

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_050439/2024/KUSK

Čj.: 011168/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBŠÍN

IČ: 00509299

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 29.04.2025
- 19.09.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Dobšín

Dobšín 51

294 04 Dolní Bousov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Jaroslav Černý - starosta

Bc. Barbora Husáková, DiS. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 29.04.2025 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 12.11.2021, zveřejněn dne 16.11.2021, návrh zveřejněn dne 28.10.2021
- na roky 2025 - 2027 schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2024, zveřejněn dne 09.12.2024, návrh zveřejněn od 15.11.2024 do 09.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 05.11.2023 do 05.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 01.12.2023, jako schodkový, schodek bude kryt z přebytku minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 05.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.03.2024, zveřejněno dne 29.03.2024
- č. 2/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.04.2024, zveřejněno dne 21.05.2024
- č. 3/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.05.2024, zveřejněno dne 16.06.2024
- č. 4/2024 schváleno starostou obce dne 20.07.2024, zveřejněno dne 20.07.2024
- č. 5/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.08.2024, zveřejněno dne 07.09.2024
- č. 6/2024 schváleno starostou obce dne 01.09.2024, zveřejněno dne 25.09.2024
- č. 7/2024 schváleno starostou obce dne 22.09.2024, zveřejněno dne 25.09.2024
- č. 8/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2024, zveřejněno dne 08.11.2024
- č. 9/2024 schváleno starostou obce dne 15.11.2024, zveřejněno dne 11.12.2024
- č. 10/2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.12.2024, zveřejněno dne 11.12.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změna rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 24.06.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 24.05.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 31.05.2024, návrh zveřejněn dne 03.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 16.03.2024, 31.08.2024 ze dne 10.09.2024, 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2024 ze dne 14.07.2024, 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 14.07.2024, 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2024 ze dne 14.07.2024, 31.12.2024 ze dne 06.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena elektronicky k 31.08.2024, v tištěné podobě k 31.12.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - č.: 1 - 270, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - č.: 2024/1 - 2024/4, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 77 - 110, 118, 121, 215 - 231, 233 - 236, 238, 240, 241, 246, 248, 262, 265, 266
- odběratelská - č.: 2024/4

Bankovní výpis

- k účtu č. 30425181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 5, 6, 11, 12
- k účtu č. 94-9714181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 5, 6, 11, 12
- výpis majetkového účtu Amundi – k datu 30.06.2024, 31.12.2024

Účetní doklad

- k č. 30425181/0100 - č.: 500001 - 500066, 600001 - 600063, 1100001 - 1100063, 1200021
- k č. 94-9714181/0710 – č.: 1009 - 1013, 1023 - 1027
- č.: 2071 - 2110, 2128, 2165 - 2184
- č.: 4021
- č.: 5010, 5012 - 5015, 5023, 5024
- č.: 8077 - 8110, 8118, 8121

Pokladní kniha (deník)

- vedena v elektronicky v tabulce za období květen, červen, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 19.09.2024 v 13:40hod. ve výši 57.941,00 Kč souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 145 ze dne 16.09.2024

Pokladní doklad

- č.: 71 - 110, 128, 165 - 184

Evidence majetku

- vedena v modulu GINIS, (č.: 031, 901, 902 - v excel tabulce), dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace ke dni 31.12.2024 - Plán inventur na rok 2024 ze dne 06.12.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025

Mzdová agenda

- Výkaz práce za období 06/2024, rekapitulace mzdových nákladů 6/2024, mzdový list zaměstnance za rok 2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace mzdových nákladů 4/2024, mzdový list zaměstnance za rok 2024, všichni neuvolnění zastupitelé
- mzdový list zaměstnance za rok 2024, neuvolněný starosta (leden – listopad), uvolněný starosta (prosinec)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 24.05.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 01.04.2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.10.2024, zhotovitel Ing. arch. Veronika Šindlerová, Ph.D., Praha, na vypracování změny územně plánovací dokumentace "Změna č. 1 Územního plánu Dobšín", cena za dílo ve výši 288.000,00 Kč bez DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 09.12.2024 ke smlouvě o dílo ze dne 29.10.2024, zhotovitel Ing. arch. Veronika Šindlerová, Ph.D., Praha, na vypracování změny územně plánovací dokumentace "Změna č. 1 Územního plánu Dobšín", vícepráce ve výši 78.500,00 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.08.2024, dárce VHL s. r. o., Praha, finanční dar ve výši 9.000,00 Kč k zajištění materiálu a služeb potřebných pro uspořádání akce Pohádkový les 2024
- Darovací smlouva číslo DBI-2024-005, ze dne 20.11.2024, dárce Nadační fond Škoda Auto, peněžní prostředky ve výši 120.000,00 Kč za účelem realizace projektu "Zklidnění dopravy dopravně bezpečnostními systémy - Kamenice"

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ze dne 30.12.2024, k pachtovní smlouvě ze dne 01.01.2023, pachtýř DOBTROS 2020 s. r. o., Praha 1, prostory sloužící k podnikání v přízemí budovy č. p. 41 v k. ú. Dobšín, měsíční pachtovné ve výši 10.000,00 Kč, na dobu určitou do 31.12.2026

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k dodatku č. 1 ze dne 30.12.2024, k pachtovní smlouvě ze dne 01.01.2023 - zveřejněn dne 30.10.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6022366/VB/02 ze dne 19.04.2024, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 521/1 v k. ú. Dobšín, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí účelově neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje, ze dne 05.12.2024, z rozpočtu MV-GŘ HZS ČR na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí na rok 2024, celková výše poskytnuté dotace 2.400,00 Kč na odbornou přípravu
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 02.01.2024 uzavřena s os. č. 5 na období od 02.01.2024 do 31.12.2024, v rozsahu max. 5hod./týden., drobné práce pro obec spojené s pořádáním obecních společenských akcí, úklid obce (zametání, hrabání listí, úklid větví), úprava obecní zeleně, úklid v budově obecního úřadu

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 01.12.2023, 06.03.2024, 26.04.2024, 24.05.2024, 16.08.2024, 25.10.2024, 06.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4
rozpočtové roky **0,00 %**

Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů
za poslední 4 roky v Kč ---

Částka představující 5% snížení dluhu v Kč ---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.