

Obec Skalka u Doks

# Závěrečný účet za rok 2022

Sestavený ke dni 31.12.2022

## Údaje o organizaci

Název Obec Skalka u Doks  
Adresa Skalka u Doks 44  
472 01  
IČO 00673439  
Právní forma Obec

## Kontaktní údaje

Telefon 602239177  
E-mail mrnavan@seznam.cz

## Obsah závěrečného účtu

Strana

Porovnání aktivních a pasivních účtů	1
Porovnání nákladových a výnosových účtů	3
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	5
Majetek	7
Měsíční stav finančních prostředků	8
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	11
Porovnání příjmů a výdajů	12
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	13

## Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Aktivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	72 707,52	61 134,60	68 334,60
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	47 670,00	0,00	0,00
021	Stavby	2 355 817,50	5 125 105,63	12 344 026,14
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	487 085,00	953 798,00	953 798,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	817 934,77	727 307,77	806 234,77
031	Pozemky	9 883 809,33	9 899 674,63	9 899 674,63
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 668 055,91	6 669 477,91	0,00
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 373 039,89	1 352 021,99	1 358 734,93
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-72 707,52	-61 134,60	-68 334,60
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-47 670,00	0,00	0,00
081	Oprávký ke stavbám	-2 355 817,50	-2 302 643,00	-2 473 007,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-331 798,00	-386 584,00	-449 620,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-817 934,77	-727 307,77	-806 234,77
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-996,30	-996,30	-996,30
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	429 330,12	5 063 630,75	4 668 759,81
261	Pokladna	11 773,00	27 284,00	27 110,00
311	Odběratelé	0,00	70,00	75 880,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	228 493,71	257 246,71	380 337,90
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	27 163,00	19 746,00	27 574,00
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	324 140,00	304 200,00	349 220,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	77 400,00	0,00	67 455,00

## Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2022

		Pasivní účty		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	24 916,42	31 589,58	0,00
331	Zaměstnanci	102 862,00	226 193,00	111 143,00
336	Sociální zabezpečení	74 449,00	95 486,00	35 231,00
337	Zdravotní pojištění	34 293,00	44 417,00	16 246,00
341	Daň z příjmů	324 140,00	304 200,00	349 220,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	25 485,00	-24 276,00	7 412,00
343	Daň z přidané hodnoty	178 707,20	65 116,08	98 415,94
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	19 890,17	4 224 721,89	3 940 452,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	4 307,00	4 168,00	1 323,00
389	Dohadné účty pasivní	216 493,71	161 305,39	284 396,58
401	Jmění účetní jednotky	17 828 726,95	20 283 083,25	20 283 083,25
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	87 933,86	68 786,84	318 336,92
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-1 931 924,08	-1 931 924,08	-1 931 924,08
407	Jiné oceňovací rozdíly	8 670,89	8 670,89	8 670,89
408	Opravy předcházejících účetních období	206 297,12	394 441,62	-1 563 724,58
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	2 001 798,79	1 972 247,42	3 026 052,86

## Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Nákladové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
501	Spotřeba materiálu	69 359,00	66 962,00	161 181,00
502	Spotřeba energie	106 813,71	91 332,19	123 091,19
503	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	22 097,89	25 743,06	58 435,40
518	Ostatní služby	1 981 348,54	2 181 944,91	2 304 860,05
521	Mzdové náklady	1 526 474,00	1 495 198,00	131 292,00
524	Zákonné sociální pojištění	476 855,00	450 116,00	38 740,00
525	Jiné sociální pojištění	3 645,00	2 975,00	1 323,00
543	Dary a jiná bezúplatná předání	3 788,00	20 000,00	0,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	339 366,50	189 756,00	233 400,00
554	Prodané pozemky	2 040,00	0,00	0,00
556	Tvorba a zúčtování opravných položek	-49,00	0,00	0,00
558	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	94 684,00	0,00	25 664,00
564	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	21 017,90	0,00
572	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	28 905,00	26 590,00	15 256,67
591	Daň z příjmů	324 140,00	304 200,00	349 210,00

## Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2022

		Výnosové účty		
SU	Název	2020	2021	2022
602	Výnosy z prodeje služeb	1 111,00	0,00	13 914,88
603	Výnosy z pronájmu	39 199,00	66 053,00	118 648,00
604	Výnosy z prodaného zboží	1 290 965,71	1 062 351,22	1 427 976,16
605	Výnosy ze správních poplatků	1 050,00	150,00	254,90
606	Výnosy z místních poplatků	106 875,00	75 727,00	132 350,00
609	Jiné výnosy z vlastních výkonů	8 474,40	852 650,90	47 200,00
642	Jiné pokuty a penále	0,00	2 000,00	0,00
647	Výnosy z prodeje pozemků	2 040,00	0,00	0,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	24 022,00	0,00	0,00
662	Úroky	432,79	337,35	456,62
664	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	3 316,51	0,00	6 712,94
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	769 663,83	921 593,00	501 122,36
681	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	589 558,00	490 539,47	566 832,41
682	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	719 246,94	869 743,53	1 018 762,07
684	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	1 084 004,96	1 264 829,07	1 518 795,18
686	Výnosy ze sdílených majetkových daní	295 017,99	305 005,30	312 500,88
688	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	14 938,14	18 660,66	21 539,24

## Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Závazky		
SU	Název	2020	2021	2022
321	Dodavatelé	24 916,42	31 589,58	0,00
331	Zaměstnanci	102 862,00	226 193,00	111 143,00
336	Sociální zabezpečení	74 449,00	95 486,00	35 231,00
337	Zdravotní pojištění	34 293,00	44 417,00	16 246,00
341	Daň z příjmů	324 140,00	304 200,00	349 220,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	25 485,00	0,00	7 412,00
343	Daň z přidané hodnoty	178 707,20	65 116,08	98 415,94
374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	19 890,17	4 224 721,89	3 940 452,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	4 307,00	4 168,00	1 323,00
389	Dohadné účty pasivní	216 493,71	161 305,39	284 396,58

## Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2022

		Pohledávky		
SU	Název	2020	2021	2022
311	Odběratelé	0,00	70,00	75 880,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	228 493,71	257 246,71	380 337,90
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	27 163,00	19 746,00	27 574,00
319	Pohledávky z přerozdělovaných daní	324 140,00	304 200,00	349 220,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	24 276,00	0,00
462	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	77 400,00	0,00	67 455,00

## Majetek

Období: 12/2022

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	61 134,60	7 200,00	68 334,60
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný</b>			
Stavby	5 125 105,63	7 218 920,51	12 344 026,14
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	953 798,00	0,00	953 798,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	727 307,77	78 927,00	806 234,77
<b>Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný</b>			
Pozemky	9 899 674,63	0,00	9 899 674,63
<b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	6 669 477,91	-6 669 477,91	0,00
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 352 021,99	6 712,94	1 358 734,93
<b>Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-61 134,60	-7 200,00	-68 334,60
<b>Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávky ke stavbám	-2 302 643,00	-170 364,00	-2 473 007,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-386 584,00	-63 036,00	-449 620,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-727 307,77	-78 927,00	-806 234,77



## Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2022

<b>Měsíc</b>	<b>Základní běžný účet</b>	<b>Pokladna</b>
Leden	5 034 692,87	46 086,00
Únor	4 762 726,59	43 347,00
Březen	4 487 147,13	27 471,00
Duben	4 428 124,29	31 923,00
Květen	4 281 687,31	40 591,00
Červen	4 383 623,32	54 258,00
Červenec	4 501 864,81	53 127,00
Srpen	4 503 456,56	52 430,00
Září	4 953 854,15	31 863,00
Říjen	4 807 937,34	53 179,00
Listopad	4 760 662,85	113 257,00
Prosinec	4 668 759,81	27 110,00

## Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<b>Třída</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Příjmy</b>			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	2 552 880,43	3 064 650,93	3 507 859,68
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 679 905,15	2 290 604,13	1 857 095,52
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	2 040,00	0,00	0,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	1 529 161,00	9 944 110,74	999 564,44
<b>Příjmy celkem</b>	<b>5 763 986,58</b>	<b>15 299 365,80</b>	<b>6 364 519,64</b>
<b>Výdaje</b>			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	5 310 566,51	9 811 788,04	6 124 305,98
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	6 191 056,41	825 340,13	580 864,60
<b>Výdaje celkem</b>	<b>11 501 622,92</b>	<b>10 637 128,17</b>	<b>6 705 170,58</b>

## Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
<b>Leden</b>	166 991,94	184 616,91	178 657,06
<b>Únor</b>	179 948,35	173 118,91	186 132,24
<b>Březen</b>	201 693,15	170 888,47	496 568,64
<b>Duben</b>	190 199,43	436 430,91	156 013,90
<b>Květen</b>	103 713,08	150 597,48	203 199,13
<b>Červen</b>	133 068,79	230 513,89	249 228,23
<b>Červenec</b>	204 926,43	272 104,24	353 124,03
<b>Srpen</b>	171 045,87	175 469,47	194 974,18
<b>Září</b>	206 727,82	215 112,28	309 132,40
<b>Říjen</b>	155 070,59	165 634,12	191 472,58
<b>Listopad</b>	181 638,42	188 078,24	232 786,94
<b>Prosinec</b>	244 706,03	282 487,15	308 080,33
<b>CELKEM</b>	<b>2 139 729,90</b>	<b>2 645 052,07</b>	<b>3 059 369,66</b>

## Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	294 428,99	0,00
Únor	452 550,08	0,00
Březen	852 793,86	0,00
Duben	313 868,09	15 000,00
Květen	391 987,41	0,00
Červen	376 336,52	0,00
Červenec	294 595,99	0,00
Srpen	333 610,21	15 000,00
Září	138 439,70	0,00
Říjen	479 836,13	0,00
Listopad	596 902,91	0,00
Prosinec	1 598 956,09	550 864,60
<b>CELKEM</b>	<b>6 124 305,98</b>	<b>580 864,60</b>

## Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	231 342,11	294 428,99
Únor	219 065,80	452 550,08
Březen	570 966,40	852 793,86
Duben	263 522,25	328 868,09
Květen	239 257,43	391 987,41
Červen	475 121,53	376 336,52
Červenec	409 596,48	294 595,99
Srpen	346 690,96	348 610,21
Září	585 086,29	138 439,70
Říjen	329 283,32	479 836,13
Listopad	545 412,42	596 902,91
Prosinec	2 149 174,65	2 149 820,69
<b>CELKEM</b>	<b>6 364 519,64</b>	<b>6 705 170,58</b>

## Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2022

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	231 342,11	294 428,99	-63 086,88
Únor	219 065,80	452 550,08	-233 484,28
Březen	570 966,40	852 793,86	-281 827,46
Duben	263 522,25	313 868,09	-50 345,84
Květen	239 257,43	391 987,41	-152 729,98
Červen	475 121,53	376 336,52	98 785,01
Červenec	409 596,48	294 595,99	115 000,49
Srpen	346 690,96	333 610,21	13 080,75
Září	585 086,29	138 439,70	446 646,59
Říjen	329 283,32	479 836,13	-150 552,81
Listopad	545 412,42	596 902,91	-51 490,49
Prosinec	2 149 174,65	1 598 956,09	550 218,56
<b>CELKEM</b>	<b>6 364 519,64</b>	<b>6 124 305,98</b>	<b>240 213,66</b>

**Osoba odpovědná za správnost údajů**

Podpis: .....



**Statutární zástupce**

Podpis: .....



**Razítko organizace**



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0179/22/Vav

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks, IČO 00673439, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 26.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.5.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0179/22/Vav dne 24.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.5.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byly přítomny:** Jana Procházková - starostka,  
Mgr. Naděžda Mrňavá - účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz



## **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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda stav v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Byly zjištěny rozdílné stavy (brutto) ve výkazu Rozvaha a v jednotlivých inventurních soupisech.

### **Zjištěný nedostatek se v dalším roce neopakoval**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.)*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda stav v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Byl zjištěn rozdílný stav (brutto) ve výkazu Rozvaha a inventurního soupisu u účtu:

### **Zjištěný nedostatek se v dalším roce neopakoval**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### **C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 8,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 4,59 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### **C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 11.5.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přístoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skalka u Doks a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Jana Procházková.

Jana Procházková  
starostka obce

.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 21.10.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2022	4 010	4 010
2023	4 010	4 010

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 6.10.2019 do schválení rozpočtového výhledu, schválený rozpočtový výhled od 24.10.2019.

Aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) dne 27.6.2022 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2023	5 300	5 300
2024	5 300	5 300
2025	5 300	5 300
2026	5 300	5 300

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 10.6.2022 do 28.6.2022, schválený rozpočtový výhled od 28.6.2022.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 2.12.2021 do schválení rozpočtu.

### **Rozpočtová opatření**

Do 31.12.2022 byly schváleny 3 rozpočtové změny. ZO schválilo rozpočtové opatření (dále jen RO) RO č. 1 dne 26.4.2022, usn. č. 12/22, RO č. 2 dne 22.11.2022, usn. č. 51/22, RO č. 3 dne 19.12.2022, usn. č. 77/22. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	4 380 339,00	4 860 937,29	480 598,29
Změna rozpočtu	2 094 137,76	2 697 054,18	603 774,42
Rozp. po změnách	6 474 476,76	7 557 991,47	1 083 514,71

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 3/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.4., 23.11., 19.12.2022.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usnesením číslo (dále jen usn. č.) 84/21 dne 17.12.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 20.12.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	4 380 339,00
Výdaje celkem	4 860 937,29
Financování	480 598,29

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 29/22 dne 27.6.2022 s výrokem s výhradami. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 11.6.2022 do 28.6.2022 včetně Zprávy. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 28.6.2022.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 223898081/0600	4 664 779,70 (výpis č. 2022/12)
č. 94-4219421/0710	3 980,11 (výpis č. 46)
Celkový stav peněžních prostředků:	4 668 759,81

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2022.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.8. a 31.12.2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí o inventarizaci. Plán inventur ze dne 6.9.2022 obsahoval termín provedení od 31.12.2022 do 29.1.2023, včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizační komise, a byl schválen ZO usn. č. 47/22 dne 6.9.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 13.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Doloženo vlastnictví 726 akcií (hodnota 1 000 Kč/akcie) Severočeské vodárenské společnosti, a.s. a hodnota investice ve výši 632 734,93 Kč u společnosti Amundi asset management.

K 31.12.2022 evidováno na účtu 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek výkazu Rozvaha majetek v celkové účetní hodnotě 1 352 734,93 Kč. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí.

Inventarizační zápis byl zpracován dne 28.1.2023 a uváděl, že nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 174 faktur. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2022 evidovaných na účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha byl v nulové výši a souhlasil s údajem v inventarizaci. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období č. 66 – 91, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 16 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2022 evidovaných na účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha byl ve výši 75 880 Kč (účet 311 0202 – ČOV splátka), z toho faktury vydané v nulové výši (analytika – účet 311 0000). Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období pořadové č. 1 - 7, u kterých nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek ověřen inventarizací.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 162 obyvatel.

ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 30.10.2018 výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.11.2018. ZO usn. č. 53/20 dne 16.12.2020 schválilo nové výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva (místostarosta 6 000 Kč měsíčně) s platností ode dne přijetí usnesení, a to v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněné starostky a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-8/2022.

Na ustavujícím zasedání konaného dne 19.10.2022 byla zvolena stávající starostka obce, neuvolněný místostarosta obce. ZO schválilo odměny ve výši místostarosta 6 000 Kč, ostatní členové ZO 320 Kč ode dne 19.10.2022.

Kontrolou vyplácených odměn u uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a 3 členů ZO.

Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplácených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

### **Pokladní kniha (deník)**

Hotovostní operace obec zajišťovala dvěma oddělenými pokladnami podle potřeby vykazování DPH. Pokladní knihy byly vedené v ruční podobě s pokladním limitem ve výši 40 000 Kč pro každou pokladnu (měsíčně byl z PC tištěn u každé pokladny Pokladní deník). Doklady byly vedené v jedné číselné řadě. Celkem bylo v kontrolovaném období vystaveno 393 dokladů (103 daňová pokladna a 290 nedaňová pokladna).

Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování pokladních dokladů vystavených v kontrolovaném období do 31.12.2022 č. 157 – 179, 274 - 285 (nedaňová pokladna), a č. 30 - 50 (daňová pokladna), nebyly zjištěny nedostatky.

Celkový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 byl ve výši 27 110 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací.

## **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec vlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou 163 ha ve výši ocenění 92 904 300 Kč, údaje byly uvedeny v části D.4 a D.5 výkazu.

## **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva ve výši 25 498 258,07 Kč, po proúčtované korekci činila 21 701 061,70 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 67 455 Kč (bezúročná výpůjčka na vybavení obchodu), u krátkodobých pohledávek v objemu 833 011,90 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 996,30 Kč (z toho největší objem představoval účet 311 Odběratelé ve výši 75 880 Kč, 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 380 337,90 Kč, 319 - pohledávky z přerozdělených daní ve výši 349 220 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky.

Z krátkodobých závazků ve výši 4 843 839,52 Kč představovaly nejvyšší objem přijaté zálohy na transfery ve výši 3 940 452 Kč a daň z příjmů 349 220 Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

## **Účtový rozvrh**

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 98,15 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 87,89 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 340 650,94 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	4 380 339	5 956 036,76	5 846 079,64
Výdaje	4 860 937,29	7 039 551,47	6 186 730,58
Financování	480 598,29	1 083 514,71	340 650,94

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

## **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	3 442 453,31
Výnosy celkem	5 687 065,64

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 2 244 612,33 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 1.3.2022 mezi obcí (dárce) a Sociální služby města Doksy p. o., IČO 48282910 (obdarovaný), na dar ve výši 20 000 Kč na provoz sociální služby v roce 2022. O poskytnutí daru rozhodlo ZO usn. č. 72/21 dne 15.11.2021. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 7.3.2022.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontrola bylo předloženo:

#### **Pol. 4111, objem 50 584,44 Kč**

účelový znak (dále jen ÚZ) 98043 - 9 184,44 Kč

- kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022 (ČNB 9)

ÚZ 98187 - 32 000 Kč

- na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022, (ČNB, BV č. 25). Kontrola předloženo vyúčtování ze dne 10.1.2023, nevyužité prostředky ve výši 21 052 Kč vráceny poskytovateli dne 14.2.2023

ÚZ 98008 ve výši 9 400 Kč – neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrola předloženo vyúčtování ze dne 10.1.2023, vratka dotace ve výši 9 400 Kč odeslána dne 14.2.2023.

#### **Pol. 4112, objem 70 500 Kč**

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

#### **Pol. 4116, objem 360 040 Kč**

z toho:

ÚZ 13013 - 212 170 Kč

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na pracovní příležitosti v rámci veřejně prospěšných prací (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

ÚZ 13101 - 107 870 Kč.

- neinvestiční transfery od Úřadu práce ČR na aktivní politiku zaměstnanosti (průběžné měsíční příspěvky na základě dohody s ÚP ČR).

- ÚZ 29026 – 40 000 Kč, dotace z MZ na poskytnutí poradenské služby v lesním hospodářství akreditovaným poradcem, na účet připsáno dne 5.12.2022.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 8.8.2022 se zhotovitelem TEWIKO systems, s.r.o., IČO 25472887. Předmětem díla byly stavební práce a dodávka 5 ks herních prvků a vybudování dopadové plochy. Cena díla 455 260 Kč bez DPH, 550 864,60 Kč vč. DPH. Termín zahájení



díla 1.9.2022, dokončení díla 30.11.2022. Finanční plnění: fa č. 162 – 550 864,60 Kč platba 12.12.2022 (BV č. 12).

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Nebyla uzavřena žádná kupní smlouva.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvu o věcném břemenu s ČEZ distribuce, a.s. (oprávněný) o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-4018506/VB/002 na pozemku p. č.41/1, p. č. 116, 266/1, 634/1, 637/3 Skalka u Doks dne 3.6.2022. Jednorázová úhrada 5 200 Kč (k této částce se připočte daň). Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO usn.č. 14/2022 dne 26.4.2022. Zápis do KN ze dne 10.8.2022 s právními účinky ze dne 20.7.2022. Finanční plnění dne 24.8.2022.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola prověřila dokumentaci k zakázce **Dětské hřiště v obci Skalka u Doks**

- výzva k podání nabídky ze dne 19.7.2022,
- obec oslovila 3 dodavatele,
- protokol o otvírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 29.7.2022, obec obdržela 3 nabídky, hodnotící komise vybrala nabídku firmy TEWIKO systems, IČO 25472887,
- rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 3.8.2022,
- ZO dne 6.9.2022 vzalo na vědomí oznámení o výběru dodavatele a podepsání smlouvy s vítězným uchazečem.

Další informace v oddílu **Smlouvy o dílo**.

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

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 schválilo ZO usn. č. 28/22 dne 27.6.2022, doloženo dopisem doručeným dne 28.6.2022.

### **Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Kontrola byla doručena zpráva o přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků z roku 2021 dne 3.1.2023.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období nebyla uskutečněna žádná externí kontrola.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 3.2., 27.4., 27.6., 6.9., 19.10., 19.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 17.12.2021, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2022.

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

### **Činnost kontrolního a finančního výboru**

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 2.1., 31.3., 1.7., 1.10.2022, 2.1.2023 a zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 4.4., 4.7., 3.10. 2022 a 6.1.2023.

### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 28/22 dne 27.6.2022. Obec ukončila rok 2021 s výsledkem hospodaření – zisk - ve výši 1 053 805,44 Kč.

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 25.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo Záv re ný ú et dne 22.6.2023 bodem usnesení íslo U 39/23

a souhlasí s celoro ním hospoda ením ~~s výhradami~~ / bez výhrad

Zve ejn no na ú ední desce od 23.6.2023 do schválení p íštího

Ve ejn p ístupné místo, kde je možné seznámit se s celým obsahem Záv re ného Ú tu:

- Ú ední deska obce Skalka u Doks
- Internetové stránky obce Skalka u Doks <http://www.ouskalka.cz>

**Osoba odpovědná za správnost údajů**

Podpis: .....



**Statutární zástupce**

Podpis: .....



**Razítko organizace**