



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01811Z8

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 80940/2022/jahol**

Č. j.: **KUJCK 71172/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **obce Doudleby, IČO 00244813**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

15.11.2022 jako dílčí přezkoumání a 30.05.2023 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **obce Doudleby za rok 2022** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 05.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 525/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Zdeněk Šmíd - starosta

Marie Bohdalová - účetní

Markéta Sedláčková - administrativa

Ing. Kateřina Burdová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon – kontrola inventarizace účtu 403 - byl učiněn dne 30.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022****➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Ověřeno bylo i plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 43

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Doudleby za rok 2021, která byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 14.07.2022, je uvedeno, že zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 29.06.2022 při projednávání závěrečného účtu za rok 2021 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. V předloženém zápisu ze zasedání zastupitelstva obce Doudleby konaného dne 29.06.2022, ve kterém byl projednán závěrečný účet za rok 2021, přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků není uvedeno. Z usnesení č. 30/1a "zastupitelstvo schvaluje výsledek hospodaření obce Doudleby a účetní závěrku za rok 2021 bez výhrad", ze zápisu ani z podkladových materiálů není prokazatelné, že by zastupitelstvo jednalo a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021, o kterých informovalo v podané informaci. Dle vyjádření starosty obce však zastupitelstvo o přijatých opatřeních jednalo, pouze nebyla uvedena do zápisu ze zasedání zastupitelstva konaného dne 29.06.2022.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Zastupitelstvo obce na zasedání konaném dne 14.12.2022 potvrdilo skutečnost, že za svém zasedání konaném dne 29.06.2022, na němž byl projednán závěrečný účet za rok 2021, projednalo a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):****1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

Přezkoumání hospodaření v této oblasti bylo zaměřeno především na kontrolu dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, zákonem č. 23/2017 Sb., o rozpočtové odpovědnosti, kontrolou správnosti zachycení vybraných operací v rozpočtu dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění. Ověřeno bylo i plnění povinností vyplývajících ze zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. V rámci přezkoumání bylo zjištěno:

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 72

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Doudleby na svém ustavujícím zasedání konaném dne 19.10.2022 stanovilo dle § 84 odst. 2, písm. n) a § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 128/2000 Sb.") měsíční odměnu neuvolněným členům zastupitelstva. Místostarostce a starostovi byla stanovena měsíční odměna ve výši 21.089,00 Kč, usnesení č. 1/6. V předloženém zápisu byla u částky schválené starostovi provedena oprava na částku 23.432,00 Kč, u opravy byl uveden podpis zapisovatelky bez uvedení data opravy. Kontrolorka současně uvádí, že předložený zápis z ustavujícího zasedání nebyl opatřen podpisem 2. ověřovatele zápisu. Následně bylo přezkoumáním mzdové sestavy "Protokol - mzdy po výpočtu za období 11/2022" zjištěno, že starostovi (os. č. 82) byla vyplacena měsíční odměna ve výši 26.315,00 Kč a místostarostce (os. č. 83) částka 23.683,00 Kč, tedy v rozporu s usnesením zastupitelstva obce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Doudleby projednalo závěrečný účet za rok 2021 na svém zasedání dne 29.06.2022. Předložený materiál závěrečného účtu za rok 2021 obsahoval dokumenty (údaje) dle zákona č. 250/2000 Sb. vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021. Přezkoumáním zveřejnění schváleného materiálu závěrečného účtu za rok 2021 bylo zjištěno, že schválený materiál závěrečného účtu za rok 2021 nebyl v době realizace dílčího přezkoumání hospodaření, tj. k 15.11.2022, vůbec zveřejněn. Územní celek zveřejnění schváleného závěrečného účtu nedoložil a schválený materiál nebyl nalezen ani na internetových stránkách obce, které byly kontrolovány dne 15.11.2022. Doloženo Printscreenem internetových stránek. Kontrolorka současně uvádí, že materiál návrhu závěrečného účtu za rok 2021 vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a dostupný veřejnosti ode dne 14.06.2022 až do realizace dílčího přezkoumání hospodaření.

Ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ukládá územnímu samosprávnému celku povinnost zveřejnit závěrečný účet včetně

zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

Obec Doudleby nezveřejnila schválený závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Tím, že obec porušila ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vzniká podezření ze spáchání přestupku dle § 22a téhož zákona.

Podstatou nedostatku je zmeškání zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost již napravit nelze. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Vzhledem ke skutečnosti, že do konečného přezkoumání hospodaření nelze opatření přijaté k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání splnit, je kontrolorka toho názoru, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě tohoto nedostatku při projednání závěrečného účtu spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, přičemž účinnost přijatého opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Starosta obce v souladu se Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 01.03.2018, postup dle kategorie I., zadal dne 15.05.2022 Rozhodnutím starosty, které je svým obsahem objednávka (smlouva), na veřejnou zakázku. Předmětem objednávky je "Oprava komunikace v Doudlebech - MŠ" za částku 553.167,48 Kč bez DPH (669.332,65 Kč vč. DPH dle cenové nabídky ze dne 13.04.2022. Zhotovitelem je firma STRABAG a. s., IČO 60838744. Územní celek ke dni realizace dílčího přezkoumání, tj. dne 15.11.2022, nedoložil zveřejnění objednávky na profilu zadavatele. Zveřejnění objednávky (smlouvy) na uvedenou veřejnou zakázku nebylo nalezeno ani při kontrole profilu zadavatele - obce Doudleby, IČO 00244813, viz <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0004001>. Obec Doudleby tak jako veřejný zadavatel neuveřejnil smlouvu na veřejnou zakázku vč. všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření.

Zjištěný nedostatek se vztahuje k situaci, kdy došlo k promeškání zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost sama o sobě již napravit nelze. Je však možné přijmout opatření k zamezení výskytu obdobných nedostatků v budoucnu. Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Územní celek zaslal dne 21.12.2022 informaci o přijetí opatření, která byla projednána ZO dne 14.12.2022. Územní celek dodatečně zveřejnil výše uvedenou smlouvu dne 12.12.2022.

3. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace k 31.12.2022 bylo zjištěno, že některé účty nebyly při dokladové inventuře doloženy tak, aby bylo možné ověřit jejich skutečný stav. Jednalo se např. o tyto účty 335, 385, 388, 311, 315. Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředkůPorušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 17 odst. 7Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním závěrečného účtu za rok 2021, který zastupitelstvo obce Doudleby projednalo na svém zasedání konaném dne 29.06.2022, bylo zjištěno, že zápis ze zmíněného jednání zastupitelstva obsahuje k bodu závěrečný účet usnesení č. 30/1a ve znění "zastupitelstvo schvaluje výsledek hospodaření obce Doudleby a účetní závěrku za rok 2021 bez výhrad". V souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením:

a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo

b) souhlasu s výhradami, na základě, nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu.

Vyslovení souhlasu "bez výhrad" je možné i v případě zjištění chyb a nedostatků. Posouzení závažnosti a rizikovosti těchto zjištění na základě relevantních podkladů je v kompetenci zastupitelstva obce.

Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu. Vzhledem ke skutečnosti, že do konečného přezkoumání hospodaření nelze opatření přijaté k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání splnit, je kontrolorka toho názoru, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě tohoto nedostatku při projednání závěrečného účtu spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, přičemž účinnost přijatého opatření bude prověřena v rámci přezkoumání hospodaření v následujícím roce.

Ustanovení: § 10a odst. 3Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním žádosti o individuální dotaci ze dne 30.11.2021 podané žadatelem Národopisný soubor Doudleban, IČO 68521154, bylo zjištěno, že žádost neobsahuje náležitosti stanovené ustanovením § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Konkrétně žádost neobsahovala náležitosti dle § 10a:

písm. a) identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno

písm. f), bod 1 - údaje o identifikaci osob jednajících jménem žadatele s uvedením, zda tyto jednají jako jeho statutární orgán nebo zda tyto osoby jednají na základě udělené plné moci,

písm. f), bod 2 - údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu.

Územní celek je povinen dle § 13 odst. 1, písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Vzhledem k podstatě nedostatku a skutečnosti, že žádosti bylo vyhověno, není smysluplné požadovat po žadateli dodatečné doplnění žádosti. Za nápravu nedostatku bude považováno takové opatření přijaté územním celkem, které bude spočívat např. ve zlepšení vnitřního kontrolního systému v oblasti kontroly náležitostí žádostí o dotace, jehož výsledkem budou žádosti splňující ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vyúčtování dotace ve výši 50.000,00 Kč poskytnuté spolku Národopisný soubor Doudleban, která podléhala vyúčtování nejpozději do 01.12.2022, bylo zjištěno, že účetní jednotka nepostupovala při účetních zápisech v souladu s ustanovením bodu 5.2 Českého účetního standardu č. 703 - Transfery. Účetní jednotka měla jako poskytovatel transferu účtovat o skutečné výši poskytnuté dotace a zúčtování poskytnuté zálohy na základě ověřeného vyúčtování, tj. nejdříve 30.11.2022. O vyúčtování zálohy dotace však bylo účtováno ÚD č. 22-007-00008 dne 01.02.2022, tzn. ještě dříve, než byla vůbec poskytnuta záloha na dotaci. Záloha byla spolku vyplacena dne 10.02.2022. Účetní jednotka tak jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinnostmi vypořádání.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním provedení fyzické inventury účtu 261 - Pokladna k 31.12.2022 bylo zjištěno, že stav pokladny není doložen soupisem pokladní hotovosti k 31.12.2022, tj. výčetkou platidel. Tento nedostatek nelze zpětně napravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které eliminuje opakování nedostatku v budoucnu. Splnění přijatého opatření bude prověřeno v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek vykázal v rozvaze k 31.12.2022 zůstatky na účtech 406 - Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Při kontrole provedené inventarizace za rok 2022 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla u těchto účtů dokladovou inventuru. Současně bylo zjištěno, že zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku vykázány v rozvaze k 31.12.2022 ve výši 25.886.964,29 Kč nesouhlasí se stavem doloženým sestavou R60a z majetkového programu KEO4, tj. částkou 31.757.687,29 Kč.

Vzhledem k tomu, že se zjištěný nedostatek vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Územní celek má zřízen peněžní fond.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nerealizuje podnikatelskou činnost.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
U územního celku nebyly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny. Územní celek nemá uzavřené smlouvy tohoto typu.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
Územní celek nevykazoval k 31.12.2022 dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
V přezkoumávaném období územní celek nenakládal ani nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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
- přezkoumán: Ano
Územní celek byl v roce 2022 příjemcem transferů ze státního rozpočtu, a to zejména: Ministerstvo pro místní rozvoj, Státního fondu životního prostředí a dotací na volby a transferů v rámci souhrnného dotačního vztahu. Z Jihočeského kraje obdržel dotace ve výši 169.000,00 Kč.
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
V roce 2022 územní celek neuzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhajících zápisu do katastru nemovitostí.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Územní celek v přezkoumávaném období nenakládal ani nehospodařil s majetkem státu.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Územní celek v roce 2022 neeviduje žádné dlouhodobé pohledávky a závazky.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek neručí za závazky fyzických a právnických osob.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Územní celek nemá zastavené movité a nemovité věci ve prospěch třetích osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v roce 2022 uzavřel dle výpisu z katastru nemovitostí 3 nové smlouvy o zřízení věcného břemene. Do kontrolní vzorku byla vybrána namátkově 1 smlouva. Viz přezkoumané písemnosti.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o jednotlivých předmětech přezkoumání a okolnostech vztahujících se k nim.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2020 a hlavní knihy obce k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec nevede správně svěřený majetek na účtu 909. Dle rozvahy PO hospodaří s majetkem v celkové výši 14.548.560,15 Kč, na účtu 909 je vykázáno 14.410.031,15 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: usnesení ZO ze dne 30.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Přezkoumáním rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Doudleby, IČO 75000849, sestavené k 31.12.2022 a hlavní knihy obce Doudleby k 31.12.2022 bylo ověřeno, že stav účtu 909 - Ostatní majetek (svěřený majetek) souhlasí s hodnotou položky A.II.- Dlouhodobý hmotný majetek v rozvaze příspěvkové organizace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec má zřízen fond obnovy vodohospodářského majetku. Dle přílohy ke schválenému rozpočtu na rok 2021 měla být tvorba fondu uskutečněna ve výši 479.000,00 Kč. Z hlavní knihy k 31.12.2021 je patrné, že na účtu 236 - Běžné účty fondů územních celků došlo k navýšení o 479.000,00 Kč, zatímco na účtu 419 - Ostatní fondy nebyl zaznamenán žádný pohyb. Nebyl předložen účetní doklad o tvorbě fondu, nicméně z výše uvedeného je zřejmé, že tvorba fondu nebyla proúčtována na účtech 401 a 419.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání závěrečného účtu za rok 2021

Opatření splněno dne: 31.12.2022

Popis plnění opatření: Účetní jednotka doúčtovala tvorbu fondu účetním dokladem č. 22-007-00045 dne 31.10.2022. Tvorba fondu za rok 2022 ve výši 479.000,00 Kč byla zaúčtována doklady ÚD č. 22-803-00001 ze dne 21.12.2022 a ÚD č. 22-007-00065 ze dne 22.12.2022. Při kontrole inventarizace za rok 2022 bylo ověřeno, že zůstatek účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků souhlasí s účtem 419 - Ostatní fondy.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 377 Ostatní krátkodobé pohledávky k 31.12.2021 vykazuje zůstatek 5.250,00 Kč a je doložen rozhodnutím Magistrátu města České Budějovice, kterým povoluje trvalé odnětí pozemků plnění funkcí lesa a stanoví obci Doudleby poplatek za trvalé odnětí pozemku plnění funkcí lesa ve výši 5.250 Kč. Z výše uvedené částky připadá 40 % obci Doudleby, tj. 2.100,00 Kč a 60 % Státnímu fondu životního prostředí, tj. 3.150,00 Kč. Z výše uvedeného je zřejmé, že se nejedná o pohledávku obce Doudleby, ale o závazek uhradit poplatek za trvalé odnětí pozemku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření ZO dne 29.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Přezkoumáním evidence pohledávky na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky v částce 5.250,00 Kč, bylo ověřeno, že účetní jednotka částku ve výši 2.100,00 Kč (40% poplatku podíl obce) obdržela dne 12.01.2022, ÚD č. 22-801-00009. Částku 3.150,00 Kč obdržela jako náhradu o fyzické osoby, na základě jejíž žádosti bylo povolení trvalého odnětí pozemků plnění funkcí lesa vydáno.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel v příloze účetní závěrky obsahové vymezení položky "Ostatní majetek", a to v případě majetku předaného příspěvkové organizaci k hospodaření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy příspěvkové organizace k 31.12.2020 a hlavní knihy obce k 31.12.2020 bylo zjištěno, že obec nevede správně svěřený majetek na účtu 909. Dle rozvahy PO hospodaří s majetkem v celkové výši 14.548.560,15 Kč, na účtu 909 je vykázáno 14.410.031,15 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Projednání závěrečného účtu za rok 2021 - ZO dne 29.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Přezkoumáním rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Doudleby, IČO 75000849, sestavené k 31.12.2022 a hlavní knihy obce Doudleby k 31.12.2022 bylo ověřeno, že stav účtu 909 - Ostatní majetek (svěřený majetek) souhlasí s hodnotou položky A.II.- Dlouhodobý hmotný majetek v rozvaze příspěvkové organizace.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. (vznik přestupku)
- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)
 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (překročení působnosti)

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- Žádost o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala zákonem stanovené náležitosti.
- Územní celek jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty do výše 1.000.000,00 Kč za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,82 %
 b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,60 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0,00 Kč

60,00 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7.920.576,05 Kč

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 05.06.2023

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Lada Chlumecká
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2022
- zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona - potvrzeno na materiálu

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 4, schváleno ZO dne 02.09.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2022
- schválen ZO dne 29.12.2021 jako schodkový, schválen na §, vymezeny záv. ukazatele pro poskytnutí finančních prostředků a PO
- vč. rozpočtu fondu
- příjmy ve výši 9.662.800,00 Kč, výdaje ve výši 12.146.269,74 Kč (před konsolidací), schodek ve výši 2.483.469,74 Kč kryt z přebytků minulých let
- stav ZBÚ k 01.01.2022: 13.813.534,51 Kč
- schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dne 25.01.2022. Ověřeno dne 15.11.2022 na <https://www.doudleby.com/file.php?nid=17000&oid=8848568>

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Příspěvek na provoz v rámci rozpočtu obce Doudleby ze dne 10.01.2022, příspěvek na provoz ve výši 650.000,00 Kč schválen v rámci schválení rozpočtu na rok 2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- zpracován na roky 2020 - 2023
- zveřejněn dne 28.12.2019 na <https://www.doudleby.com/file.php?nid=17000&oid=7930329>

Závěrečný účet

- za rok 2021
- projednán ZO dne 29.06.2022
- materiál závěrečného účtu (návrh) byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 14.06.2022 - dosud. Ověřeno dne 15.11.2022 na <https://www.doudleby.com/rozpocet>. Pořízen PrtSc webových stránek.
- nebylo doloženo zveřejnění schváleného materiálu závěrečného účtu za rok 2021, nebyl dohledán ani na webových stránkách obce

Faktury došlé

- FD č. 230100444 vystavena dne 09.06.2022, dodavatel: PROBO-NB s. r. o., Nový Bor, IČO 05328942, za dodávku proudnice a ventilátoru za celkovou částku 44.123,00 Kč předpis: ÚD č. ze dne 22-001-00094 ze dne 17.06.2022 úhrada: výpis z BÚ u KB č. 116, obrat ve výši 44.123,00 Kč ze dne 20.06.2022, ÚD č. 22-801-00116 ze dne 20.06.2022
- FD č. 2022010038 vystavena dne 23.09.2022, dodavatel: UHLOTERM s. r. o., Boršov nad Vltavou, IČO 60838698, za dodání koxu v částce 36.000,00 Kč předpis: ÚD č. 22-001-00156 ze dne 30.09.2022 úhrada: výpis z BÚ u KB č. 174, obrat ve výši 36.000,00 Kč ze dne 23.09.2022, ÚD č. 22-801-00174 ze dne 23.09.2022
- FD č. 22-001-00154 vystavena dne 30.09.2022, dodavatel: Marius Pedersen, Hradec Králové, IČO 42194920, za dodávku 2 ks plastového kontejneru na BIO odpad v celkové výši 7.933,97 Kč předpis: ÚD č. 22-001-00154 ze dne 30.09.2022, opravný ÚD č. 22-007-00054 ze dne 01.11.2022 úhrada: výpis z BÚ u KB č. 178., obrat ve výši 7.933,97 Kč ze dne 30.09.2022, ÚD č. 22-801-00178 ze dne 30.09.2022

Hlavní kniha

- za období 10/2022
- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur za rok 2022 ze dne 28.12.2022
- Inventarizační zpráva rok 2022 vyhotovena dne 23.01.2023 - nebyly zjištěny rozdíly
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2022: k. ú. Doudleby (LV č. 1)

- Inventarizace účtů k 31.12.2022: 022, 028, 031, 021, 081, 082, 231, 236, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 377, 261, 401, 419, 403, 335, 385, 388, 311, 315 (zjištěné stavy porovnány s účetními stavy vykázanými v hlavní knize k 31.12.2022)
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2022
- účet 022: inv. č. 363
- účet 028: inv. č. 346, č. 345

Kniha došlých faktur

- za rok 2022
- poř. č. 22-001-00001 - č. 22-001-00196 v celkovém objemu 8.482.223,96 Kč

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu za období 11/2022
- V. Beran os. č. 4 - 1316
- O. Klor os. č. 100 - 1316
- Tácha T. os. č. 140 2316
- Tůmová Eliška os. č. 139 - 1316
- Radek Turín os. č. 34 - 1316
- Z. Šmíd - os. č. 82 - částka 26.315
- M. Caplová os. č. 83 - částka 23.683
- M. Štěch os. č. 95 - 2316 Kč

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.10.2022
- sestavena k 31.12.2022

Rozvaha

- sestavena k 31.10.2022
- sestavena k 31.12.2022

Účetní doklad

- předpis příspěvku na provoz: ÚD č. 22-003-00002 ze dne 01.01.2022
- oprava účtu 419: ÚD č. 22-007-00045 ze dne 31.10.2022
- Rozhodnutí, č. j. OOP/11564/2021 Mrš, ze dne 22.11.2021, za povolení trvalého odnětí pozemků plnění funkcí lesa
- přijetí 40 % poplatku připadající na podíl obce: výpis z BÚ u KB č. 9, obrat ve výši 2.100,00 Kč ze dne 12.01.2022, ÚD č. 22-801-00009 ze dne 12.01.2022, opravný ÚD č. 22-007-00051 ze dne 31.10.2022, opravný ÚD č. 22-007-00055 ze dne 24.11.2022
- opravný ÚD č. 22-007-00056 ze dne 25.11.2022
- FV č. 22-002-00021 ze dne 25.11.2022, fyzická osoba M. C., náhrada za zaplacený poplatek za odnětí funkcí lesa v částce 3.150,00 Kč
- předpis: ÚD č. 22-002-00021 ze dne 25.11.2022
- úhrada: výpis z BÚ u B č. 209, obrat ve výši 3.150,00 Kč ze dne 28.11.2022, ÚD č. 22-801-00209 ze dne 28.11.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.10.2022
- sestaven k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.10.2022
- sestaven k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavena k 31.12.2022
- Dlouhodobý hmotný majetek, rozvaha část. A.II, je vykázan ve výši 14.700.532,79 Kč
- Zjištěný stav souhlasí se stavem vykázaným obcí Doudleby na účtu 909 -Ostatní majetek k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestaven k 31.12.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace "Základní škola Doudleby, okres České Budějovice", IČO 75000849, ze dne 04.09.2022, ve znění dodatků č. 1 - 3
- Dodatek č. 3 ze dne 30.12.2012 - obsahuje vymezení budov (nemovitosti)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Žádost o individuální dotaci ze dne 30.11.2021, požadovaná částka ve výši 50.000,00 Kč
- dotace schválena ZO dne 29.12.2021
- Oznámení o poskytnutí dotace ze dne 10.01.2022
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 27.01.2022
- poskytovatel: obec Doudleby
- příjemce: Národopisný soubor Doudleban, IČO 68521154
- dotace ve výši 50.000,00 Kč je poskytnuta na úhradu běžných nákladů spojených s činností příjemce, zejména úhradu nákladů spojených s pořádáním tradičních akcí masopust a dožínky, účast na folklorních slavnostech
- vyúčtování předloží příjemce nejpozději do 01.12.2022
- platba: výpis z BÚ u KB č. 29, obrat ve výši 50.000,00 Kč ze dne 10.02.2022, ÚD č. 22-801-00029 ze dne 10.02.2022
- Vyúčtování dotace ze dne 30.11.2022 (doručeno ISDS)
- ÚD č. 22-007-00008 ze dne 01.02.2022 (MD 572/345, MD 345/DAL373)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D8210H6385 ze dne 20.12.2021, ve znění změnového rozhodnutí ze dne 10.06.2022
- poskytovatel: Ministerstvo pro místní rozvoj
- projekt: Multifunkční hřiště a skok daleký Doudleby
- dotace investiční: 1.976.223,00 Kč
- předložení dokumentace k ZV do 31.12.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2022, č. SDO/OEZI/1687/22, ze dne 18.07.2022
- investiční dotace na realizaci projektu "Rozšíření ZŠ Doudleby o druhou učebnu" ve výši 104.000,00 Kč
- realizace projektu bude ukončena nejpozději do 31.12.2022
- vyúčtování nejpozději do 30 dnů po ukončení akce, u akcí ukončených po 16.12.2022 nejdéle do 15.01.2023
- jednorázová záloha ve výši 104.000,00 Kč (ÚZ 711)
- podíl dotace činí max. 60,00 % z celkových uznatelných výdajů akce
- předpis dotace: ÚD č. 22-007-00035 ze dne 18.07.2022
- zařazení TZ do majetku: ÚD č. 22-007-00036 ze dne 29.07.2022
 - nebyl dodržen okamžik účtování účetního zápisu 388/403, měl být proveden ke dni zařazení TZ do majetku, účetní případy jsou zaúčtovány v rámci měsíce 04/2022, není vyhodnoceno jako pochybení
- Příjem zálohy dotace:
 - výpis z BU u KB č. 146, obrat ve výši 104.000,00 Kč ze dne 05.08.2022, ÚD č. 22-801-00146 ze dne 05.08.2022
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2022 ze dne 08.09.2022
- Oznámení o vyúčtování zálohy dotace ze dne 10.01.2023 (e-mail), záloha ve výši 104.000,00 Kč vyúčtována ke dni 30.12.2022, ÚD č. 22-007-00074 ze dne 30.12.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB-014330062158/001-DVK ze dne 14.04.2022
- povinná: obec Doudleby
- oprávněný: EG.D, a. s., IČO 28085400, Brno
- předmětem smlouvy je nové kabelové vedení NN na pozemcích obce parc. č. 1185/1, č. 250/1 v k. ú. Doudleby
- jednorázová náhrada je ve výši 1.000,00 Kč bez DPH
- uzavření smlouvy schváleno ZO dne 13.04.2022
- Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6625/2022-301, právní účinky vkladu ke dni 16.05.2022
- FV č. 22-002-00007 vystavena dne 03.08.2022, dle smlouvy o VB na částku 1.210,00 Kč vč. DPH
- předpis: ÚD č. 22-002-00007 ze dne 03.08.2022
- úhrada: výpis z BÚ u KB č. 164, obrat ve výši 1.210,00 Kč ze dne 07.09.2022, ÚD č. 22-801-00164 ze dne 07.09.2022
- vedeny na 031 0510 - pozemky ostatní s VB

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.03.2018 - postup dle kategorie I.
- VZMR "Oprava komunikace v Doudlebech - MŠ"
- Rozhodnutí starosty ze dne 15.05.2022
 - objednavatel: Obec Doudleby
 - zhotovitel (adresát): STRABAG a. s., dopravní stavitelství, Č. Budějovice
 - termín dodání 05-8/2022
 - starosta rozhodl o zadání zakázky dle nabídky ze dne 13.04.2022 (příloha rozhodnutí)
 - celková cena ve výši 669.332,65 Kč vč. DPH (553.167,48 bez DPH)
- FD č. 2022104159 vystavena dne 08.06.2022, dodavatel: STRABAG a. s., IČO 60838744, za stavební práce v částce 571.626,11 Kč bez DPH (691.667,59 Kč vč. DPH)
předpis: ÚD č. 22-001-00091 ze dne 08.06.2022 (MD 511)
úhrada: výpis z BÚ u KB č. 116, obrat ve výši 691.667,59 Kč ze dne 20.06.2022, ÚD č. 22-801-00116 ze dne 20.06.2022
- Soupis provedených prací podepsaný objednatelem, vícepráce za částku 18.456,68 Kč bez DPH

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021 doručena Krajskému úřadu Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") dne 14.07.2022. Lhůta pro podání zprávy o plnění přijatých opatření stanovena do 30.06.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 24/2014 - Pravidla pro tvorbu a čerpání Fondu obnovy vodohospodářského majetku účinné od 01.01.2015
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.03.2018
- Směrnice k oceňování majetku - bod 8 (součást souboru vnitřních směrnic) účinné od 01.03.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 19.10.2022
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 14.12.2022
 - opakovaná volba předsedy FV, člena FV vč. stanovení odměny
 - potvrzení o přijetí opatření na ZO konaném dne 30.06.2022 - bod 11
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 29.12.2021
 - schválení rozpočtu na rok 2022 - usnesení č. 27/1
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 29.06.2022
 - projednání závěrečného účtu za rok 2021 - bod 1) - usnesení č. 30/1a "zastupitelstvo schvaluje výsledek hospodaření obce Doudleby a účetní závěrku za rok 2021 bez výhrad", ze zápisu a ni podkladových materiálů není prokazatelné, že by zastupitelstvo jednalo a přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2021, o kterých informovalo v podané informaci.
 - schválení účetní závěrky obce za rok 2021 - usnesení č. 30/1b
 - schválení účetní závěrky PO za rok 2021 - usnesení č. 30/1c
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 13.04.2022
 - schválení smlouvy o zřízení VB - usnesení č. 29/1
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 21.02.2018
 - pověření starosty k rozpočtovým opatřením - usnesení č. 26/12
- Zápis ze zasedání ZO konaného dne 02.09.2022
 - schválení RO č. 4 - usnesení č. 36/1
- Zápis z ustavujícího zasedání ZO konaného dne 19.10.2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- tvorba fondu v roce 2022
- výpis z BÚ u KB č. 12, obrat ve výši 479.000,00 Kč ze dne 21.12.2022, ÚD č. 22-803-00001 ze dne 21.12.2022
- tvorba fondu: ÚD č. 22-007-00065 ze dne 22.12.2022

Účetní závěrka obce za rok 2021

- schválena v ZO dne 29.06.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.07.2022
- Přeúčtování HV: ÚD č. 22-007-00033 ze dne 29.06.2022
- Stavová zpráva: odeslání dat do CSÚIS dne 11.07.2022

Účetní závěrka zřízení příspěvkové organizace

- za rok 2021
- schválena ZO dne 29.06.2022
- výsledek hospodaření dle VZZ k 31.12.2021 - ztráta ve výši 1.787,00 Kč