

odbor kontroly

Datum: 11. 4. 2023
Spisová značka: KUUK/066628/2022/8
Číslo jednací: KUUK/013649/2023
ÚID: kuukes8c1263e3
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Milan Bédi/258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobkovice za rok 2022, IČ: 00261246

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 27. 7. 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 Dobkovice, na adrese Dobkovice 101, 407 03 Dobkovice u Děčína, dne 7. 11. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobkovice, na adrese Dobkovice 101, 407 03 Dobkovice u Děčína, dne 11. 4. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Michal Faltus - starosta obce
- Monika Martínková - 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 na rok 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až 4 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022. Po schválení zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO usnesením č. 11/18/2021 dne 15. 12. 2021 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2021. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2022. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl příspěvek od obce v částce 1.700.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 15. 12. 2021. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31. 12. 2022 ve výši 1.700.000,- Kč (paragraf 3119, položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) je v obci zpracován na období 2021 až 2024. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen na jednání ZO usnesením č. 6/8/2019 dne 16. 12. 2019. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ZÚ za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO usnesením č. 5/21/2022 dne 22. 6. 2022 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 základního běžného účtu souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženo 6 dohod o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	1) Vyřazovací protokol č. 7/2022 - Elektorcentrála Honda; - inventární číslo: 01-028-146, - datum vyřazení: 4. 10. 2022, - daňový doklad č. 23HP00006, (vyjádření servisu, znalce).

	2) Likvidační protokol ze dne 31. 12. 2022; - Žádost o vyhotovení likvidačních protokolů a odborných posudků ze dne 20. 12. 2022, - vyřazení výpočetní techniky z majetku obce (inv. čísla majetku: 01-028-78, 01-028-145, 01-028-100, 01-028-101, 01-028-188, 01-028-147, 01-028-114).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vedena v účetním programu a pomocné evidenci. V přezkoumaném období obec neeviduje dlouhodobé pohledávky po splatnosti. V přezkoumaném období obec eviduje krátkodobé pohledávky po splatnosti. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, stav k 31. 12. 2022 dle hlavní knihy analytické 222.844,- Kč. (faktury vydané - splatné 01/2023, nájem byty, služby k nájům - splátkové kalendáře). Opravné položky tvořeny, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 194 Opravné položky k odběratelům, stav k 31. 12. 2022 dle hlavní knihy analytické 128,10 Kč. Vymáhání pohledávek (nájemné, služby k bytům) po splatnosti je zajištěno formou splátkových kalendářů. Kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31. 12. 2022 dle hlavní knihy analytické 15.084,- Kč (odpady, poplatek za psa). Opravné položky tvořeny, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti stav k 31. 12. 2022 dle hlavní knihy analytické 3.111,80,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31. 12. 2022 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé činil 71.584,24 Kč. Jednalo se o faktury přijaté (od č. 22-001-00440 až 22-001-00449), které byly splatné v roce 2023.
Faktura	Kontrola došlých faktur č. 22-001-00280 až 22-001-00300, Kontrola vydaných faktur č. 22-002-00011 až 22-002-00019. 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 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2022 a 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2022. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Vnitřní směrnice o inventarizaci ze dne 30. 11. 2011. Plán inventur ze dne 1. 12. 2022. Součástí plánu inventur jsou podpisové vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 1. 12. 2022. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Směrnicí o inventarizaci v článku g) Ověřovací dopisy pohledávek a závazků. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí za jednotlivá katastrální území ze dne 31. 12. 2022. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0501. Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 261, 262, 263, 311, 314, 315, 321, 324, 378, 403, 455, 902, 909.

Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022. Ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2022 u všech zastupitelů. Kontrolováno období do voleb do ZO a po volbách do ZO. Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Bylo ověřeno poskytnutí mimořádné odměny u starosty a místostarosty obce v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. Dne 15. 9. 2021 na jednání ZO bylo usnesením schváleno uzavření pracovněprávního vztahu se zastupitelem obce.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 22-701-00222 do č. 22-701-00247.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 22-801-00175 do č. 22-801-00180 k bankovnímu výpisu KB od č. 175 do č. 180 (SÚ/AÚ 231/0010). Kontrola účetních dokladů od č. 22-804-00045 do č. 22-804-00048 k bankovnímu výpisu ČNB od č. 45 do č. 48 (SÚ/AÚ 231/0012). Kontrola účetních dokladů od č. 22-808-00006 do č. 22-808-00008 k bankovnímu výpisu ČSOB od č. 6 do č. 8 (SÚ/AÚ 231/0014). Kontrola vnitřních účetních dokladů do č. 22-007-0008 do č. 22-007-00014.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena ZO dne 22. 6. 2022 usnesením č. 5. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2021 předložen. Zaúčtování hospodářského výsledku provedeno účetním dokladem č. 22-007-00008 dne 30. 6. 2022.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předložena: - Výpověď z nájmu bez výpovědní doby pro zvlášť závažné porušení povinností nájemce ze dne 6. 12. 2022, - neuhrazená část nájemného za měsíc 08/2022 ve výši 612,- Kč a nájemné za měsíc 09/2022 ve výši 15.332, celková dlužná částka ve výši 15.944,- Kč, - částečná úhrada ve výši 14.000,- Kč dne 4. 1. 2023, bankovní výpis KB a. s. č. 4.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 9. 2022 a 31. 12. 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Dobkovice, příspěvková organizace. Zřizovací listina z 20. 11. 2002, včetně dvou změn. Hospodaření s majetkem je řešeno Smlouvou o výpůjčce ze dne 25. 11. 2002, včetně dodatků. V roce 2021 uzavřen Dodatek č. 17 ze dne 2. 2. 2021. Rozpočet na rok 2022 schválen zřizovatelem dne 15. 12. 2021.

	SVR na roky 2021 a 2025 schválen zřizovatelem dne 16. 12. 2019. Hospodaření PO v roce 2021 skončilo ztrátou z hlavní činnosti výši 1.469,50 Kč. Hospodářský výsledek projednán a schválen na jednání ZO dne 27. 4. 2022, kde bylo rozhodnuto o jeho pokrytí z rezervního fondu PO. K datu přezkoumání bylo schválené rozdělení hospodářského výsledku do fondu proúčtováno. Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 27. 4. 2022. Dále obec zřizuje organizační složky: Jednotka sboru dobrovolných hasičů - Zřizovací listina z 11. 3. 2010, Obecní knihovna - Zřizovací listina z 28. 7. 2005.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 11. 1. 2022 uzavřena s SK Dobkovice, z. s. na částku 200.000,- Kč. Schváleno ZO dne 15. 12. 2021. Úhrada provedena dne 11. 1. 2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla k 31. 12. 2022 poskytnuta účelově určená dotace. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 14. 4. 2022, č. j. KUUK056916/2022/EK, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 35.738,27 Kč dne 21. 4. 2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 18, účetní doklad č. 22-804-00018, - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 19. 7. 2022, č. j. KUUK109762/2022/EK, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 1.343,43 Kč dne 21. 7. 2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 33, účetní doklad č. 22-804-00033, - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem. 89028 Lesnicko-environmentální platby - SR 89029 Lesnicko-environmentální platby - EU - neinvestiční dotace na zachování porostního typu hospodářského souboru pro rok 2021, - poskytovatel dotace Státní zemědělský intervenční fond, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. j. SZIFÚ2022/0247778 ze dne 1. 4. 2022, - poskytnutá dotace ve výši 102.720,98 Kč, (z rozpočtu Evropské unie poskytnuto 75% tj. 77.040,68 Kč, ze státního rozpočtu poskytnuto 25 % tj. 25.680,30 Kč), - dotace poskytnuta dne 22. 4. 2022, bankovní výpis ČNB č. 19, účetní doklad č. 22-804-00019, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ 89028, nástrojem 130 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva CES 231/2022/MAKU na prodej pozemku ze dne 16. 2. 2022 na pozemek p. č. 259/16 v k. ú. Prosetín u Dobkovic. Obec jako prodávající. Cena pozemku stanovena znaleckým posudkem č. 1790-180/2021 ze dne 19. 10. 2021. Sjednaná kupní cena byla vyšší,

	než cena uvedená ve znaleckém posudku. Záměr prodeje pozemku zveřejněn ve dnech 31. 8. 2021 do 16. 9. 2021. O prodeji rozhodlo ZO usnesením č. 3/18/2021 na jednání dne 15. 12. 2021. Předpis prodeje pozemku účetní doklad č. 22-007-00004. Kupní cena uhrazena na bankovní účet dne 24. 3. 2022, účetní doklad č. 22-801-00038. Pozemek vyřazen z evidence ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4018966/VB/02 uzavřená dne 10. 5. 2022: - povinná strana obec, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemku p. č. st. 42, parc. č. 297/4 , parc. č. 991/1, parc. č. 991/2, parc. č. 991/3, parc. č. 991/4 v k. ú. Dobkovic, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 27. 4. 2022 usnesením č. 10/20/2022, - záměr obce o umístění stavby č. IE-12-4006393-2 (Smlouva o smlouvě budoucí) zveřejněn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, - strana oprávněná je na základě smlouvy povinna uhradit jednorázovou náhradu ve výši 2.700,- Kč, faktura vydaná č. 22-002-00007, uhrazená dne 1. 7. 2022 na bankovní účet Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 125, účetní doklad 22-801-00125, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2315/2022-502 s právními účinky ke dni 18. 5. 2022, - věcná břemena jsou na účtu 031 vedena analyticky, - pozemky převedeny ke dni 31. 5. 2022, účetní doklad č. 22-007-00007, - předloženy inventární karty pozemků s vyznačením věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na dodání a instalaci centrálního zdroje tepla. Ke kontrole předloženy tři cenové nabídky. Smlouva uzavřena s dodavatelem s nejnižší cenovou nabídkou. Smlouva o dílo ze dne 24. 7. 2022 uzavřena s vybraným dodavatelem na částku 371.176,08 Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2016 - Oběh účetních dokladů a účtový rozvrh ze dne 1. 1. 2016. Směrnice pro provádění odpisů hmotného investičního majetku ZŠ a MŠ. Směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 22. 7. 2005.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31. 12. 2022 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Členství obce	Obec je členem: Mikroregion Labské Skály, Euroregion Labe, MAS Labské Skály a Svaz měst a obcí České republiky. Ověřena úhrada finančního příspěvku Euroregion Labe na rok 2022, faktura přijatá č. 22-001-00003 včetně úhrady.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Předloženy zápisy: Finanční výbor k 31. 12. 2022 - použity podpůrným způsobem. Kontrolní výbor k 31. 12. 2022 - použity podpůrným způsobem.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- 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.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobkovice 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 Dobkovice za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobkovice 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	1,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobkovice 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 11. 4. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 11. 4. 2023

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobkovice za rok 2022, IČ: 00261246, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 11. 4. 2023 s panem Michalem Faltusem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 12. 4. 2023 do datové schránky obce a dne 13. 4. 2023 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobkovice

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.