

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 22.02.2024
Spisová značka: KUUK/094718/2023/7
Číslo jednací: KUUK/003414/2024
ÚID: kuukes92081808
Počet listů/příloh: 10/0
Vyřizuje/linka: Ing. Milan Bédi/258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2023, IČ: 00555975

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

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 31.07.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobrná, na adrese Dobrná 26, 407 41 Dobrná, dne 15.11.2023 - 16.11.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Karolína Fikarová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobrná, na adrese Dobrná 26, 407 41 Dobrná, dne 21.02.2024 - 22.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor
- Karolína Fikarová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- 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.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	Po schválení rozpočtových opatření č. 1 až 5 zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) a rozpočtového opatření č. 6 starostou obce, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ZO usnesením č. 9/06/11/2023 dne 06.11.2023 schválilo kompetenci pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2022 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 08.12.2022. Na úřední desce je vyvěšeno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl příspěvek od obce v částce 696.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 07.12.2022. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 30.09.2023 (paragraf 3111, položka 5331). Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31.12.2023 (paragraf 3111, položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) je v obci zpracován na období 2023 - 2024. Návrh SVR a poté schválený SVR byly zveřejněny na úřední desce obce i elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. SVR byl projednán a schválen usnesením na jednání ZO dne 08.12.2020. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“) byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. ZÚ za rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 17.05.2023 vyjádřením s výhradou a byla přijata opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Návrh ZÚ a poté schválený ZÚ byly zveřejněny na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Stav peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2023 a 31.12.2023 základního běžného účtu souhlasil se stavem syntetického účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v rozvaze a s řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. Stav peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30.09.2023 a 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 245 - Jiné běžné účtu v rozvaze.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženo: Dohoda o hmotné odpovědnosti na vedení pokladny ze dne 02.05.2016. Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty - hotovost zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty ze dne 01.07.2021. Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěřené hodnoty - hotovost zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty ze dne 30.06.2021.

Evidence majetku	<p>Pořízení dlouhodobého majetku "Traktůrek SECO Starjet P6 4x4 + přísl." v hodnotě 297.675,- Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura přijatá č. DF/23/00062 na částku 256.640,- Kč vč. DPH uhrazena z bankovního účtu České spořitelny, a.s., účetní doklad č. 23-003-00003, č. transakce 75, - faktura přijatá č. DF/23/00063 na částku 13.100,- Kč vč. DPH uhrazena z bankovního účtu České spořitelny, a.s., účetní doklad č. 23-003-00003, č. transakce 76, - faktura přijatá č. DF/23/00157 na částku 27.935,- Kč vč. DPH uhrazena z bankovního účtu České spořitelny, a.s., účetní doklad č. 23-003-00006, č. transakce 73, - vnitřní doklad č. ID/23/00076 - oprava účtování rozpočtové skladby, - vnitřní doklad č. ID/23/00091 - zařazení majetku do účetnictví, - Protokol o zařazení, Inventurní karta, přiřazeno inventurní číslo OÚ/70/026.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek kontrolována v rámci předložených dokladových inventur k 31.12.2023.</p> <p>Obec na SÚ 311 - Odběratelé eviduje na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - AÚ 0000 Odběratelé pohledávku ve výši 19.194,67 Kč, jednalo se o vydanou fakturu č. VF/23/00018 splatnou 31.01.2024, - AÚ 0020 Odběratelé - nájemné za pozemky ve výši 2.343,- Kč, jednalo se o neuhrazené nájemné za období od roku 2011 do roku 2021, - k AÚ 0020 jsou tvořeny opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům ve výši 2.327,- Kč.
Evidence závazků	<p>Evidence závazků kontrolována v rámci předložených dokladových inventur k 31.12.2023.</p> <p>Obec evidovala na SÚ 321 - Dodavatelé závazky ve výši 98.376,89 Kč, jednalo se o faktury uhrazené v roce 2024.</p>
Faktura	<p>Kontrola přijatých faktur č. DF/23/00094 až DF/23/00104 z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dodržení lhůty splatnosti, - úhrady (částka, č. účtu protistrany), - zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a související vyhlášky. <p>Kontrola vydaných faktur č. VF/23/00004 až VF/23/00010 z hlediska zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2023 a 12/2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 4 pro inventarizaci majetku a závazků, účinná od 01.01.2021, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven bodem 4/ Inventarizace pohledávek Směrnice č. 4 pro inventarizaci majetku a závazků, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 11.12.2023, - Rozhodnutí o provedení inventarizace majetku a závazků 2023 ze dne 11.12.2023, - proškolení inventarizační komise proběhlo dne 11.12.2023, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 09.02.2024 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro k. ú. Dobrná (list vlastnictví 10001, 341 a 304), Brložec (list vlastnictví 10001), - obec nemá zastavený majetek, - obec eviduje věcná břemena na SÚ/AÚ 031/0024 a 031/0025, - provedena kontrola všech předložených inventurních soupisů.

Knih došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur.
Knih odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023. Ověřena číselná posloupnost vystavených faktur. Zůstatek evidovaný v hlavní knize na SÚ/AÚ 311/0000 souhlasil se stavem neuhrazených faktur dle Knihy vystavených faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů. Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem. Bylo ověřeno poskytnutí mimořádné odměny u starosty obce v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. Další mimořádné odměny za období leden až prosinec 2023 nebyly vyplaceny. Pracovněprávní vztah se členem ZO nebyl za období leden až prosinec 2023 uzavřen.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů č. PD/23/00291 až PD/23/00302. Kontrola zaúčtování a číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M. Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2023 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetního dokladu (k vybraným přijatým fakturám) č. 23-005-00005 - č. transakce 17 až 20, 29 a 30, 40 až 44. Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům k 30.09.2023: - hromadný účetní doklad č. 23-003-00009 k bankovnímu výpisu České spořitelny, a.s., bankovní výpis č. 9, - účetní doklad č. ČNB/23/00014 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 14. Vnitřní účetní doklady ID/23/00001 (předpis nájmu pozemků), ID/23/00004 (předpis nájmu obchodu), ID/23/00015 (zařazení drobného majetku).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena ZO dne 17.05.2023. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2022 provedeno vnitřním účetním dokladem č. ID/23/00036.
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2023 a 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem příspěvkové organizace (dále také "PO") - Mateřská škola Dobrná, příspěvková organizace. Zřizovací listina z 09.10.2009. Rozpočet na rok 2023 schválen ZO usnesením č. 8/07/12/2022 dne 07.12.2022. SVR na roky 2024 až 2026 schválen ZO usnesením č. 10/07/12/2022 dne 07.12.2022. Dne 17.05.2023 ZO projednalo a schválilo usnesením č. 6/17/05/2023

	<p>převod výsledku hospodaření v celkové výši 246.752,99 Kč takto: 216.752,99 Kč do rezervního fondu a 30.000,- Kč do fondu odměn. Účetní závěrka za rok 2022 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 17.05.2023. Obec nemá zřízeny organizační složky.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2023 nebyla poskytnuta dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávní smlouvy. Ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále také "ÚZ") 33092 OP JAK – P2 neinvestice:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo - Operační program Jan Amos Komenský ze dne 05.05.2023, - průtoková dotace od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR ve výši 120.000,- Kč pro příspěvkovou organizaci zřízenou obcí, - příjem dotace na bankovní účet České národní banky dne 15.05.2023, bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. ČNB/23/00008, - přeposlání dotace příjemci dotace z bankovního účtu České národní banky dne 18.05.2023, bankovní výpis č. 9, účetní doklad č. ČNB/23/00009, - kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a zdrojem. <p>ÚZ 90002 Národní program Životní prostředí – NIV:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel Státní fond životního prostředí České republiky, - Rozhodnutí č. 1210400780 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 07.11.2022, - Souhrnné stanovisko k rozhodnutí o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR, - Smlouva č. 1210400780 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 03.03.2023 (zveřejněna v registru smluv poskytovatelem dne 03.03.2023) - podpora na akci: "Výsadba stromů podél přístupové cesty k rozhledně na Sokolím vrchu u obce Dobrná", - výše poskytnuté podpory 246.100,- Kč, - financování ex post, - výdaje uskutečněny v období 12/2022, - příjem finančních prostředků dne 16.03.2023 na bankovní účet České národní banky, bankovní výpis č. 5, účetní doklad č. ČNB/23//00005, - kontrolováno z hlediska označení příjmů ÚZ.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>1) Kupní smlouva č. 01/01/2023 ze dne 16.01.2023 - prodej pozemku parc. č. 188/4 k.ú. Dobrná.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záměr zveřejněn ve dnech od 19.09.2022 do 04.10.2022, - prodej pozemku schválen ZO dne 16.11.2022 usnesením č. 4/16/11/2022, - kupní cena ve výši 16.500,- Kč, úhrada při podpisu smlouvy převodem na účet obce, - cena stanovena na základě stanovení cen pozemků v obci Dobrná schváleného ZO dne 05.06.2019, - pozemek vyřazen z majetku obce ke dni návrhu na vklad do KN, a to 18.01.2023, - účetní doklad č. ID/23/00016, platba ze dne 15.01.2023. <p>2) Kupní smlouva č. 02/01/2023 ze dne 09.05.2023 - prodej pozemku parc. č. 884/2 k.ú. Dobrná.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Záměr zveřejněn ve dnech od 30.01.2023 do 19.02.2023, - prodej pozemku schválen ZO dne 22.02.2023 usnesením č. 4/22/02/2023, - kupní cena ve výši 14.100,- Kč, úhrada při podpisu smlouvy v hotovosti do pokladny, - cena stanovena na základě stanovení cen pozemků v obci Dobrná schváleného ZO dne 05.06.2019, - pozemek vyřazen z majetku obce ke dni návrhu na vklad do KN, a to

	10.05.2023, - platba v hotovosti ze dne 10.05.2023, účetní doklad č. ID/23/00038, pokladní doklad č. PD/23/00144.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 25.10.2023: - obec strana povinná, - JAW.cz s.r.o. strana oprávněná, - předmět smlouvy zřízení věcného břemene na pozemcích 309/1, 309/14, 309/15, 312/1 a 316, vše v k.ú. Brložec, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4405/2023-502 s právními účinky k 25.10.2023, - pozemky označeny věcným břemenem vnitřním dokladem č. ID/23/00100.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu postupuje podle Vnitřní směrnice č. 1/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 02.05.2019, která byla schválena ZO usnesením č. 8/02/05/2019. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce na akci: "Oprava MK č. 24u v obci Dobrná": Oznámení o zahájení veřejné zakázky (inzerát). Nabídka obdržena od 8 uchazečů. Zpráva z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.09.2023. Vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou. Smlouva o dílo č. 1503.3051232JPA uzavřena s vybraným zhotovitelem EUROVIA CS, a.s. dne 25.09.2023 na částku 714.000,- Kč bez DPH (s DPH 863.940,- Kč). Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.09.2023 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Uzavření smlouvy schváleno ZO usnesením č. 14/14/09/2023 na jednání dne 14.09.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace k přijatým opatření, včetně zprávy o plnění opatření, které byly schváleny ZO dne 17.05.2023 usnesením č. 7/17/05/2023, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 19.05.2023 a evidována pod číslem jednacím KUUK/076371/2023 společně s mzdovými listy zastupitelů obce.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrně použito pro přezkum hospodaření: - 17/ Směrnice upravující oběh účetních dokladů, účinná od 01.01.2021, - 20/ Směrnice k finanční kontrole, účinná od 01.01.2021, vč. Přílohy č. 1 Funkce, jména a podpisové vzory oprávněných zaměstnanců (PODPISOVÝ ŘÁD) dle zákona č. 563/1991 Sb. 2023, účinné od 01.01.2023, - 29/ Směrnice k vedení pokladny, účinná od 01.01.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy k 31.12.2023 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Členství obce	Obec je členem: Sdružení obcí Benešovska, MAS Labské skály, z. s., Svaz měst a obcí České republiky. Ověřena úhrada finančního příspěvku Svazu měst a obcí České republiky na rok 2023, faktura přijatá č. DF/23/00049 včetně úhrady ze dne 07.03.2023, doklad č. 23-003-00003.
Nakládání a hospodaření s majetkem státu	Dne 07.04.2021 uzavřena Nájemní smlouva č. 12N21/11 na pronájem pozemku par. č. 1/5 trvalý travnatý porost v k. ú. Dobrná ve vlastnictví České republiky (zastoupené Státním pozemkovým fondem). Pronajímatel přenechává nájemci (obec Dobrná) pozemek do užívání za účelem údržby na dobu neurčitou od 01.06.2021 za roční nájemné 500,- Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 31.03.2021 usnesením č. 12/31/03/2021. Nájemné za rok 2023 (dle smlouvy hrazeno na rok dopředu) uhrazeno dne 20.09.2022 výpis České spořitelny, a. s. č. 9. Nájemné za rok 2024 (dle smlouvy hrazeno na rok dopředu) uhrazeno dne 20.09.2023 výpis České spořitelny, a. s. č. 9, účetní doklad č. 23-003-00009, číslo transakce 60.

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 samosprávný celek v roce 2023:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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,
- 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 74 odst. 3 - V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta. (napraveno)

Zastupitelstvo obce Dobrná na svém ustavujícím jednání dne 19. 10. 2022 stanovilo usnesením č. 15/19/10/2022 výši odměn neuvolněným zastupitelům. Usnesením č. 16/19/10/2022 stanovilo vyplácení odměn při souběhu výkonu více funkcí v souladu s § 74 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění. Kontrolou mzdových listů za období 1 - 12/2022 bylo zjištěno, že všem zastupitelům, kteří jsou členy výboru ve funkcích předsedy a člena, byla měsíční odměna vyplacena v nesprávné výši. Do souhrnné odměny byla započtena odměna za výkon funkce "člena zastupitelstva obce". Při souběhu funkcí se odměna vždy poskytuje jako součet odměn za jednotlivé funkce, přičemž do souhrnu nelze zahrnovat odměny za libovolný počet funkcí, nýbrž maximálně jen za 3 různé funkce. Současně lze do souhrnu zahrnovat jen odměny za funkce: neuvolněný člen rady, předseda/člen některého z výborů, předseda/člen některé z komisí rady, předseda/člen některého ze zvláštních orgánů obce. Samostatná odměna za výkon funkce „člena zastupitelstva obce“ se do souhrnné odměny nezapočítává.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce Dobrná na svém zasedání dne 17.05.2023 přijalo usnesení č. 7/17/05/2023, kterým schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou a přijalo nápravné opatření ke chybám a nedostatkům, zjištěným ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2022.

Přijatá opatření:

"V měsících 03 - 05/2023 budou odměny zastupitelům správně vypočteny a vyplaceny dle tabulky výpočtu."

Kontrola plnění opatření:

Kontrolou mzdových listů za období leden až prosinec bylo ověřeno, že jsou odměny vypláceny v souladu s platnými právními předpisy, a že došlo v měsících březen až květen 2023 k nápravě zjištěného nedostatku z roku 2022.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Pří dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2023

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 22.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 22.02.2024

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Karolína Fikarová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2023, IČ: 00555975, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 22.02.2024 s Petrem Dvorským - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 22.02.2024 do datové schránky obce a dne 22.02.2024 potvrzen 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).