Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum:	21.05.2024
Spisová značka:	KUUK/070890/2023/7
Číslo jednací:	KUUK/003425/2024
ÚID:	kuukes92081813
Počet listů/příloh:	9/0
Vyřizuje/linka:	Ing. Milan Bédi/258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobkovice za rok 2023, 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 31.07.2023 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 Dobkovice, na adrese Dobkovice 101, 407 03 Dobkovice u Děčína, dne 13.11.2023.

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 20.05.2024.

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 právnickými 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 „zprávy"). 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 2023 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 5 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. 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 2023 byl projednán a schválen ZO usnesením č. 7/2/2022 dne 14.12.2022 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11.01.2023. 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 1.800.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 14.12.2022. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 30.09.2023 ve výši 1.350.000,- Kč (paragraf 3119, položka 5331). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2023 ve výši 1.800.000,- 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. SVR je v obci zpracován na období 2024 až 2027. 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. 8/2/2022 dne 14.12.2022. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Při zpracování rozpočtu na přezkoumávané období město vycházelo ze SVR na období 2021 - 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ") byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ZÚ za rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO usnesením č. 7/4/2023 dne 10.05.2023 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 30.09.2023 a 31.12.2023 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 30.09.2023

	a 31.12.2023. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2023 a 31.12.2023 termínovaného vkladu souhlasil se stavem SÚ 244 - Termínované vklady krátkodobé v rozvaze k 30.09.2023 a 31.12.2023. Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 31.12.2023 termínovaného vkladu souhlasil se stavem SÚ 068 - Termínované vklady dlouhodobé v rozvaze k 31.12.2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženo 6 dohod o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023: Malý nákladní výtah v MŠ, datum pořízení 14.09.2023, pořizovací cena 393.251,- Kč. Předloženo: - Objednávka ze dne 12.04.2023, - Smlouva - zak. č. 39/22MNV ze dne 25.05.2023, - faktura přijatá č. 23-001-00206 ze dne 26.06.2023, uhrazena dne 29.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00127, - faktura přijatá č. 23-001-00334 ze dne 14.09.2023, uhrazena dne 14.09.2023, účetní doklad č. 23-801-00176, - Předávací protokol dokumentace a díla č. 12157/2023 ze dne 14.09.2023, - inventární karta č. MŠ-022-3, způsob odepisování rovnoměrný, zařazeno na SÚ/AÚ 022/040 Samostatné movité věci - pracovní stroje.
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 31.12.2023 dle hlavní knihy analytické 130.429,- Kč (nájmy byty, služby k nájmům - splátkové kalendáře). 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 31.12.2023 dle hlavní knihy analytické 56.395,- Kč (odpady, poplatek za psa). Opravné položky tvořeny, kontrolou ověřen stav účtu SÚ 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti stav k 31.12.2023 dle hlavní knihy analytické 11.279,- Kč.
Evidence závazků	Stav neuhrazených závazků k 31.12.2023 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé činil 67.684,75 Kč. Jednalo se o faktury přijaté, které byly splatné v roce 2024.
Faktura	Kontrola došlých faktur č. 23-001-00292, 23-001-00306, 23-001-00312, 23-001-00313, 23-001-00314, 23-001-00315, 23-001-00316, 23-001-00319, 23-001-00322, 23-001-00324, 23-001-00334, 23-001-00335, 23-001-00338, 23-001-00339, 23-001-00341, 23-001-00343. Kontrola vydaných faktur č. 23-002-00010 až 23-002-00020. 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 30.09.2023 a 31.12.2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2023 a 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Vnitřní směrnice o inventarizaci ze dne 30.11.2011. Plán inventur ze dne 01.12.2023. Součástí plánu inventur jsou podpisové

	vzory členů inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 01.12.2023. 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 31.12.2023. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0301, 031/0501. Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.01.2024 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 068, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 192, 194, 231, 244, 261, 262, 263, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 378, 403, 455, 902, 909.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů. Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 23-701-00201 do č. 23-701-00222.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 a 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní deník	Kontrola účetních dokladů od č. 23-801-00180 do č. 23-801-00188 k bankovnímu výpisu KB od č. 184 do č. 188 (SÚ/AÚ 231/0010). Kontrola účetních dokladů od č. 23-804-00059 do č. 23-804-00064 k bankovnímu výpisu ČNB od č. 59 do č. 64 (SÚ/AÚ 231/0012). Kontrola účetních dokladů od č. 23-808-00021 do č. 23-808-00023 k bankovnímu výpisu ČSOB od č. 2023/21do č. 2023/3 (SÚ/AÚ 231/0014). Kontrola vnitřních účetních dokladů do č. 23-007-00006 do č. 23-007-00009.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena ZO dne 10.05.2023 usnesením č. 7. Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 předložen. Zaúčtování hospodářského výsledku provedeno účetním dokladem č. 23-007-00006 dne 31.05.2023.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženo: Nájemní smlouva uzavřena s fyzickou osobou ze dne ze dne 14.12.2020. Z nájemní smlouvy vyčísleno dlužné nájemné za období od roku 2021 k 11.07.2023 ve výši 60.963,- Kč. Dne 23.11.2023 odeslána Krajskému soudu v Ústí nad Labem „Přihláška pohledávky v částce 60.963,- Kč "(doložen detail odeslané zprávy z datové schránky), spis. značka KSUL /63INS/7549/2023.
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.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.

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 02.02.2021. Rozpočet na rok 2023 schválen zřizovatelem dne 14.12.2022. SVR na roky 2021 a 2025 schválen zřizovatelem dne 16.12.2019. Hospodaření PO v roce 2022 skončilo ziskem ve výši 345,24 Kč. Hospodářský výsledek projednán a schválen na jednání ZO dne 10.05.2023, 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 2022 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 10.05.2023. Dále obec zřizuje organizační složky: Jednotka sboru dobrovolných hasičů - Zřizovací listina z 11.03.2010, Obecní knihovna - Zřizovací listina z 28.07.2005.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také ÚZ) 33092 - OP JAK - P2 neinvestice: - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) ze dne 30.08.2023 o převodu finančního prostředků ve výši 782.194,- Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Dobkovice, - podíl ESF ve výši 600.216,56 Kč, - podíl SR ve výši 181.977,44 Kč, - příjem finančních prostředků dne 01.09.2023 na běžný účet ČNB, bankovní výpis č. 58, - doklad č. 23-804-00058 ze dne 01.09.2023 (zaúčtování příjmu), - odeslání finančních prostředků příspěvkové organizaci v plné výši dne 05.09.2023 z běžného účtu Komerční banky, bankovní výpis č. 170, - doklad č. 23-004-00008 ze dne 01.09.2023 (zaúčtování převodu), - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdaje ÚZ 33092 nástrojem 143 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ověřen prodej pozemku p. č. st. 356 o výměře 22m^2, který vznikl oddělením p.p.č. 890/3 Geometrickým plánem č. 466-434/2022 katastrální území Dobkovice za dohodnutou cenu ve výši 16.000,- Kč bez DPH. Předložená dokumentace: - Žádost o prodej pozemku ze dne 15.01.2019, - Záměr prodeje zveřejněn od 21.01.2019 do 07.02.2019, - schválení prodeje ZO dne 06.02.2019. - Kupní smlouva č. IE-12-4006393/KS/1 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a.s.(kupující) ze dne 02.08.2023, - faktura vydaná č. 23-002-00020 ze dne 19.09.2023 se splatností 19.10.2023, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 201 dne 19.10.2023, účetní doklad č. 23-801-00201, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3261/2023-502 s právními účinky k 15.08.2023, - vyřazení z evidence majetku dne 31.08.2023, účetní doklad č. 23-007-00009, - inventární karta majetku č. 016-00890200300 (pozemek p. č. 890), vyřazeno 22 m^2.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci: "Nabídka modernizace výtahu v objektu MŠ Dobkovice". Žádost o rychlé vyřízení havarijního stavu výtahu a jeho následnou výměnu v Mateřské škole Dobkovice. Předloženy dvě cenové nabídky. Smlouva - zak.č. 39/22 MNV uzavřena s vybraným zhotovitelem VÝTAHY DC, s.r.o. dne 25.05.2023 na částku 325.000,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá povinnosti zveřejnění na profilu zadavatele. Faktura došlá č 23-001-00334 a 23-001-00206 a jejich úhrady, doklad

	č. 23-801-00127 a 23-801-00176. Fakturovaná částka souhlasí s částkou uvedenou ve smlouvě.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2016 - Oběh účetních dokladů a účtový rozvrh ze dne 01.01.2016. Směrnice pro provádění odpisů hmotného investičního majetku ZŠ a MŠ. Směrnice upravující systém finanční kontroly ze dne 22.07.2005. Dispoziční oprávnění za obec Dobkovice ze dne 01.11.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 24.10.2023 se závěrem - nebyly zjištěny nedostatky. Pověření č. 1/2023 ze dne 20.10.2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31.12.2023 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 2023, faktura přijatá č. 23-001-00007 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.

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

- 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 právnickými 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 právnických 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 Dobkovice 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 Dobkovice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobkovice 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	**1,61 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,58 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobkovice 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 20.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 21.05.2024

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Ing. Milan Bédi**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12303265
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	21.05.2024 09:10:08
Důvod:	
Místo:	

Martina Svobodová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepisující:	**Martina Svobodová**
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12301109
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	21.05.2024 09:13:53
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobkovice za rok 2023, IČ: 00261246, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 20.05.2024 s panem Michalem Faltusem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 20.05.2024 do datové schránky obce a dne 21.05.2024 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.