

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 28.05.2026
Spisová značka: KUUK/090073/2025/7
Číslo jednací: KUUK/031437/2026
ÚID: kuukes9df45f91
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Ing. Milan Bédi/258

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2025, 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 18.07.2025 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, ve dnech 13.11.2025 - 14.11.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Karolína Fikarová - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobrná, na adrese Dobrná 26, 407 41 Dobrná, ve dnech 27.05.2026 - 28.05.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Karolína Fikarová - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - 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 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. Písemnosti využitě při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025 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 6 zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) a rozpočtového opatření č. 7 starostou obce, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ZO usnesením č. 6/05/11/2025 dne 05.11.2025 schválilo kompetenci pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů dle výkazu FIN 2-12 M k 31.09.2025, 30.11.2025 a 31.12.2025 na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení. Předložena sestava „Opis rozpočtových změn, období: 1/2025 - 9/2025“ a „Opis rozpočtových změn, období: 1/2025 - 12/2025“.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO, usnesením č. 6/11/12/2024 dne 11.12.2024 jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2024. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2024. 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen „SVR“) je v obci zpracován na období 2023 - 2026. 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 17.04.2024. 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 2024 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.05.2024, usnesením č. 9/11/06/2025 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením 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 30.09.2025 a 31.12.2025 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 30.09.2025 a 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 245 - Jiné běžné účty 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	Pořízení majetku „Autobusová zastávka u ZŠ“, - objednávka ze dne 20.05.2025, - faktura č. DF/25/00235 od firmy Josef Šach, Děčín, IČ: 04207181 za cenu 250.180,- Kč bez DPH, - uhrazena dne 22.09.2025, výpis z účtu ČS č. 9, účetní doklad č. 25-003-00009, - Protokol o zařazení, inventurní číslo 49, datum zařazení 30.09.2025, - vedeno na syntetickém účtu (dále také „SÚ“)/ analytickém účtu (dále také „AÚ“) 021/006 Ostatní stavby.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek kontrolována v rámci předložených dokladových inventur k 31.12.2025. Obec na SÚ 311 - Odběratelé eviduje na: - AÚ 0000 Odběratelé pohledávku ve výši 17.714,- Kč (vydaná faktura č. VF/25/00018 splatná 31.01.2026), - AÚ 0011 Odběratelé pohledávku ve výši 1.000,- Kč (nájemné prodejna 12/25, předpis č. 25-017-00216), - AÚ 0020 Odběratelé - nájemné za pozemky ve výši 2.343,- Kč (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 2.343,- Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována v rámci předložených dokladových inventur k 31.12.2025. Obec evidovala na SÚ 321 - Dodavatelé závazky: - AÚ 0010 ve výši 155.119,06 Kč (faktury splatné v lednu 2026), - AÚ 0030 ve výši 302,50 Kč (faktury splatné v lednu 2026).
Faktura	Kontrola přijatých faktur za měsíc srpen 2025 č. DF/25/00190 až č. DF/25/00199 a za měsíc září 2025 č. DF/25/00232 až č. DF/25/00242 z hlediska: - 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. Kontrola vydaných faktur k 30.09.2025 č. VF/25/00005 až VF/25/00014 z hlediska zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30.09.2025. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2025. Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 31.12.2025. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2025: - Směrnice č. 4 pro inventarizaci majetku a závazků, účinná od 01.01.2021, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven na částku 50.000,- Kč (bod 4/Inventarizace pohledávek Směrnice č. 4 pro inventarizaci majetku a závazků), - Plán inventur na rok 2025 ze dne 15.12.2025, - Rozhodnutí o provedení inventarizace majetku a závazků 2025 ze dne 15.12.2025, - proškolení inventarizační komise proběhlo dne 15.12.2025, - Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 13.02.2026, - předloženy protokoly o výsledku inventarizace 2025 - Fyzická inventura, - Výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2025 pro k. ú. Dobrná (list vlastnictví 10001, 341 a 304), Brložec (list vlastnictví 10001), - obec nemá zastavený majetek,

	<p>- obec eviduje věcná břemena na SÚ/AÚ 031/0024 a 031/0025. Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury k syntetickým účtům:</p> <p>SÚ 013 - Software, SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí, SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 073 - Oprávky k software, SÚ 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 079 - Oprávky k ost. dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, SÚ 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 245 - Jiné běžné účty, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 331 - Zaměstnanci, SÚ 342 - Jiné přímé daně, SÚ 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, SÚ 401 - Jmění účetní jednotky, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek.</p>
Knih došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025. Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur.</p>
Knih odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025. Ověřena číselná posloupnost vystavených faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2025 u všech zastupitelů obce. Odměny jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Bylo ověřeno poskytnutí mimořádné odměny u starosty obce v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva za období leden až prosinec 2025 nebyl uzavřen.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů za měsíc srpen 2025 č. PD/25/00239 až č. PD/25/00250, a dále za měsíc září 2025 č. PD/25/00268 až č. PD/25/00279. Kontrola zaúčtování a číselné řady.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2025 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (paragraf 6171, položka 5182). Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2025 souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.</p>

Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům k 30.09.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - hromadný účetní doklad č. 25-003-00009 k bankovnímu výpisu České spořitelny, bankovní výpis č. 9, - účetní doklad č. ČNB/25/00004 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 4. <p>Vnitřní účetní doklady č. ID/25/00001 (předpis nájem smlouva VO), ID/25/00011 (předpis nájemné kopírka), ID/25/00005 (předpis nájemné kulturní sál).</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2024 schválena usnesením ZO č. 9a/11/06/2025 dne 11.06.2025. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.</p> <p>Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2025 provedeno vnitřním účetním dokladem č. ID/25/00047.</p>
Účtový rozvrh	Předložen pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2025 a 31.12.2025.
Příspěvkové organizace	<p>Obec Dobrná je zřizovatelem Mateřské školy Dobrná, příspěvkové organizace (dále také „MŠ“):</p> <ul style="list-style-type: none"> - předložena Zřizovací listina ze dne 09.10.2009, - k 31.12.2025 beze změn. <p>Závazným ukazatelem příspěvek od obce ve výši 605.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 6/11/12/2024 (paragraf 3111, položka 5331).</p> <p>Na jednání ZO bylo dále pro MŠ schváleno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dne 07.12.2022 usnesením č. 10/07/12/2022 schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 až 2026, - dne 11.12.2024 usnesením č. 5/11/12/2024 schválen rozpočet MŠ na rok 2025, - dne 11.06.2025 usnesením č. 7/11/06/2025 schválen závěrečný účet MŠ, - dne 11.06.2025 usnesením č. 7a/11/06/2025 schválena účetní závěrka MŠ, - dne 11.06.2025 usnesením č. 8/11/06/2025 schválen převod výsledku hospodaření za rok 2024 v celkové výši 32.577,19 Kč, a to 26.062,19 Kč do rezervního fondu a 6.515,- Kč do fondu odměn. <p>K 30.09.2025 poskytnut neinvestiční příspěvek v plné výši (ověřeno na výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2025 - § 3111 položka 5331).</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 33092 z kapitoly státního rozpočtu MŠMT - Operační program Jan Ámos Komenský - P2 neinvestice, průtokový transfer pro zřízenou školskou příspěvkovou organizaci,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/108238/2025 ze dne 24.07.2025 o převodu finančních prostředků ve výši 266.000,- Kč (z toho 214.858,- Kč podíl ESF a 51.142,- Kč podíl SR) pro příspěvkovou organizaci, - rozhodnutí o poskytnutí dotace č. MŠMT-28012/2022-12, - účetní doklady: - č. ČNB/25/00009 ze dne 30.07.2025 (příjem dotace), - č. ČNB/25/00011 ze dne 20.08.2025 (převod dotace příjemci). - ověřeno označení příjmů a výdajů prostředků z Národního fondu

	<p>nástrojem 143 a prostorovou jednotkou 1 a 5. ÚZ 98071 Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a do zastupitelstva obce,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel: Všeobecná pokladní správa, - výše poskytnuté dotace 32.500,- Kč, - účetní doklady (příjem dotace): - č. ČNB/25/00008 ze dne 14.07.2025, - účetní doklady (čerpání dotace): - PD/25/0324 ze dne 05.11.2025 (odměna za volby), - PD/25/0328 ze dne 05.11.2025 (odměna za volby), - 25-003-00009 ze dne 18.09.2025 (stravování), - vyčerpáno celkem 16.561,- Kč, - vratka ve výši 15.939,- Kč, odeslána dne 19.01.2026, doklad č. 26-003-00001, - ověřeno označení příjmů a výdajů účelovým znakem.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 05/01/2025 na prodej pozemku p. p. č. 144/1 o výměře 68 m² v k. ú. Dobrná za cenu 10.200,- Kč fyzické osobě ze dne 08.10.2025 (obec jako prodávající),</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o prodej ze dne 13.05.2025, - zveřejnění záměru na úřední desce obce od 16.06.2025 do 02.07.2025 (zahradka), - schválení prodeje ZO dne 24.09.2025 usnesením č. 6/24/09/2025, - cena 150,- Kč/m² stanovená na základě usnesení ZO č. 13/05/06/2019 ze dne 05.06.2019, - Vyřazení o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-4276/2025-502 s právními účinky k 13.10.2025, - úhrada dne 08.10.2025, výpis z účtu ČS č. 10, účetní doklad č. 25-003-0010, - Inventární karta, inventární číslo 1141, Protokol o vyřazení z majetku města ze dne 13.10.2025.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene č. 278700/IV-12-4026370 na pozemku č. 1320/1 v k. ú. Dobrná uzavřená s ČEZ Distribuce, zastoupené firmou BIMONT s. r. o., Liberec, IČ: 47781262 dne 15.05.2025 (obec jako strana „Povinná“),</p> <ul style="list-style-type: none"> - schváleno ZO dne 14.05.2025 usnesením č. 6/14/05/2025, - obsahem věcného břemene je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, - rozsah věcného břemene je vymezen Geometrickým plánem č. 728-83/2025 ze dne 05.03.2025, - smlouva zřízena jako úplatná za cenu 2.000,- Kč bez DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-2118/2025-502 s právními účinky k 23.05.2025, - úhrada věcného břemene dne 23.06.2025, výpis z účtu KB č. 6, účetní doklad č. 25-003-00006, - inventární karta majetku, inventární číslo 1320/1, vedeno na SÚ/AÚ 031/0025 Ostatní pozemky-věcná břemena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také „VZMR“) na akci „Topení MŠ Dobrná“,</p> <ul style="list-style-type: none"> - výzva k podání nabídky ze dne 13.05.2025 (obeslány 3 firmy, vybrána firma s nejnižší nabídkou), - Smlouva o dílo uzavřena s firmou Tomáš Srb, Bynovec 41, Děčín, IČ: 025234187 dne 25.06.2025 za cenu 1.457.975,- Kč vč. DPH, - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 08.07.2025, - faktura č. DF/25/00162 ze dne 30.06.2025 na částku 589.560,- Kč vč. DPH (zálohová faktura dle smlouvy), - uhrazená dne 30.06.2025, výpis z účtu ČS č. 6, účetní doklad č. 25-003-00006, - Předávací protokol díla ze dne 25.08.2025, - faktura č. DF/25/00217 ze dne 26.08.2025 na částku 868.415,- Kč vč. DPH,

	- uhrazená dne 01.09.2025, výpis z účtu ČS č. 9, účetní doklad č. 25-003-00009, - skutečně uhrazená cena ve výši 1.457.975,- vč. DPH zveřejněná na profilu zadavatele dne 14.11.2025.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace k přijatým opatřením, která byla schválena ZO Dobrná dne 11.06.2025, usnesení č. 9/11/06/2025, zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 23.06.2025 a evidována pod číslem jednacím KUUK/090034/2025. Zpráva o plnění opatření byla zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje ve stanoveném termínu dne 30.06.2025 a evidována pod číslem jednacím KUUK/094196/2025.
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 ŘAD) 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 31.12.2025 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.
Členství obce	Obec je členem: Sdružení obcí Benešovska, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 2.180,- Kč uhrazen dne 07.02.2025, výpis z účtu ČS č. 2, účetní doklad č. 25-003-00002, MAS Labské skály, z. s., členský příspěvek za rok 2025 ve výši 4.430,- Kč uhrazen dne 23.04.2025, výpis z účtu ČS č. 4, účetní doklad č. 25-003-00004, Svaz měst a obcí České republiky, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 3.703,02 Kč uhrazen dne 05.03.2025, výpis z účtu ČS č. 3, účetní doklad č. 25-003-00003.
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 uhrazeno dne 22.09.2025 výpis z účtu ČS č. 9, účetní doklad č. 25-003-00009.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2025

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

V příloze rozvahy k 31.12.2025 nebyly vyplněny části oddílu A.1-A.3, B.2-B.3, D.1 a E.1-E.2. V příloze rozvahy k 31.12.2025 v oddílu G je vyplněna pouze částí G.1 Bytové domy a bytové jednotky, ostatní části - např. G.4 Komunikace a veřejné osvětlení nebo G.6 Ostatní stavby vyplněny nejsou, v oddílu H je vyplněna pouze část H.1 Stavební pozemky, ostatní části - např. H.3 Zahrady, pastviny, louky, H.4 Zastavěné plochy a H.5 Ostatní pozemky nebyly vyplněny, ačkoliv jimi obec disponuje.

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze, zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahy a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné. Nesprávné a neúplné vykázání textové části Přílohy obce Dobrná k 31.12.2025 dle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., může mít vliv na srozumitelnost účetní závěrky, která má být sestavena tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví dle § 7 odst. 1 zákona o účetnictví.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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.

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2024 bylo zjištěno, že účetní stav Syntetického účtu/Analytického účtu 231/0001 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výši 3.425.370,56 Kč nebyl při dokladové inventuře ověřen na skutečný stav podle přílohy k inventurnímu soupisu (bankovní výpis České spořitelny č. 012 ze dne 31.12.2024), který vykazoval zůstatek ve výši 3.424.936,56 Kč. Byl zjištěn rozdíl ve výši 434,- Kč.

Přijatá opatření k nápravě:

Na zasedání Zastupitelstva obce Dobrná dne 11.06.2025 bylo přijato následné nápravné opatření: "*Paní účetní poučena, oprava proběhla dokladem č. ID/24/00136*".

Kontrola plnění přijatého nápravného opatření:

Byl ověřeno zaúčtování účetního dokladu č. ID/24/00136. Dále bylo ověřeno, že zůstatek bankovních účtů k 30.09.2025 a 31.12.2025 souhlasil se stavem syntetického účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků. V rámci kontroly inventarizace za rok 2025 byl ověřen inventurní soupis k syntetickému účtu 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2025

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

c4) Nedostatky spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 45 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

V příloze rozvahy k 31.12.2025 nebyly vyplněny části oddílu A.1-A.3, B.2-B.3, D.1, a E.1-E.2 V příloze rozvahy k 31.12.2025 v oddílu G je vyplněna pouze část G.1 Bytové domy a bytové jednotky, ostatní části - např. G.4 Komunikace a veřejné osvětlení nebo G.6 Ostatní stavby vyplněny nejsou, v oddílu H je vyplněna pouze část H.1 Stavební pozemky, ostatní části - např. H.3 Zahrady, pastviny, louky, H.4 Zastavěné plochy a H.5 Ostatní pozemky nebyly vyplněny, ačkoliv jimi obec disponuje.

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze, zejména doplňující a vysvětlující informace k jednotlivým položkám rozvahy a ostatní skutečnosti, které poskytují další informace, které jsou významné. Nesprávné a neúplné vykázání textové části Přílohy obce Dobrná k 31.12.2025

dle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., může mít vliv na srozumitelnost účetní závěrky, která má být sestavena tak, aby podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví dle § 7 odst. 1 zákona o účetnictví.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2025

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,48 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,79 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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 28.05.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 28.05.2026

Ing. Milan Bédi
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Karolína Fikarová
kontrolor

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2025, IČ: 00555975, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 28.05.2026 s Petrem Dvorským, DiS. - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 28.05.2026 do datové schránky obce a dne 28.05.2026 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).

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.