

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 21. 2. 2023  
Spisová značka: KUUK/085149/2022/8  
Číslo jednací: KUUK/013655/2023  
ÚID: kuukes8c1263e9  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Milan Bédi/258

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2022, 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 27. 7. 2022 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 26. 9. 2022 - 27. 9. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobrná, na adrese Dobrná 26, 407 41 Dobrná, dne 20. 2. 2023 - 21. 2. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Milan Bédi - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Iva Krbcová - 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 2022 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 4 zastupitelstvem obce (dále jen „ZO“) a rozpočtového opatření č. 5 starostou obce, byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. ZO usnesením č. 14/16/11/2022 dne 16. 11. 2022 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 16. 11. 2021 jako vyrovnaný. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19. 11. 2021. 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 801.403,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 16. 11. 2021. Kontrolou ověřeno poskytnutí k 31. 12. 2022 (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 8. 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 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 4. 5. 2022 s vyjádřením "bez výhrad". 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. 6. 2022 a 31. 12. 2022 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 k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženo: Dohoda o hmotné odpovědnosti na vedení pokladny ze dne 2. 5. 2016. Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěžené hodnoty - hotovost zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty ze dne 1. 7. 2021. Dohoda o hmotné odpovědnosti na svěžené hodnoty - hotovost zboží, zásoby materiálu nebo jiné hodnoty ze dne 30. 6. 2021.

Evidence pohledávek	<p>Stav neuhrazených pohledávek k 30. 06. 2022 evidovaných na SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé činil 14.428,75 Kč. Jednalo se o fakturu vydanou (č. VF/22/00008), splatnou v období 7/2022.</p> <p>Stav neuhrazených pohledávek k 31. 12. 2022 evidovaných na SÚ/AÚ 311/0000 Odběratelé činil 30.157,16 Kč. Jednalo se o faktury vydané (č. VF/22/00015, splatnou 31. 12. 2022 - uhrazenou 2. 1. 2023 a č. VF/22/00016 splatnou 31. 1. 2023).</p> <p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31. 12. 2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p> <p>Stav dlouhodobé pohledávky SÚ 462 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci k 31. 12. 2022 ve výši 43.044,- Kč. Jedná se o jednu uzavřenou smlouvu na návratnou finanční výpomoc z minulých let (ze dne 30. 10. 2020). Ke smlouvě vystaven splátkový kalendář, kontrolou ověřeno splácení za rok 2022 (v souladu se smlouvou).</p> <p>Kontrolou ověřeny:  SÚ/AÚ 311/0000 – Odběratelé - stav k 31. 12. 2022 ve výši 30.157,16 Kč (splatnost 12/2022 a 1/2023),  SÚ/AÚ 311/0020 - Odběratelé - nájemné za pozemky stav k 31. 12. 2022 ve výši 2.343,- Kč; tvořeny opravné položky SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům ve výši 2.279,- Kč. Předložen Seznam opravných položek k 31. 12. 2022.</p> <p>Opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Evidence závazků	<p>Stav neuhrazených závazků k 30. 06. 2022 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé činil 50.347,17 Kč. Jednalo se o faktury přijaté (č. DF/22/00122 až DF/22/00139), které byly splatné v období 7/2022.</p> <p>Stav neuhrazených závazků k 31. 12. 2022 evidovaných na SÚ 321 Dodavatelé činil 76.637,46 Kč. Jednalo se o faktury přijaté (č. DF/22/00024, DF/22/00250 až DF/22/00263), které byly splatné roce 2023.</p>
Faktura	<p>Kontrola došlých faktur od č. DF/22/00110 až DF/22/00128.</p> <p>Kontrola vydaných faktur za období 1 - 6/2022 od č. VF/22/00001 až VF/22/00008.</p> <p>Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.</p> <p>Ve sledovaném období bylo fakturováno dodavatelské plnění v celkovém objemu 493.507,14 Kč, a to prostřednictvím celkového počtu 263 faktur. Zůstatek neuhrazených faktur dle "Knihy došlých faktur, období 1/2022 - 12/2022" ve výši 77.484,46 Kč souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha k 31. 12. 2022.</p> <p>Ve sledovaném období bylo fakturováno odběratelské plnění v celkovém objemu 338.134,83 Kč, a to prostřednictvím celkového počtu 16 faktur. Zůstatek neuhrazených faktur dle "Knihy vydaných faktur, období 1/2022 - 12/2022" ve výši 30.157,16 Kč souhlasil se stavem SÚ 311/0000 (Odběratelé) "Hlavní knihy analytické, období 12/2022".</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha (předvaha) analytická byla předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2022 a 12/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2022.</p> <p>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č. 4 (s účinností od 1. 1. 2021) a Rozhodnutí o provedení inventarizace majetku a závazků 2022 ze dne 9. 10. 2022. Limit odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven ve</p>

	<p>Směrnici č. 4.  Plán inventur ze dne 9. 10. 2022.  Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 12. 2022.  Předložen výpis z katastru nemovitostí k 1. 1. 2023 pro katastrální území Dobrná a Brložec.  Územní celek nemá zastavený majetek.  Věcná břemena jsou vedena na kartách majetku a evidována na SÚ/AÚ 031/0021, 031/0023, 031/0024, 031/0025 - Pozemky.  Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 10. 2. 2023 s konstatováním: nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.  Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31. 12. 2022.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.  Ověřena číselná posloupnost přijatých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.  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 2022 u všech zastupitelů. Kontrolováno období do voleb do ZO a po volbách do ZO. Odměny nejsou 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 2022 nebyly vyplaceny. Pracovněprávní vztah se členem ZO nebyl za období leden až prosinec 2022 uzavřen.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola pokladních dokladů od č. PD/22/00146 - PD/22/00167 za období 6/2022.  Kontrola zaúčtování a číselné řady.  V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 bylo vystaveno celkem 438 příjmových a výdajových pokladních dokladů s číselnou řadou PD22-001 až PD22-438.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Stav peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 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 k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022. Stav pokladny k 31. 12. 2022 v nulové výši.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.</p>
Účetní doklad	<p>Předloženy účetní doklady:  K bankovním výpisům ČNB č. 12 - 13 (účetní doklady od č. CNB/22/00012 - CNB/22/00013.  K bankovním výpisům ČS, a. s. č. 6, hromadný účetní doklad č. 22-003-00006.</p>
Účetnictví ostatní	<p>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.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena ZO dne 4. 5. 2022 usnesením č. 6/04/05/2022. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen.  Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 provedeno vnitřním účetním dokladem č. ID /22/00035.</p>
Účtový rozvrh	<p>Předložen pro rok 2022.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.</p>

Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022.
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 9. 10. 2009. Rozpočet na rok 2022 schválen zřizovatelem dne 16. 11. 2021. SVR na roky 2023 až 2025 schválen zřizovatelem dne 16. 11. 2021. Hospodaření PO v roce 2021 skončilo s kladným výsledkem hospodaření. Hospodářský výsledek projednán a schválen na jednání ZO dne 6. 4. 2022, kde bylo rozhodnuto o jeho převedení do rezervního fondu PO. Účetní závěrka za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 6. 4. 2022. Obec nemá zřízeny organizační složky.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Na základě prohlášení zástupce obce nebyla k 31. 12. 2022 poskytnuta dotace z rozpočtu obce na základě veřejnoprávní smlouvy. Ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - vyrozumění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 ze dne 14. 4. 2022, č. j. KUUK/056916/2022/EK, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 24.737,87 Kč dne 21. 4. 2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 8, účetní doklad č. CNB/22/00008, prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem. ÚZ 11753 - Podpora územně plánovacích činností obcí pro rok 2019 - 2023. Prostředky poskytnuty v režimu EX ante Ministerstvem pro místní rozvoj na základě Rozhodnutí č.j. 117D531000012. V roce 2022 pouze příjem prostředků ve výši 168.000,- Kč, doklad č. ČNB/22/00016 ze dne 23. 8. 2022, prověřeno z hlediska označení účelovým znakem. K 31. 12. 2022 nebyly poskytnuty prostředky z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyla uzavřena nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyla uzavřena nová smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyla uzavřena nová smlouva o úvěru. Obec nemá žádné aktivní smlouvy o úvěru z minulých let.
Smlouvy o věcných břemenech	V období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 nebyla uzavřena nová smlouva o zřízení věcného břemene.
Smlouvy ostatní	Předloženo: - Smlouva č. 00102061 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního

	<p>prostředí České republiky ze dne 17. 6. 2020 (dále jen "Smlouva").</p> <p>- Dodatek č. 1 ke smlouvě č. 00102061 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 1. 7. 2022 (dále jen "Dodatek").</p> <p>Z Dodatku vyplývá:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nebylo dosaženo Cíle 1 (dotace poskytnuta nižšímu počtu domácností, než je stanoveno ve Smlouvě),</li> <li>- povinnost vrátit dotaci do Státního fondu životního prostředí České republiky nejpozději do konce období 6/2022.</li> </ul> <p>Kontrolou ověřena vratka dotace ze dne 29. 6. 2022, bankovní výpis ČNB č. 12, doklad č. CNB/22/00012.</p> <p>Na základě Smlouvy poskytnuta návratná finanční výpomoc (Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z Programu pro poskytování dotací nebo návratných finančních výpomocí ze dne 30. 10. 2020). Kontrolou ověřeno plnění splátkového kalendáře za měsíc 6/2022 bankovní výpis České spořitelny, a. s. č. 6, do hromadný účetní doklad č. 22-003-00006, transakce č. 26.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu postupuje podle Vnitřní směrnice č. 1/2019 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 2. 5. 2019, která byla schválena ZO usnesením č. 8/02/05/2019.</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění - Pořízení "doplnění bezdrátového hlásiče rozhlasu, včetně příslušenství" v celkové hodnotě 41.180,- Kč bez DPH. Nákup a výběr dodavatele v kompetenci starosty, v souladu s vnitřní v směrnici č. 1/2022 bod II.</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura č. DF/22/00109 ze dne 2. 6. 2022 od firmy SOVT - RADIO spol. s s.o. v celkové hodnotě 41.180,- Kč bez DPH,</li> <li>- doklad o zaúčtování došlé faktury č, DF/22/000109,</li> <li>- úhrada faktury hromadný účetní doklad č. 22-003-00006 ze dne 6. 6. 2022 k výpisu České spořitelny, a. s. č. 6,</li> <li>- doklad č. ID/22/00030 ze dne 30. 5. 2022, zařazení do majetku obce na základě Zápisu o předání ze dne 30. 5. 2022.</li> </ul> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu nepodléhá povinnosti zveřejnění dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v platném znění.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Dispoziční oprávnění - podpisové vzory s účinností od 1. 1. 2022.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2022 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená ZO dne 16. 2. 2022 (účinnost shodná s datem schválení ZO).</p> <p>Vnitřní směrnice č. 20 Směrnice k finanční kontrole s účinností od 1. 1. 2021.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 17 Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 1. 2021.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 6 Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů včetně dohadných položek s účinností od 1. 1. 2021.</p> <p>Aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů, používaných symbolů a analytik, účetní knihy a forma jejich vedení s účinností od 1. 1. 2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy k 31. 12. 2022 byly použity podpurným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.</p>
Členství obce	<p>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 2022, faktura přijatá č. DF/22/00084 včetně úhrady ze dne 11. 5. 2022, doklad č. 22-003-00005.</p>

Nakládání a hospodaření s majetkem státu	Dne 7. 4. 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 1. 6. 2021 za roční nájemné 500,- Kč. Uzavření smlouvy schválilo ZO dne 31. 3. 2021 usnesením č. 12/31/03/2021. Nájemné za rok 2023 (dle smlouvy hrazeno na rok dopředu) uhrazeno dne 20. 9. 2022 výpis České spořitelny, a. s. č. 9.
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.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Zápisy k 31. 12. 2022 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.

## II. Zástupce obce Dobrná prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2022

### byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

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

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.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2022

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

#### **c4) porušení povinnosti územního celku stanovené zvláštním právním předpisem**

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

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

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.

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2022

**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	1,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2022

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 21. 2. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Dobrná dne 21. 2. 2023

Ing. Milan Bédi

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Krbcová

kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobrná za rok 2022, IČ: 00555975, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 21. 2. 2023 s Petrem Dvorským - 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.