

Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly**

Datum: 25. května 2021
Spisová značka: KUUK/102606/2020/10
Číslo jednací: KUUK/008696/2021
UID: kuukescd0cc54
Počet listů/příloh: 13/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Dobrná za rok 2020, IČ: 00555975

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobrná, na adrese Dobrná 26, 407 41 Dobrná, dne 2. 12. 2020 - 3. 12. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Bc. Jana Brožová – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Milan Bédi – kontrolor,
- Ing. Iva Krbcová – kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobrná, na adrese Dobrná 26, 407 41 Dobrná, dne 24. 5. 2021 - 25. 5. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Milan Bédi – kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Ing. Iva Krbcová – kontrolor.

Zástupci obce:

- Petr Dvorský, DiS. – starosta obce,
- Bc. Lenka Plodíková – 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce 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	K 31. 12. 2020 bylo schváleno šest rozpočtových opatření zastupitelstvem obce (dále jen "ZO"). Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec současně zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet pro rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 5/11/12/2019. Schodek byl pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně. Obec současně zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen "SVR") na roky 2018 až 2021 byl schválen ZO dne 12. 12. 2018. Dokumenty (návrh a schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec současně zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Dne 8. 12. 2020 byl na jednání ZO schválen SVR na roky 2022 až 2024. Dokumenty (návrh a schválený SVR) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen „ZÚ“) za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 13/17/06/2020 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 s výhradou. Byla přijata opatření potřebné k nápravě zjištěných chyb při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Dokumenty (návrh a schválený ZÚ) byly zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Obec současně zveřejnila oznámení na své úřední desce, kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020 souhlasily se zůstatkem SÚ (dále také „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Kontrola souhrnného účetního dokladu číslo 20-003-00030 k bankovnímu výpisu České spořitelny, a. s., č. 8. Kontrola souhrnného účetního dokladu číslo ČNB/20/00016 k bankovnímu výpisu ČNB, č. 16.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti na vedení pokladny ze dne 2. 5. 2016.
Evidence majetku	Dne 16. 10. 2019 rozhodlo ZO usnesením č. 3/16/2019 o zakoupení nového účetního programu KEO4. Kontrolou ověřeny došlé faktury č. 710233/2019, 710250/2019, DF20//00022 a zařazení do majetkové evidence obce doklad č. ID/20/00036. Kontrolou ověřeny stavy účtů dle inventurních soupisů k 31. 12. 2020 SÚ/AÚ 013/000 Software - KEO4 a SÚ/AÚ 073/0010 Oprávky k software.

Evidence pohledávek	Pohledávky po splatnosti jsou vedeny na SÚ 311 Odběratelé. Dlužníci jsou telefonicky upomínáni, obec nevede žádné exekuční řízení. Dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, jsou prováděny dle § 65 opravné položky, vedené v účetnictví obce na účtu SÚ 194 Opravné položky k odběratelům. Vykázaný stav SÚ 194 k 30. 9. 2020 souhlasí s korekcí u SÚ 311 Odběratelé. ZO dne 9. 9. 2020 usnesením č. 7/09/09/2020 rozhodlo o odpisu závazků a pohledávek z účetnictví obce po uplynutí promlčecí doby. Doloženo vyjádření advokáta číslo ev. ČAK: 14138 ze dne 23. 7. 2020. Pohledávky a závazky jsou starší více jak deset let, tím se stávají promlčené a v případě soudního sporu jsou nevymahatelné. Promlčecí lhůta je tři roky od splatnosti. Doloženy podklady k odpisům pohledávek a závazků vedené na: SÚ/AÚ 042/0010 a 0040 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 607.104,24 Kč, účetní doklad č. ID/20/00040, SÚ/AÚ 311/0011 Odběratelé ve výši 6.000,- Kč, účetní doklad č. ID/20/00041, SÚ/AÚ 314/0000 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 4.650,- Kč, účetní doklad č. ID/20/00042, SÚ/AÚ 315/0012 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 588.475,76 Kč, účetní doklad č. ID/20/00045, SÚ/AÚ 324/0003, 324/0004, 324/0005, 324/0006 Přijaté zálohy ve výši 81.475,56 Kč, účetní doklad č. ID/20/00043, SÚ/AÚ 331/0000 Zaměstnanci ve výši 64.547,- Kč, účetní doklad č. ID/20/00044. Kontrolou ověřen dle inventurního soupisu stav SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé k 31. 12. 2020. Zůstatek v celkové výši 15.173,03 Kč je tvořen pohledávkou splatnou v roce 2021. Dále kontrolou ověřena tvorba opravných položek SÚ/AÚ 194/0010 Opravné položky k odběratelům, které jsou tvořeny k pohledávkám po splatnosti na SÚ/AÚ 311/0020 Odběratelé - nájemné za pozemky.
Evidence poplatků	Obec k 30. 9. 2020 vykazuje v hlavní knize (předvaha) analytická na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti dle analytik dlužnou částku ve výši 16.728,- Kč. K pohledávce je vytvořen splátkový kalendář ze dne 21. 4. 2020 na celkový dluh ve výši 20.728,- Kč za odpady 2009 - 2016. Pohledávka je hrazena měsíční splátkou ve výši 1.000,- Kč. První splátka hrazena dne 19. 5. 2020 doklad č. PD/20/00156. K 31. 12. 2020 uhrazeny čtyři splátky. Poslední splátka uhrazena dne 7. 9. 2020 pokladní doklad PD/20/00257. Vymáhání dlužné částky předáno firmě D.A.S. Rechtsschutz AG na základě plné moci ze dne 3. 5. 2021. Dne 5. 5. 2021 zaslána výzva k úhradě zbývajících dlužné částky č.j. 02-00846-21.
Evidence závazků	Obec eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé závazky ve výši 47.481,87 Kč. Jedná se o závazky, které byly splatné v roce 2021.
Faktura	Zkontrolovány: 1) faktury přijaté za měsíc září 2020; doklad č. DF/20/00189 až č. DF/20/00204 (dodavatelské faktury včetně likvidační košilky). Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. 2) faktury vydané za období leden až září 2020; doklad č. VF/20/00001 až č. VF/20/00014 včetně podkladů opravňující vystavení faktury. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb.

	o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č. 4. Plán inventur ze dne 7. 12. 2020. Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2020. Předložen výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 2020 pro katastrální území Dobrná a Brložec. Územní celek nemá zastavený majetek. Věcná břemena jsou vedena na kartách majetku a evidována na SÚ/AÚ 031/0023, 031/0024, 031/0025 - Pozemky. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 8. 2. 2021 s konstatováním: nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2020 u všech zastupitelů obce.
Pokladní doklad	Ke kontrole předloženy pokladní doklady č. PD/20/00250 až č. PD/20/00287, včetně podkladů k proplacení či k příjmu. Předložena pokladní kniha za měsíc září a prosinec včetně zaúčtování účetních případů.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní limit není stanoven. Obec vede pokladnu v režimu zálohové pokladny. Zůstatek vykázaný k 30. 9. 2020 v pokladní knize souhlasí se zůstatkem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu Rozvaha a s položkou 5182 vykázanou ve výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s řádkem rozpočtové skladby 8901 Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve výkazu FIN 2-12 M. Stav k 31. 12. 2020 v nulové výši.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Kontrola vnitřních účetních dokladů za období leden až září 2020, doklady č. ID/20/00001 až ID/20/00050.
Účetnictví ostatní	Obec má zřízené živnostenské oprávnění na činnosti: - provozování a kanalizací a úprava vodovodů a rozvod užitkové vody ze dne 2. 8. 2006, - hostinská činnost ze dne 18. 12. 2006, - specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím od 7. 8. 2006. Obec je plátcem DPH na základě Osvědčení o registraci DPH od 8. 6. 2006.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2020 usnesením č. 13/17/06/20. Protokol o účetní závěrce za rok 2019 předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu. Doložen účetní doklad č. ID/20/00030 o proúčtování výsledku hospodaření za rok 2019.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace - Mateřská škola Dobrná, příspěvková organizace. Ke dni 31. 12. 2020 nebyla ZO projednána ani schválena žádná změna k zřizovací listině ze dne 9. 10. 2019. ZO projednalo a schválilo níže uvedené dokumenty takto: - rozpočet pro rok 2020, usnesení č. 4/11/12/2019 ze dne 11. 12. 2019, byl schválen závazný ukazatel - příspěvek na provoz, - převod výsledku hospodaření do rezervního fondu, usnesení č. 11/19/02/2020 ze dne 19. 2. 2020, č. 10/15/04/2020 ze dne 15. 4. 2020, - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023, usnesení č. 5/15/04/2020 ze dne 15. 4. 2020, - účetní závěrka za rok 2019, usnesení č. 13a/17/06/2020 ze dne 17. 6. 2020. Obec nemá zřízeny organizační složky.
Darovací smlouvy	Obec má smlouvu o spolupráci při zabezpečování požární ochrany uzavřenou s městem Benešov nad Ploučnicí ze dne 4. 8. 2011. Včetně dvou dodatků. Na základě této smlouvy obec poskytuje dary, které schvaluje usnesením ZO. Předloženy podklady: - usnesení č. 4/09/09/202 o schválení finanční daru zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Program obce Dobrná pro poskytování návratných finančních výpomocí na předfinancování výměny kotlů na pevná paliva v rámci programu "Kotlíkové dotace v Ústeckém kraji - 4. výzva" schválen usnesením č. 5/17/06/2020 na jednání ZO dne 17. 6. 2020. Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí ze dne 30. 10. 2020.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Prověřen příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 90103 Ochrana ovzduší, poskytovatel byl Státní fond životního prostředí, - smlouva č. 00102061 ze dne 14. 5. 2020, - bankovní výpis č. 7 České národní banky (příjem dotace) účetní doklad č. ČNB/20/00007. ÚZ 98193 neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje, - Avízo ze dne 3. 9. 2020, - příjem dotace - bankovní výpis č. 15 České národní banky doklad č. ČNB/20/00015, - výdaje doklady č. PD/20/00329, PD/20/00331 a 20-003-00032. ÚZ 98024 Jednorázový příspěvek obcím pro rok 2020 podle zákona č. 159/2020 Sb. - příjem dotace - bankovní výpis č. 11 České národní banky doklad č. ČNB/20/00011.

	ÚZ 33063 OP VVV - PO3 neinvestice. - příjem dotace - bankovní výpis č. 23 České národní banky doklad č. ČNB/20/00023. Proveřeno z hlediska označení příjmů a výdajů a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 103 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Předloženy kupní smlouvy: A) Kupní smlouva o prodeji pozemků p. č. 309/17 a p. č. 45 v k. ú. Brložec ze dne 27. 7. 2020 uzavřenou s fyzickou osobou. Kontrola podkladů ke smlouvě: 1) doložena žádost o koupi pozemků, ZO dne 22. 1. 2020 usnesením č. 8/22/01/2020 schválilo zveřejnění záměru, 2) záměr o prodeji byl řádně zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 1. 2020 do 10. 2. 2020, doložena doložka, 3) usnesení č. 7/19/02/2020 a č. 8/19/02/2020 - prodej pozemků schválen ZO dne 19. 2. 2020, cena určena na základě průzkumu o místní ceně prodeje, průzkum byl proveden v roce 2019, výše cen prodeje pozemků byly schváleny ZO 5. 6. 2019 usnesením č. 13/05/06/2019. Stanovená cena v kupní smlouvě souhlasí s výší schválené ceny. 4) geometrický plán č. 150-86/2019 ze dne 29. 7. 2020, 5) bankovní výpis č. 7 České spořitelny, a.s. ze dne 17. 8. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-003-00029 (úhrada plnění z kupní smlouvy), 6) Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3054/2020-502 s právními účinky k 28. 7. 2020, vklad byl proveden po doplnění návrhu dne 3. 9. 2020, 7) vnitřní účetní doklad č. ID/20/00049 ze dne 23. 9. 2020 (přecenění na reálnou cenu, předpis kupní ceny, vyřazení pozemku z účetnictví). Smlouva obsahuje doložku dle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích. B) Kupní smlouva č. 1119/19 o prodeji pozemků p. č. 1185/9 a p. č. 1379 v k. ú. Dobrná ze dne 4. 5. 2020 uzavřenou s Lesy České republiky, s. p. Kontrola podkladů ke smlouvě: 1) usnesení č. 9/12/02/2018, kterým bylo schváleno ZO dne 12. 9. 2018 zveřejnění záměru, 2) záměr o prodeji byl řádně zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 11. 2018 do 12. 12. 2018, doložena doložka, 3) usnesení č. 7/15/04/2020 - prodej pozemků schválen ZO dne 15. 4. 2020, 4) kupní cena stanovena dohodou, dle znaleckého posudku ze dne 18. 9. 2019, kde je stanovena cena obvyklá ve výši 60,-Kč za m², doloženo sdělení ze strany kupujícího o souhlasu s kupní cenou ve výši ceny obvyklé ze dne 24. 2. 2020, 5) geometrický plán č. 518-145/2018 ze dne 25. 11. 2018, 6) bankovní výpis č. 7 České spořitelny, a. s. úhrada provedena dne 23. 7. 2020, doložen účetního dokladu č. 20-003-00028 (úhrada plnění z kupní smlouvy), 7) Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2035/2020-502 s právními účinky k 1. 6. 2020, 7) vnitřní účetní doklad č. ID/20/00048 ze dne 23. 9. 2020 (přecenění na reálnou cenu, předpis kupní ceny, vyřazení pozemku z účetnictví). Smlouva obsahuje doložku dle § 41 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.
Smlouvy o věcných břemenech	Zkontrolována Smlouva o zřízení služebnosti cesty č. 475/2020 ze dne 1. 4. 2020 uzavřenou s fyzickou osobou. Předloženo: - žádost o zavedení věcného břemene - přístup k rodinnému domu,

	podána e-mailem dne 4. 11. 2019, - usnesení č. 8/11/12/2019 ze dne 11. 12. 2019, schválení zřízení věcného břemene, - usnesení č. 4/19/02/2020 ze dne 19. 2. 2020, schválení uzavření smlouvy o věcném břemeni, - geometrický plán č. 527-170/2019, - návrh na vklad práva do katastru nemovitostí ze dne 1. 4. 2020, - vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1327/2020-502 s právním účinkem k 6. 4. 2020, - zatížení majetku obce věcným břemenem bylo v účetnictví obce provedeno 1. 4. 2020, doložena inventurní karta pozemku č. 28 1, - finanční plnění plynoucí ze smlouvy (článek 4. bod 3.), faktura vydaná č. VF/20/00005 ze dne 1. 4. 2020 (přefakturace geometrického plánu), - dohodnutá cena byla přijata na účet České spořitelny, a. s. dne 2. 4. 2020, doložen účetní doklad č. 20-003-00025.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	1) Záměr na prodeji pozemků p. č. 309/17 a p. č. 45 v k. ú. Brložec zveřejněn na úřední desce obce od 24. 1. 2020 do 10. 2. 2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Zkontrolována dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava propustku Dobrná" - havarijní stav. Předloženy dokumenty: Objednávka jeřábu ze dne 3. 7. 2020. Objednávka techniky ze dne 7. 7. 2020. Faktury došlé č. DF/20/00150 a DF/20/00146.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijata nápravná opatření k odstranění zjištěných chyb a nedostatků při konečném přezkumu hospodaření obce za rok 2019 byla projednána ZO dne 17. 6. 2020 při schvalování závěrečného účtu roku 2019. Informace o nápravě chyb byla na Krajský úřad Ústeckého kraje zaslána datovou schránkou takto: 1) dne 23. 6. 2020, č.j. KUUK/102065/2020 - napravení zjištěné chyby - zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 76 - poskytnutí mimořádně odměny členovi zastupitelstva - napraveno, ověřen mzdový list člena zastupitelstva, - napravení zjištěné chyby - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 29 odst. 1 - územní celek neověřil inventarizaci, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví - nenapraveno - lhůta pro splnění přijatého opatření stanovena do 30. 10. 2020, - napravení zjištěné chyby - zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, § 30 odst. 1 písm. b) - územní celek neprovedl dokladovou inventuru - napraveno, doložen inventurní č. D33/2019. 2) dne 20. 7. 2020, č.j. KUUK 115803/2020 - zaslána informace o termínu zaslání přijatých opatření na Krajský úřad Ústeckého kraje - termín stanoven na 31. 10. 2020. 3) dne 27. 10. 2020, č.j. KUUK/161452/2020 - zpráva o odstranění nedostatku, doloženy opravné doklady: - inventurní soupis k syntetickému účtu 042 Nedokončený hmotný dlouhodobý majetek č. D02/2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. ID/20/00040 ze dne 17. 9. 2020, - příloha k dokladu - odpis záloh k syntetickému účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy včetně vnitřního účetního dokladu č. ID/20/00042 ze dne 17. 9. 2020, - podklady - stavy a obraty na účtech od počátku roku, přehled pohybů a stavů na účtech za období k syntetickému účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti včetně vnitřního dokladu ID/20/00045 ze dne 17. 9. 2020, - inventurní soupis k syntetickému účtu 324 Krátkodobé přijaté zálohy

	č. D17/2019 včetně účetního dokladu ID/20/00043 ze dne 17. 9. 2020 a vyjádření advokáta k postupu evidence neuhrazeného závazku ze dne 23. 7. 2020, - inventurní soupis k syntetickému účtu 331 Zaměstnanci č. D18/2019 včetně účetního dokladu č. ID/20/00044 ze dne 17. 9. 2020, podklad k odpisu a vyjádření advokáta k postupu neuhrazeného závazku ze dne 23. 7. 2020. 4) zápis ze zastupitelstva obce ze dne 9. 9. 2020 - usnesení č. 7/09/09/2020 - schválení odpisu pohledávek a závazků.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženo: Dispoziční oprávnění - podpisové vzory s účinností od 1. 1. 2019. Dispoziční oprávnění - podpisové vzory s účinností od 15. 4. 2019.
Výsledky externích kontrol	Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 29. 1. 2020, provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou České republiky s konstatováním nedoplatku pojistného v kontrolovaném období od 1. 11. 2016 do 31. 12. 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce konané v prosinci 2019 a v období leden až prosinec 2020 byly použity podpůrným způsobem.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o odstranění chyb a nedostatků za rok 2018, která měla být zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje do termínu 31. 1. 2020, byla zaslána datovou schránkou dne 14. 7. 2020, č.j. KUUK/113351/2020. Zpráva o odstranění chyb na nedostatků za rok 2019 byla přijata datovou schránkou Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 27. 10. 2020 č.j. KUUK/161452/2020. Stanovený termín byl 31. 10. 2020.
Členství obce	Obec je členem: Sdružení obcí Benešovska, MAS Labské skály, z. s., Svaz měst a obcí České republiky.
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 Dobrná prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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 právníky 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,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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 Dobrná za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byl napraveny:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem, (napraveno).

Členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta mimořádná odměna v rozporu se zákonem. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny nebyl uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

Přijaté opatření:

ZO Dobrná na svém zasedání konaném dne 17. 6. 2020 schválilo usnesením Závěrečný účet obce Dobrná vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce. Opatření k nápravě: "Důvod pro vyplacení odměny je uveden v usnesení č. 13/18/09/2019, které bylo usnesením č. 5/16/10/2019 zrušeno a nahrazeno usnesením č. 9/16/10/2019."

Kontrola opatření:

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, a jejich plnění, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 23. 6. 2020 a zaevidováno pod čj. KUUK/102065/2020. Náprava byla ověřena kontrolou mzdových listů členů ZO za rok 2020.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, (napraveno).

Kontrolou provedené inventarizace z doložených dokladů, byly zjištěny inventarizační rozdíly.

Nebyl zcela doložen soupis nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku SÚ 042 rozdíl mezi účetním stavem a doloženou dokumentací je ve výši 607.104,24 Kč

Nebyl zcela doložen soupis krátkodobých poskytnutých záloh SÚ 314 rozdíl mezi účetním stavem a doloženou dokumentací je ve výši 11.025,- Kč.

Nebyl zcela doložen soupis pohledávek SÚ 315 rozdíl mezi účetním stavem a doloženou dokumentací je ve výši 263.575,76 Kč.

Nebyl doložen soupis krátkodobých přijatých záloh SÚ 324 účetní stav je ve výši 81.475,56 Kč.

Nebyl zcela doložen soupis pohledávek za zaměstnanci SÚ 335 rozdíl mezi účetním stavem a doloženou dokumentací je ve výši 82.210,- Kč.

Tyto inventarizační rozdíly nebyly zjištěny a vyjádřeny v Inventarizační zprávě ze dne 10. 2. 2020.

Přijaté opatření:

ZO Dobrná na svém zasedání konaném dne 17. 6. 2020 schválilo usnesením Závěrečný účet obce Dobrná vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce. Opatření k nápravě: "Paní účetní poučena, uvedené rozdíly se dohledají."

Kontrola opatření:

Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 27. 10. 2020 a zaevidováno pod čj. KUUK/161452/2020.

Doloženy opravné doklady:

- inventurní soupis k SÚ 042 Nedokončený hmotný dlouhodobý majetek č. D02/2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. ID/20/00040 ze dne 17. 9. 2020,
- příloha k dokladu - odpis záloh k SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy včetně vnitřního účetního dokladu č. ID/20/00042 ze dne 17. 9. 2020,
- podklady - stavy a obraty na účtech od počátku roku, přehled pohybů a stavů na účtech za období k SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti včetně vnitřního dokladu ID/20/00045 ze dne 17. 9. 2020,
- inventurní soupis k SÚ 324 Krátkodobé přijaté zálohy č. D17/2019 včetně účetního dokladu ID/20/00043 ze dne 17. 9. 2020 a vyjádření advokáta k postupu evidence neuhrazeného závazku ze dne 23. 7. 2020,
- inventurní soupis k SÚ 331 Zaměstnanci č. D18/2019 včetně účetního dokladu č. ID/20/00044 ze dne 17. 9. 2020, podklad k odpisu a vyjádření advokáta k postupu neuhrazeného závazku ze dne 23. 7. 2020,
- zápis ze zastupitelstva obce ze dne 9. 9. 2020 - usnesení č. 7/09/09/2020 - schválení odpisu pohledávek a závazků.

Plnění opatření ověřeno kontrolou inventarizace za rok 2020.

§ 30 odst. 1 písm. b) - Územní celek neprovedl dokladovou inventuru, (napraveno).

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy ani souhrnný inventurní soupis účtů, na kterých byly během roku 2019 zaúčtované obraty a k 31. 12. 2019 vykazují zůstatek 0,- Kč. Jedná se o SÚ 036, 261, 262, 263, 375, 407, SÚ/AÚ 042/0055, 042/081, 231/0000, 231/0005, 311/0030, 311/0031, 311/0033, 311/0034, 314/0006, 314/0010, 321/0020, 321/0030, 321/0040, 321/0050, 335/0007, 335/0008, 335/0010, 335/0023, 335/0050, 336/0022, 337/0030, 341/0010, 346/0060, 346/0070, 346/0080, 374/0020, 374/0050, 378/0000, 378/0047, 378/0056, 378/0060, 378/0080, 378/0089.

Přijaté opatření:

ZO Dobrná na svém zasedání konaném dne 17. 6. 2020 schválilo usnesením Závěrečný účet obce Dobrná vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření obce. Opatření k nápravě: "Dokladová inventura byla dodána - D33/2019, paní účetní byla poučena."

Kontrola opatření:

Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, a jejich plnění, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 23. 6. 2020 a zaevidováno pod čj. KUUK/102065/2020. Přílohou Zprávy o plnění přijatých opatření byl doklad č. D33/2019. Kontrolou inventarizace za rok 2020 bylo ověřeno, že územní celek vyhotovil inventurní soupisy k syntetickým účtům s nulovým zůstatkem.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky, které byly odstraněny:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - **Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění, (odstraněno).**

Zpráva o odstranění chyb a nedostatků za rok 2018, která měla být zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje do termínu 31. 1. 2020, byla zaslána datovou schránkou dne 14. 7. 2020, č.j. KUUK/113351/2020.

Kontrolou ověřena Zpráva o odstranění chyb na nedostatků za rok 2019, která byla přijata datovou schránkou Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 27. 10. 2020, č.j. KUUK/161452/2020. Zpráva byla doručena ve stanoveném termínu, který byl do 31. 10. 2020.

Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nedostatek, který fakticky odstranit není možné, vyhodnotila kontrolní skupina toto napravení za dostatečné.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 25. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 25. 5. 2021

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Pokud zde chybí podpisy některých kontrolorů uvedených na straně 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak tito kontroloři nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny, z důvodu ukončení pracovního poměru, a jejich podpis je uveden v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2020, IČ 00555975.

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2020, IČ: 00555975, o počtu 13 stran byl na místě projednán dne 25. 5. 2021 s panem Petrem Dvorským, DiS. - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dobrná

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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).