

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_072529/2023/KUSK

Čj.: 005758/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**DOBŠÍN**

**IČ: 00509299**

**za rok 2023**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 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:**

- 19.09.2023
- 11.04.2024

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:**

**01.01.2023 - 31.12.2023**

### **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:

**Jana Pýchová**

Člen kontrolní skupiny:

**Marcela Pavlíčková**

### **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 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/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 právníckými 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 právníckých 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 11.04.2024 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 ze dne 12.11.2021, zveřejněn dne 16.11.2021, návrh zveřejněn dne 28.10.2021

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 10.11.2022

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2022, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2022

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 19.01.2023, zveřejněno dne 30.01.2023
  - č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 10.02.2023, zveřejněno dne 27.02.2023
  - č. 3/2023 schváleno starostou obce dne 30.03.2023, zveřejněno dne 24.04.2023
  - č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 04.04.2023, zveřejněno dne 02.05.2023
  - č. 5/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.05.2023, zveřejněno dne 12.06.2023
  - č. 6/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 23.06.2023, zveřejněno dne 14.07.2023
  - č. 7/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.07.2023, zveřejněno dne 24.07.2023
  - č. 8/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 08.09.2023, zveřejněno dne 03.10.2023
  - č. 9/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 06.10.2023, zveřejněno dne 03.11.2023
  - č. 10/2023 schváleno starostou obce dne 10.11.2023, zveřejněno dne 08.12.2023
  - č. 11/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 01.12.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
- přezkoumáno dle schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2022, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 23.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 10.07.2023, návrh zveřejněn dne 02.06.2023

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.01.2023, 30.06.2023 ze dne 12.07.2023, 31.08.2023 ze dne 12.09.2023, 31.12.2023 ze dne 30.01.2024

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 17.07.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

### **Hlavní kniha**

- k 31.08.2023 ze dne 16.09.2023, 31.12.2023 ze dne 11.04.2024, dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky - č.: 1 - 237, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky v Knize vydaných faktur - č.: 2023/1 - 2023/7, dle potřeby

## **Faktura**

- dodavatelská - č.: 34, 35, 37, 39, 45, 46, 50, 51, 56, 101, 105, 108, 112, 193, 194, 196 - 203, 206 - 211, 213, 234 - 237
- odběratelská - č.: 2023/6, 2023/7

## **Bankovní výpis**

- k účtu č. 30425181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č.: 3, 6, 11, 12
- k účtu č. 94-9714181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 3, 6, 11, 12
- výpis majetkového účtu Amundi – k datu 31.12.2023

## **Účetní doklad**

- k č. 30425181/0100 - č.: 300001 - 300058, 600001 - 600047, 1100001 - 1100051
- k č. 94-9714181/0710 – č.: 3001, 3002, 60001 - 60002, 11001 - 12002
- č.: 2020 - 2031, 2048 - 2062, 2112 - 2121
- č.: 30003, 3012
- č.: 5001, 5002, 5004, 5006, 5007, 5009, 5030
- č.: 8034, 8035, 8037, 8039, 8045, 8046, 8050, 8051, 8056, 8101, 8105, 8108, 8112, 8193, 8194, 8196 - 8202, 8206 - 8211, 8213

## **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu KEO za období březen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 19.09.2023 v 10:40hod. ve výši Kč 44.367,00 souhlasí se stavem uvedeným v pokladní knize k dokladu č. 94 ze dne 15.09.2023

## **Pokladní doklad**

- č.: 20 – 31, 48 - 62, 112 - 121

## **Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi (odděleně za obec Dobšín a obec Kamenice)

## **Evidence majetku**

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

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 01.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024

## **Mzdová agenda**

- denní výkaz práce za období květen, říjen, osobní a mzdový list na rok 2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní lístky za období 3/2023, mzdový list zaměstnance za rok 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 23.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 30.03.2023

## **Smlouvy o dílo**

- Rámcová smlouva o poskytování služeb ze dne 18.07.2023, poskytovatel EKOLSERVIS s. r. o., Nová Paka, na zajišťování služeb při provozu VaK v budově Hospůdka Dobšín čp. 41

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 30.06.2023, obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dobšín Kamenice, obec daruje 10.000,00 Kč na provozní náklady
- Darovací smlouva číslo DBP-2023-009 ze dne 21.07.2023, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO, Mladá Boleslav, dar ve výši 40.000,00 Kč na realizaci projektu "Analýza intenzit vozidel a jejich rychlosti na průjezdním úseku obce Dobšín"
- Darovací smlouva ze dne 27.10.2023, obdarovaný SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Dobšín Kamenice, obec daruje 60.000,00 Kč na provozní náklady
- Darovací smlouva číslo DBI-2023-005 ze dne 19.12.2023, dárce Nadační fond ŠKODA AUTO, Mladá Boleslav, dar ve výši 50.000,00 Kč na realizaci projektu "Úsekové měření rychlosti Dobšín a Kamenice - projekt atrapy měření "

### **Smlouvy nájemní**

- Pachtovní smlouva 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 5.000,00 Kč + měsíční zálohy na služby ve výši 2.000,00 Kč, na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2023
- Smlouva o nájmu části nemovité věci ze dne 28.03.2023, nájemce COMFEEL s. r. o., Klášter Hradiště nad Jizerou, na část prostor na vodárenském objektu umístěném na pozemku p. č. 690/12 v k. ú. Dobšín, pro instalaci telekomunikačního zařízení, na dobu určitou 8 let, roční nájemné včetně elektrické energie ve výši 22.000,00 Kč

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Pachtovní smlouvě ze dne 01.01.2023 - zveřejněn od 28.11.2022 do 16.12.2022
- ke Smlouvě o nájmu části nemovité věci ze dne 28.03.2023 - zveřejněn od 18.08.2021 do 03.09.2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6028125/002 ze dne 24.02.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 302/6, 302/8, 303/1, 508/1 v k. ú. Dobšín, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 9.900,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 02.01.2023 na období od 02.01.2023 do 31.12.2023, v rozsahu do 300hod., úklid v obci, sekání trávy, úklid listí, úklid sněhu

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2016, účinnost od 16.9.2016 - použito podpůrně

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 25.11.2022, 24.02.2023, 19.5.2023, 23.6.2023, 14.07.2023, 08.09.2023, 06.10.2023, 01.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 záúčtovány 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 2023 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 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	<b>1,04 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,71 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dobšín 11.04.2024

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

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

**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.