 18.12.2023 usnesením č. 5. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2023. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) k 31.12.2023. 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 12.12.2022 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 15.12.2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024 až 2028 zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 14.11.2022 do 19.12.2022. SVR byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2022 usnesením č. 7. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 19.12.2022. 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 2022 byl projednán a schválen ZO dne 24.04.2023 usnesením č. 5 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 29.03.2023 do 26.04.2023.
Bankovní výpis	Zůstatky k 30.09.2023 a 31.12.2023 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvahy SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti se zaměstnankyní obce ze dne 01.09.2017.
Faktura	U faktur přijatých č. 23-001-00120 až 23-001-00130 a faktur vydaných č. 23-002-00001 až 23-002-00007 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 30.09.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023. Obec postupuje při inventarizaci dle vnitřního předpisu Směrnice č. 10/2019 Inventarizace majetku a závazků, účinného od 19.11.2019. Plán inventur na rok 2023 ze dne 13.11.2023. Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 08.01.2024. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven. Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023. Obec nemá zastavený majetek. Věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0301 a 031/0501. Provedena kontrola rozvahových účtů:

	- SÚ 018, 021, 028, 031, 042, 063, 078, 081, 088, 132, 231, 261, 262, 331, 336, 337, 342, 348, 374.
Knih došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 175 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00175. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady doručených faktur.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 9 faktur. Faktury jsou evidovány ve dvou číselných řadách, a to 23-002-00001 až 21-002-00009 (vydané faktury) a dále 23-006-00001 až 23-006-00200 (vyúčtování vodné). Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost obou číselných řad vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny k 31.12.2023 dle mzdových listů u: neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a členů výborů ZO. V roce 2023 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady č. 23-701-00237 až 23-701-00251.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.09.2023 a 31.12.2023 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 sledované období 01-12/2023 bylo vystaveno celkem 314 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 23-701-00001 až 23-701-00314. Kontrolou ověřena úplnost číselné řady.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	K bankovním výpisům kontrolovány účetní doklady: - Československé obchodní banky, a. s. - provozní účet č. 23-801-00009, - Česká národní banka - Základní běžný účet územ.samospr.celků-ČNB č. 23-802-00017, - Československé obchodní banky, a. s. - spořicí účet TOP č. 23-806-00007, Kontrola zaúčtování vnitřních účetních dokladů č. 23-005-00004 (předpis poplatků dle smluv), 23-005-00018 (tvorba fondu), 23-005-00019 (opravný účetní doklad) a 23-005-00017 (předpis mezd).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 schválena na jednání ZO dne 24.04.2023 usnesením č. 6. Protokol o schválení předložen. Hospodářský výsledek za rok 2022 proúčtován účetním dokladem č. 23-005-00013.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2023 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 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,

	<p>- Dodatek č. 2 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 22.11.2022 na období od 01.12.2021 do 31.10.2023,</p> <p>- financování: 82,38 % z Evropského sociálního fondu, 17,62 % ze státního rozpočtu,</p> <p>- příjem finančních prostředků za měsíc 05/2023 na bankovní účet vedený u České národní banky, bankovní výpis č. 11, účetní doklad č. 23-802-00011.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti č. IE-12-4007802/SoVB/003 VB Dc-Doubice, čp. 10, úprava vNN, kNN ze dne 20.11.2023 schválena ZO dne 20.11.2023 usnesením č. 11. Zatížení věcným břemenem pozemku p.č. 2116/4 k.ú. Doubice v majetku obce. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 07.12.2023. Pozemek označen věcným břemenem v majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 23-005-00025 + karta majetku inventární číslo 507-02116200400. Platba dne 04.01.2024, bankovní výpis č. 1 Československá obchodní banka, a. s.; účetní doklad č. 24-801-00001, transakce č. 27.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice k finanční kontrole, č. 2/2019, účinnost od 19.11.2019.</p> <p>Směrnice k systému zpracování účetnictví, č. 4/2019, účinnost od 19.11.2019.</p> <p>Organizační struktura obce, č. 3/2019, účinnost od 18.11.2019, příloha č. 3</p> <p>Podpisové vzory obce ze dne 01.05.2019.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole č. 601/23/551 ze dne 19.10.2023. Kontrolující: Okresní správa sociálního zabezpečení Děčín. Předmět kontroly: plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období: 01.03.2022 do 31.08.2023. Kontrolní závěr: bez zjištěných nedostatků,</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Použity podpůrným způsobem.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>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.</p> <p>Tvorba fondu ve výši 200.000,- Kč v souladu se Směrnicí č. 6/2019 k fondovému hospodaření; účetní doklad č. 23-005-00018.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Zadluženost obce k 31.12.2023 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>

## II. Zástupce obce Doubice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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 právníky 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

## **B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2023

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

**Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2023

**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>1,88 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,05 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2023

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 24.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Doubice dne 24.05.2024

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Nožičková  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2023, IČ: 47274212, o počtu 7 stran byl projednán na místě dne 24.05.2024 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.