

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.05.2025
Spisová značka: KUUK/078691/2024/7
Číslo jednací: KUUK/068731/2025
ÚID: kuukes97ff2970
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Bc. Michaela Křížková/484

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2024, 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 15.07.2024 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 07.08.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Bc. Michaela Křížková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Doubice, na adrese Doubice 50, 407 47 Doubice, dne 15.05.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Bc. Michaela Křížková - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - 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 právnických 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	- na rok 2024, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn od 25.10.2023 do 22.11.2023, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření	V období 1/2024 až 12/2024 byl rozpočet na rok 2024 změněn 6 rozpočtovými opatřeními, - č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) dne 25.03.2024, zveřejněno 27.03.2024, - č. 2/2024 schváleno ZO dne 27.05.2024, zveřejněno 03.06.2024, - č. 3/2024 schváleno ZO dne 24.06.2024, zveřejněno 26.06.2024, - č. 4/2024 schváleno ZO dne 23.09.2024, zveřejněno 25.09.2024, - č. 5/2024 schváleno ZO dne 25.11.2024, zveřejněno 27.11.2024, - č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 15.12.2024, zveřejněno 29.01.2025. Rozpočtové opatření č. 6 schváleno starostou obce na základě kompetence k provedení rozpočtového opatření ke konci roku schválené ZO dne 25.11.2024 usnesením č. 6, - ověřeno dodržování vybraných závazných ukazatelů na straně výdajů k 30.06.2024, 30.11.2024 a 31.12.2024 – nebylo zjištěno překročení, - evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M, - předložena sestava „Opis rozpočtových změn, Období: 1/2024 - 6/2024“, „Opis rozpočtových změn, Období: 1/2024 - 12/2024“, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Schválený rozpočet	- na rok 2024, - projednán a schválen ZO dne 20.11.2023 usnesením č. 5 jako vyrovnaný, - jako závazné ukazatele stanoveny paragrafy, - rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby, - schválený rozpočet zveřejněn od 22.11.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2024 - 2028, - návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen „SVR“) zveřejněn od 14.11.2022 do 19.12.2022, - schválen na zasedání ZO dne 12.12.2022 usnesením č. 7, - schválený SVR zveřejněn od 19.12.2022, - kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 24.05.2024 - 26.06.2024, - za rok 2023 projednán a schválen ZO dne 24.06.2024 usnesením č. 7 bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn od 26.06.2024.
Bankovní výpis	Zůstatek k 30.06.2024 a 31.12.2024 na bankovním výpisech souhlasil 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	Dohoda o odpovědnosti se zaměstnankyní obce ze dne 01.09.2017.
Evidence majetku	Pořízení majetku „Elektronická úřední deska“: - faktura došla č. 24-001-00176 ze dne 13.12.2024 na částku 271.342,50 Kč vč. DPH, uhrazena dne 16.12.2024 z běžného účtu ČSOB, doklad č. 24-801-00012, - předložen „Opis dokladu“ za období 12/2024, doklad č. 700042, - datum zařazení do majetku dne 13.12.2024, inventární číslo: 010, - v účetní evidenci na účtu 022/0500.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024.

Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2024.
Faktura	- faktury přijaté: - od č. 24-001-00080 do č. 24-001-00098, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti; - faktury vydané: - od č. 24-002-00001 do č. 24-002-00005, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úhrady ve lhůtě splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2024, - Plán inventur na rok 2024 ze dne 11.11.2024, - proškolení inventarizační komise dne 08.01.2025, - Zápis o provedení fyzické inventury ke dni 31.12.2024 ze dne 31.01.2025, - Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - ÚSC nemá zastavený majetek, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/analytických účtech (dále také AÚ) SÚ/AÚ 031/0301, 031/0501, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2024, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ popř. SÚ/AÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 063, 069, 088, 131, 132, 231, 261, 262, 311/0000, 311/0302, 311/0305, 315/0300, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 374, 403. - Směrnice č. 10/2019 Inventarizace majetku a závazků ze dne 19.11.2019.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024. Obec přijala v roce 2024 celkem 185 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 24-001-00001 až 24-001-00185. Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost číselné řady doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024. Obec vystavila v období od 01-12/2024 celkem 8 faktur. Faktury jsou evidovány ve dvou číselných řadách, a to 24-002-00001 až 24-002-00008 (vydané faktury) a dále 24-006-00001 až 24-006-00199 (vyúčtování vodné). Kontrolou ověřena posloupnost a úplnost obou číselných řad vydaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn u neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů a člena výboru ZO za období leden - prosinec 2024, - dle předložených mzdových listů nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.
Pokladní doklad	- č. 24-701-00109 až 24-701-00137, - kontrolováno z hlediska zaúčtování a úplnosti číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.06.2024 a 31.12.2024 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, v kontrolovaném období 01-06/2024 nebyl překročen, - za sledované období 01-12/2024 bylo vystaveno celkem 345 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 24-701-00001 až 24-701-00345, - doklady kontrolovány z hlediska úplnosti a posloupnosti číselných řad a zaúčtování.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovnímu výpisům: - ČSOB, SÚ/AÚ 231/0010, bankovní výpis č. 6, účetní doklad č. 24-801-00006, počet transakcí 23;

	- ČNB, SÚ/AÚ 231/0012, bankovní výpisy od č. 5 do č. 8, účetní doklady od č. 24-807-00005 do č. 24-807-00008; Kontrola zaúčtování vnitřních účetních dokladů č. 24-005-00002 (předpis poplatků dle smluv), č. 24-005-00004 (předpis mezd).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023, - schválena ZO dne 24.06.2024 usnesením č. 8, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - hospodářský výsledek za rok 2023 proúčtován účetním dokladem č. 24-005-00011.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předložena e-mailová komunikace (20.11.2024, 03.03.2025, 14.04.2025) k neuhrazenému vyúčtování vody se splatností 30.09.2024. K 31.12.2024 nebyla pohledávka uhrazena.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2024 a 31.12.2024.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ÚSC je členem: - DSO Tolštejn, IČ: 69898774; - Svazek obcí Sever, IČ: 70810141; - Sdružení pro rozvoj Šluknovska, IČ: 49889681; - MAS Český sever, z.s., IČ: 26983303; - Svaz měst a obcí České republiky, IČ: 63113074; - kontrola úhrady členského příspěvku DSO Tolštejn na rok 2024 ve výši 8.000,- Kč, - faktura došla č. 24-001-00029, splatnost 19.03.2024, - faktura uhrazena dne 07.03.2024, - Opis bankovního výpisu ČSOB č. 3, doklad č. 24-801-00003 (úhrada faktury).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také „ÚZ“) 98348 Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ze dne 09.05.2024, - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - příjem finančních prostředků ve výši 32.000,- Kč dne 20.05.2024 na bankovní účet ČNB, výpis č. 6, účetní doklad č. 24-802-00006, - výdajový účetní doklad č. 24-701-00134 (stravné), - vratka dle vyúčtování ve výši 19.356,- Kč zaslána dne 03.01.2025 z bankovního účtu ČSOB, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Nákup pozemku p.p. č. 406/2, katastrální území Doubice, - schválení nákupu a ceny pozemku ZO dne 29.05.2024, usnesením č. 6, - Kupní smlouva ze dne 14.06.2024 uzavřena s fyzickou osobou (prodávající), - výdajový podkladní doklad ze dne 14.06.2024, účetní doklad č. 24-701-00123 (úhrada), - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti ve věci sp. zn. V-1513/2024-531 s právními účinky k 19.06.2024, - zařazení majetku do účetní evidence dokladem č. 24-005-00008 dne 19.06.2024.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr na prodej obecních pozemků p.p.č. 416 a 2061/4 v k.ú. Doubice zveřejněn 06.05.2024 dosud.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci „PD veřejné prostranství a zateplení budovy OÚ“: - poptávkové řízení – přímé oslovení 2 firem (doložena emailové komunikace ze dne 29.01.2024 22:19),

	- předložena jedna cenová nabídka, - ZO bylo dne 26.02.2024 informováno starostou obce o výsledku výběrového řízení, - ZO dne 24.06.2024 schválilo cenovou nabídku a objednávku s fyzickou osobou podnikající, IČ: 25487892, - faktura došla č. 24-001-00173 ve výši 118.580,- Kč ze dne 10.12.2024, - uhrazena dne 31.12.2024, účetní doklad č. 24-801-00012, - ke dni konečného přezkoumání VZ neukončena.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice k finanční kontrole, č. 2/2019, účinnost od 19.11.2019, - Směrnice k systému zpracování účetnictví, č. 4/2019, účinnost od 19.11.2019, - Organizační struktura obce, č. 3/2019, účinnost od 18.11.2019, příloha č. 3 - Podpisové vzory obce ze dne 01.05.2019.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 17.06.2024, - kontrolu provedla zaměstnankyně Úřadu práce ČR, - výsledek kontroly: „Podpora zaměstnanosti dlouhodobě evidovaných uchazečů o zaměstnání, ze dne 24.11.2021, včetně Dodatku č. 1 ze dne 22.4.2022 a Dodatku č. 2 ze dne 22.11.2022, byla realizována v souladu s jejím zněním.“
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
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. 24-005-00026. Zůstatek fondu k 31.12.2024 ve výši 1.126.187,04 Kč.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2024

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,63 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření obce Doubice bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 15.05.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19.05.2025

Bc. Michaela Křížková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Doubice za rok 2024, IČ: 47274212, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 15.05.2025 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.