

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 23.03.2023
Spisová značka: KUUK/077614/2022/7
Číslo jednací: KUUK/046883/2023
ÚID: kuukes8c132273
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dušníky za rok 2022, IČ: 00263583

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 26.07.2022 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 Dušníky, na adrese Dušníky 65, 413 01 Roudnice n. L, dne 27.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dušníky, na adrese Dušníky 65, 413 01 Roudnice n. L, dne 23.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Eva Matoušková Meisnerová - starostka
- Ing. Věra Moravcová - 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	<p>K 31.12.2022 bylo schváleno celkem 9 rozpočtových opatření, z toho rozpočtová opatření č. 1, č. 2, č. 5, č. 7 až č. 9 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen "ZO") a rozpočtová opatření č. 3, č. 4 a č. 6 byla schválena starostkou obce na základě přidělené pravomoci ZO ze dne 13.12.2018 usnesením č. 6/9/2018. Rozpočtová opatření byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Kontrolou bylo ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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. <p>Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 13.12.2021 usnesením č. 3/6/2021 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>ZO dne 13.12.2021 schválilo neinvestiční příspěvek ve výši 460.000,- Kč pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Dušníky. Oznámeno písemně dne 15.12.2021.</p> <p>Neinvestiční příspěvek ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022 zadán na paragrafu 3111 Mateřské školy a rozpočtové položce 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím.</p> <p>Kontrola účtování neinvestičního příspěvku:</p> <ul style="list-style-type: none">- předpis příspěvku - vnitřní účetní doklad č. U-00002/2022,- úhrady prováděny měsíčně - předložena sestava Opis deníku (filtr začíná na 349) zahrnující úhrady od ledna do prosince 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") byl zpracován na období let 2022 - 2024. Návrh SVR byl zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě od 18.11.2021 do 04.01.2022, projednán a schválen na jednání ZO dne 13.12.2021 usnesením č. 4/6/2021. Schválený SVR byl zveřejněn na úřední desce od 04.01.2022. Návrh i schválený SVR byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 (dále jen "ZÚ") včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO usnesením č. 4/4/2022 dne 06.06.2022 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.

Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních účtech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasily se stavem syntetického účtu (dále jen "SÚ") 231 Základní běžný účet územního samosprávného celku v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Obec má zřízené dva bankovní účty, v účetnictví evidované na SÚ/analytický účet (dále jen "AÚ"): - 231/0010 Běžný účet KB, - 231/0020 ČNB - dotační účet 2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy Dohody o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřené se starostkou a místostarostou obce ze dne 02.11.2018 a s pokladní obce ze dne 02.01.2019. V roce 2022 beze změny.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2022 - Zahradní domek zděný v celkové výši 141.806,- Kč včetně DPH. Předložená dokumentace: - Smlouva o dílo mezi obcí Dušníky a Stavební L.T. s.r.o. na zhotovení výstavby zahradního domku ze dne 22.02.2022, - Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 11.03.2022, - faktura přijatá č. DF-00064/22 (v. s. 22005) se splatností 11.04.2022 na celkovou částku 141.306,- Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem Komerční banky, a. s. dne 06.04.2022, účetní doklad č. KB-00053/22, - výzva k zaplacení správního poplatku ze dne 05.04.2022 ve výši 500,- Kč, úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 62 dne 21.04.2022, účetní doklad č. KB-00062/22, - protokol o pořízení a zařazení č. 4/2022 ze dne 14.03.2022, inventární karta č. 04/2022 ze dne 14.03.2022 k inv. č. MŠ 76, - zařazení majetku na SÚ/AÚ 021/0600 Ostatní stavby, - částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou. - obec Dušníky postupoval dle Směrnice č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, čl. IV, bod 1.
Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2022 byl vykazován v nulové výši. V účetnictví je členěn dle analytických účtů (dále jen AÚ), jedná se o nájemné bytových, nebytových prostor, nájemné za služby (voda, energie). Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován v celkové výši 4.800,- Kč v členění AÚ: 0001 Pohledávky - poplatek pes v nulové výši, 0003 Poplatek odpad vykazuje zůstatek ve výši 4.800,- Kč, jedná se o neuhrazený poplatek za odpad. K neuhrazeným pohledávkám byly tvořeny opravné položky vedené na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. Opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Evidence závazků	Kontrola závazků evidovaných na SÚ 321 Dodavatele, stav k 31.12.2022 byl vykazován v celkové výši 95.437,77 Kč v členění dle AÚ: 0000 Dodavatelé vykazuje zůstatek ve výši 77.447,77, jedná se o faktury přijaté v prosinci 2022 se splatností v lednu 2023, 0001 Přeplatky energií vykazuje zůstatek v nulové výši, 0002 Dodavatelé vykazuje zůstatek ve výši 17.990,- Kč, jedná se o závazek se splatností v roce 2023.
Faktura	Faktury přijaté v měsíci srpnu 2022 od č. DF-00170/22 do č. DF-00180/22. Faktury vydané za období leden až září 2022 od č. VF-00001/22 do č. VF-00003/22.

	Ověřeno z hlediska zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrad, dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022.</p> <p>Předložené podklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice č. 3/2015 o pro provedení inventarizace majetku a závazků ze dne a účinností od 01.01.2015 2) Plán inventur na rok 2022 ze dne 08.12.2022. 3) Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 13.12.2022. 4) Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2022 se stavem k 31.12.2022. 5) Protokoly o zařazení majetku nakoupeného v roce 2022 včetně inventárních karet. 6) Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce Dušníky k 31.12.2022 ze dne 29.01.2023 se závěrem: Bez přijatých opatření, nebyly zjištěny rozdíly. 7) Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022 ze dne 03.01.2023 včetně čestného prohlášení zástupce územního celku. 8) Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na AÚ: 0201 Lesní pozemky s VB, 0301 Zahrady, louky, rybníky s věcným břemenem, 0402 Zastavěná plocha nádvoří s VB, 9) Inventurní soupisy k 31.12.2022, odsouhlasení stavů k 31.12.2022 u SÚ: 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 Pozemky, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 052 Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 Oprávky ke stavbám, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 194 Opravné položky k odběratelům, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 Běžné účty fondů ÚSC, 241 Běžný účet, 245 Jiné běžné účty, 261 Pokladna, 311 Odběratelé, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 Dodavatelé, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2022 u všech zastupitelů a členů výboru z řad veřejnosti. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO do konce volebního období roku 2022 byly schváleny usnesením ZO č. 1/6/2020 ze dne 27.01.2020 a č. 3/3/2022 ze dne 28.03.2022. Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro volební období 2022 - 2026 byly schváleny ZO na ustavujícím zasedání dne 24.10.2022 usnesením č. 13, 14, 15 a 16.</p> <p>Odměny zastupitelů byly vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Pracovníprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2022 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>

Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů v měsíci září 2022 od č. POK-00242/22 do č. POK-00252/22.
Pokladní kniha (deník)	Obec vede pokladnu v režimu oddělené pokladny. Pokladní limit byl stanoven usnesením ZO č. 3/2/2019 ze dne 25.02.2019, v kontrolovaném období nebyl překročen. Zůstatek vykázaný k 30.09.2022 a k 31.12.2022 v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a na řádek 6040 vykázaný ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Zkontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům vedených v účetnictví na SÚ/AÚ: - 231/0010 bankovní výpis Komerční banky, a. s. č. 117 ze dne 01.08.2022, účetní doklad č. KB-00117/22 (transakce č. 1 až č. 3), č. 118 ze dne 02.08.2022, účetní doklad č. KB-00118/22 (transakce č. 1 až č. 6), č. 119 ze dne 03.08.2022 účetní doklad č. KB-00119/22 (transakce č. 1 až č. 26). - 231/0020 bankovní výpis č. 12 ze dne 21.07.2022 účetní doklad č. CNB-00012/22 (transakce č. 1), č. 13 ze dne 29.07.2022 účetní doklad č. CNB-00013/22 (transakce č. 1, č. 2).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena ZO dne 06.06.2022 usnesením č. 5/4/2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 bylo provedeno vnitřním účetním dokladem č. U-00013/22 ze dne 06.06.2022.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	Upomínka za neuhrazený poplatek za odpad roku 2022 ze dne 09.11.2022, splatný v březnu 2022, odeslána prostřednictvím emailové zprávy včetně potvrzení o doručení zprávy. Úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s. dne 14.11.2022, výpis č. 172, účetní doklad č. KB-00172/22, transakce č. 1.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace Mateřská škola Dušníky - zřizovací listina ze dne 01.08.2016. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce č. 1/2005. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024 a rozpočet na rok 2022 schváleny starostkou obce dne 29.12.2021. Účetní uzávěrka a převedení výsledku hospodaření za rok 2021 do rezervního fondu schváleny na jednání ZO dne 06.06.2022 usnesením č. 6/4/2022. Kontrolou ověřeno proúčtování rozdělení hospodářského výsledku do rezervního fondu - zkontrolováno dle výkazu rozvaha a příloha ke dni 30.09.2022. Obec je dále zřizovatelem organizační složky SH-ČMS - Sbor dobrovolných hasičů obce Dušníky - zřizovací listina ze dne 13.01.2004, dodatek č. 1 ze dne 09.09.2015.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Svazku obcí Podřipsko. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2022: - faktura přijatá č. DF-00112/22, - bankovní výpis č. 84 Komerční banky, a. s., účetní doklad č. KB-00084/22 ze dne 01.06.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumávaném období poskytnuta žádná účelová dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec přijala účelové prostředky, prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem (dále jen "ÚZ"):</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Úřad práce České republiky, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LTA-V-92/2022 ze dne 29. 6. 2022, pro jedno pracovní místo na pozici uklízeč veřejných prostranství na dobu od 01.07.2022 do 30.11. 2022, - příjem finančních prostředků bankovním převodem České národní banky, a. s., výpis č. 14 ze dne 30.08.2022, účetní doklad č. CNB-00014/22, transakce č. 1, - předložena bilance za období od ledna do prosince 2022. <p>ÚZ 17508 Podpora rozvoje regionů 2019+ - program č. 11782 - investiční:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29.09.2022, název akce "Herní prvky na dětské hřiště", identifikační číslo: 117D8210H8762, - finanční prostředky ve výši 152.169,- Kč připsány na bankovní účet obce vedený u České národní banky dne 21.10.2022, bankovní výpis č. 19, účetní doklad č. CNB-00019/22, - faktura přijatá č. DF-00079/22, uhrazena dne 02.05.2022, bankovní výpis č. 67 Komerční banky, a. s., účetní doklad č. KB-00067/22, - opravný doklad č. OD-00017/22 ze dne 18.10.2022.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 01.07.2022 na pronájem společenské místnosti o ploše cca 30 m² v prvním patře obecního úřadu na adrese Dušníky č. p. 65 na dobu určitou do 31.12.2022. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - doložka o zveřejnění záměru pronájmu na úřední desce (zveřejněn od 18.05.2022 do 07.06.2022), - žádost o pronájem nebytových prostor evidovaná pod č. j.: OUD-433/2022 ze dne 06.06.2022, - schválení pronájmu a uzavření smlouvy schváleno usnesením ZO č. 10/4/2022 ze dne 06.06.2022, - nájemné bylo splatné do 31.12.2022 dle skutečně pronajatých hodin, - nájemné za rok 2022 uhrazeno dne 23.12.2022, příjmový pokladní doklad č. POK-00345/22.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci ze dne 09.02.2022 na prodej pozemku p. č. 605/8 o výměře 43 m² v k. ú. Dušníky vzniklý oddělením od původního pozemku p. č. 605/1 na základě geometrického plánu č. 478-441/2021. Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje schválen usnesením ZO č. 4/5/2021 ze dne 04.10.2021, - Znalecký posudek č. 1347-20/2021 ze dne 08.10.2021, - záměr prodeje zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 01.11.2021 do 22.11.2021, - Cenová nabídka evidovaná pod č. j.: OUD-883/2021 ze dne 22.11.2021, - prodej schválen usnesením ZO č. 8/6/2021 ze dne 13.12.2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3627/2022-506 s právními účinky k 04.04.2022, - kupní cena uhrazena 09.02.2022, příjmový pokladní doklad č. POK-00050/22, - vyřazení pozemku z účetnictví provedeno vnitřním účetním dokladem č. MAJ-00001/22 ze dne 04.04.2022.

Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4012068/VB/03 ze dne 04.07.2022 uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s., zastoupená obchodní společností RYDVAL-ELEKTRO s. r. o., na pozemku p. č. 594/5 v k. ú. Dušníky; smlouva úplatná. Doloženo: - schválení smlouvy usnesením ZO č. 7/4/2022 ze dne 06.06.2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7583/2022-506 s právními účinky k 21.07.2022, - pozemek zatížen věcným břemenem z minulých let, - faktura vydaná č. VF-00004/22, - jednorázová náhrada byla uhrazena dne 21.10.2022 na bankovní účet Komerční banky, a. s., účetní doklad č. KB-00160/22.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí směrnicí č. 1/2020 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Herní prvky na dětské hřiště" provedená formou poptávkového řízení: - Výzva k podání cenové nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 02.02.2022, hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH, - oslovení 3 dodavatelé - doloženy doručky datových zpráv, - Protokol o provedeném poptávkovém řízení ze dne 09.02.2022, - nabídka předložena od 2 uchazečů, - Oznámení o výběru dodavatele na základě poptávkového řízení ze dne 09.02.2022 - doloženy doručky datových zpráv, - o výběru dodavatele rozhodla starostka obce dne 09.02.2022 v souladu s výše uvedenou směrnicí, čl. 4, bod 1, - Smlouva o dílo ze dne 09.03.2022 uzavřená s vybraným dodavatelem hřiště.cz, s. r. o. na částku 157.200,- Kč bez DPH (190.212,- Kč včetně DPH) - uzavření smlouvy schválilo ZO dne 28.02.2022 usnesením č. 5/2/2022, - smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, - faktura přijatá č. DF-00079/22 na částku 190.212,- Kč včetně DPH, uhrazena dne 02.05.2022, bankovní výpis č. 67 Komerční banky, a. s., účetní doklad č. KB-00067/22.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy: - Směrnice č. 1/2015 o finanční kontrole s účinností 01.01.2015, - Směrnice č. 6/2019 o účetnictví s účinností od 01.01.2019, včetně přílohy č. 2 Dispoziční oprávnění včetně podpisových vzorů ze dne 02.11.2018, - Směrnice č. 4/2019 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek s účinností od 01.01.2019, Použito podpůrně pro přezkoumání hospodaření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 14.06.2022. Předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky u vybraného vzorku operací za období leden - prosinec 2021. Závěr kontroly: "Nebyly zjištěny žádné skutečnosti."
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy z jednání a kontrol provedených finančním a kontrolním výborem byly použity pro přezkum hospodaření obce podpůrným způsobem.
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 Dušníky 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 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 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 Dušníky 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 Dušníky za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dušníky 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	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dušníky 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 23.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Dušníky dne 23.03.2023

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dušníky za rok 2022, IČ: 00263583, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 23.03.2023 s paní Ing. Evou Matouškovou Meisnerovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dušníky
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.