

Čj.: 003728/2022/KUSK
SpZn: SZ_057834/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBŠÍN

IČ: 00509299

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Dobšín za rok 2021 bylo zahájeno dne 22.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 02.11.2021
- 02.06.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dobšín
Dobšín 51
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Jaroslav Černý - starosta
Barbora Husáková, DiS. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, 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 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 02.06.2022 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 2019 - 2021 ze dne 30.11.2018, zveřejněn dne 30.11.2018, návrh zveřejněn dne 10.11.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 2.10.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 4.12.2020, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dle doložky dne 5.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 20.1.2021, zveřejněno dne 20.1.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 6.4.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 11.5.2021
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2021, zveřejněno dne 14.6.2021
- č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2021, zveřejněno dne 9.7.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 13.9.2021
- č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.9.2021, zveřejněno dne 14.10.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 29.10.2021, zveřejněno dne 13.11.2021
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.11.2021, zveřejněno dne 7.12.2021
- č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření s termínem nápravy do 31.12.2021, zveřejněn dle doložky dne 25.6.2021, návrh zveřejněn dne 1.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 23.2.2021, 28.2.2021 ze dne 23.3.2021, 30.6.2021 ze dne 2.11.2021, 30.9.2021 ze dne 2.11.2021, 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 ze dne 2.11.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Rozvaha

- k 30.9.2021 ze dne 2.11.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 2.11.2021, 31.12.2021 ze dne 14.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- elektronicky k 30.9.2021 ze dne 2.11.2021, tištěná k 31.12.2021 ze dne 2.6.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - č.: 1 - 225, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - č.: 1/21 - 9/21, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 56 - 57, 143 - 150, 153, 205 - 207, 215 - 225
- odběratelská - č.: 7/21 - 9/21

Bankovní výpis

- k účtu č. 123-4564030297/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (sbírka Morava) - č.: 31, 6
- k účtu č. 30425181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 51 - 53, 110 - 120, 153 - 160
- k účtu č. 94-9714181/0710 vedenému u České národní banky – č.: 7 - 9, 20 - 22, 28, 29
- výpis majetkového účtu Amundi – období 1.1.2021 – 31.3.2021, k 30.9.2021

Účetní doklad

- k č. 123-4564030297/0100 - č.: 31001
- k č. 30425181/0100 - č.: 510001 - 530001, 1100001 - 1200001, 1530001 - 1600001
- k č. 94-9714181/0710 – č.: 1007 - 1009, 1020 - 1022, 1028 - 1029
- č.: 308, 309
- č.: 2048 - 2060, 2127 - 2142, 2190 - 2201
- č.: 3012
- č.: 5003, 5015, 5020
- č.: 8146
- č.: 8056 - 8057, 8143 - 8150, 8153, 8205 - 8207, 8215 - 8225

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 2.11.2021 v 8:50hod. činí Kč 20.811,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 170 ze dne 29.10.2021

Pokladní doklad

- č.: 48 - 60, 127 - 142, 190 - 201

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- ze dne 2.1.2021 uzavřená s os. č. 10, odpovědnost za hotovosti, ceniny a jiné hodnoty svěřené k účtování a zařízení obecního úřadu

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi (odděleně za obec Dobšín a obec Kamenice) k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v programu GINIS Express Gordic, dle jednotlivých syntetických účtů (031 - v excel tabulce)

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 17.12.2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28.1.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období 9/2021, měsíční pracovní výkaz za období leden až prosinec, mzdový list zaměstnance za rok 2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 7/2021, mzdový list zaměstnance za rok 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé
- výplatní lístek za období 9/2021 - neuvolněná místostarostka

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 24.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 16.3.2021

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 12.5.2021, zhotovitel ZIKUDA vodohospodářské stavby spol. s.r.o., Turnov, na akci "Dobšín - výměna vodovodu u obecního úřadu", dle cenové nabídky ve výši Kč 81.319,00 bez DPH
- Kupní smlouva ze dne 3.6.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává zemědělský kolový traktor Zetor, typ 7011, registrační značka S01 6719, kupní cena Kč 170.000,00
- Kupní smlouva ze dne 31.8.2021, prodávající fyzická osoba, obec kupuje zemědělský kolový traktor Zetor, typ 7745, registrační značka L00 5102, kupní cena Kč 390.000,00
- Smlouva o dílo č. 018/21 ze dne 2.9.2021, zhotovitel Teplocom.cz s.r.o., Velké Přílepy, na dodávku a montáž tepelného čerpadla a příslušenství dle cenové nabídky č. 0214-01-21 ze dne 14.2.2021, cena díla Kč 353.910,00 bez DPH
- Smlouva o dílo ze dne 29.10.2021, zhotovitel ZIKUDA vodohospodářské stavby spol. s.r.o., Turnov, na neinvestiční akci "Dobšín - přeložka vodovodu na p.č. 505, 509 a 513/3", cena díla ve výši Kč 1.089.923,00 bez DPH, termín zahájení prací I. kvartál roku 2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva prodej nemovité věci ze dne 23.2.2021, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 665/54 - ostatní plocha o výměře 361m² a p.č. 665/55 - ostatní plocha o výměře 7m² oba v k.ú. Dobšín, kupní cena Kč 36.800,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě prodej nemovité věci ze dne 23.2.2021 - zveřejněn dle doložky ve smlouvě od 10.7.2020 do 30.7.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti Dobšín, Kamenice, čp.43 IP-12-6017570 ze dne 22.2.2021, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., k pozemku p.č. 799 v k.ú. Dobšín, zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu Kč 1.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 uzavřená s os. č. 10 na období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu 300hod., hospodářka, hlavní účetní, správce rozpočtu, ostatní dle pokynů starosty obce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na neinvestiční akci "Dobšín - přeložka vodovodu na p.č. 505, 509 a 513/3", zhotovitel ZIKUDA vodohospodářské stavby spol. s.r.o., Turnov, cena díla ve výši Kč 1.089.923,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 1.1.2021 a 24.9.2021 - použito podpůrně

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 15.7.2021 č.j. 089587/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 4.12.2020, 26.2.2021, 7.5.2021, 24.6.2021, 24.9.2021, 12.11.2021, 17.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- Oznámení o konání veřejné sbírky ze dne 1.7.2021, účel sbírky " Pomoc obcím postiženým tornádem na Moravě" v období 1.7.2021 - 30.8.2021. Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání sbírky ze dne 2.7.2021 - vydal Krajský úřad Středočeského kraje. Na zvláštní bankovní účet č. 123-4564030297/0100 bylo poskytnuto Kč 47.900,00, sbírka byla poskytnuta příjemci v roce 2022

V kontrolovaném období obec Dobšín, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dobšín:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 29.10.2021, zhotovitel ZIKUDA vodohospodářské stavby spol. s.r.o., Turnov, na neinvestiční akci "Dobšín - přeložka vodovodu na p.č. 505, 509 a 513/3", cena díla ve výši Kč 1.089.923,00 bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Do dne dílčího přezkoumání hospodaření obec nezajistila členění analytickými účty majetek zatížený věcným břemenem, a to v případě Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti Dobšín, Kamenice, čp. 43 IP-12-6017570 ze dne 22.2.2021 dotčený pozemek p.č. 799 v k.ú. Dobšín.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 5020.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce 24.6.2021, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 15.7.2021.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701, neboť:

Obec nedodržela zásady účtování, neboť např. dokladem č. 8141 ze dne 13.10.2020 bylo účtováno o předpisu došlé faktury č. 141 ve výši Kč 82.909,20 a dokladem č. 8166 ze dne 21.11.2020 bylo účtováno o předpisu došlé faktury č. 166 ve výši Kč 48.339,50 na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, dle předložených faktur se jedná o ZÁLOHOVÉ faktury a mělo být účtováno na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Současně s předpisem faktur (č. 141 a č. 166) bylo účtováno o zařazení technického zhodnocení na účet 021 0200, aniž by byly faktury uhrazeny (jednalo se o nová svítidla do sálu obecní školy). Podotýkáme, že ke dni konečného přezkoumání nebylo obci předloženo vyúčtování zálohových faktur.

NAPRAVENO

Kontrolou zásad účtování např. zálohové došlé faktury č. Z 146 ze dne 9.9.2021 ve výši Kč 180.000,00, ke Smlouvě o dílo č. 018/21 ze dne 2.9.2021, kde bylo účtováno o předpisu faktury dokladem č. 8146 ze dne 9.9.2021 na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

ČÚS č. 710 bod 6., neboť:

Obec nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku, neboť např. dokladem č. 8175 ze dne 11.12.2020 bylo účtováno o předpisu došlé faktury č. 175 na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši Kč 43.004,61, ale do majetku na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a na účet 902 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek, bylo účtováno v souhrnné částce Kč 20.672,85. Při úhradě faktury bylo dokladem č. 1600001 ze dne 15.12.2020 účtováno na položku 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši Kč 20.672,85, na položku 5139 - Nákup materiálu j.n. ve výši Kč 19.311,60 a na položku 5169 - Nákup ostatních služeb ve výši Kč 3.020,16.

NAPRAVENO

Kontrolou postupu účtování např. došlé faktury č. 143 ze dne 31.8.2021 ve výši Kč 31.946,00, na nákup reklamního stanu 3x4m ocelový s vlastním potiskem, kde bylo účtováno o předpisu faktury dokladem č. 8143 ze dne 31.8.2021 na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši Kč 31.946,00. Úhrada dokladem č. 1100001 ze dne 31.8.2021 ve výši Kč 31.946,00.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů č. 031, č. 042, č. 251.

NENAPRAVENO

Chyba pokračuje u účtu č. 251, ostatní účty napraveny ověřením v dokladové inventuře roku 2021.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť při úhradě faktur č. 141 dokladem č. 1310001 ze dne 12.10.2020 ve výši Kč 82.909,20 a č. 166 dokladem č. 1460001 ze dne 12.10.2020 ve výši Kč 48.339,50 bylo účtováno na položku 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dle předpisu faktur č. 8141 ze dne 13.10.2020 a č. 8166 ze dne 21.11.2020 bylo účtováno o zařazení technického zhodnocení na účet 021 0200, tudíž druhové třídění - položka měla být 6121 - Budovy, haly a stavby.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena kontrolou dodržování druhového třídění rozpočtové skladby např. doklad č. 1100001 ze dne 31.8.2021, nákup reklamního stanu 3x4m ocelový s vlastním potiskem ve výši Kč 31.946,00, účtováno na položku 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

- **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**

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou ke dni vzniku účetního případu. Záměr obce prodat majetek byl dle doložky v kupní smlouvě zveřejněn dne 10.7.2020.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v případě dalšího prodeje majetku.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dobšín za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,84 %
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.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

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

Dobšín 02.06.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Jaroslav Černý, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobšín ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Jaroslav Černý
starosta obce Dobšín

.....
dne 02.06.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Dobšín	Jaroslav Černý

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu, (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).