

Čj.: 007979/2021/KUSK
SpZn: SZ_060274/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOBŠÍN **IČ: 00509299** **za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Dobšín za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.10.2020
- 03.05.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Dobšín
Dobšín 51
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Jaroslav Černý - starosta
Ing. Hana Folprechtová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníky 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 právníků 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 03.05.2021 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 od 10.11.2018 doposud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.10.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8.11.2019, jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragraf), zveřejněn dne 8.11.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 31.3.2020
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.12.2020, zveřejněno dne 12.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.6.2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření "s výhradou", přijata nápravná opatření s termínem nápravy do 31.12.2020, zveřejněn dne 26.6.2020, návrh zveřejněn od 28.4.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 14.4.2020, 30.6.2020 ze dne 7.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 ze dne 7.7.2020, 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 13.10.2020, 31.12.2020 ze dne 2.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize závazků - od č. 1 ze dne 5.1.2020 do č. 188 ze dne 30.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1/20 ze dne 14.1.2020 do č. 7/20 ze dne 10.11.2020 - dle potřeby

Faktura

- zálohové faktury č. 141 ze dne 13.10.2020 a č. 166 ze dne 21.11.2020

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9714181/0710 vedenému u České národní banky – od č. 11 ze dne 5.6.2020 do č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 30425181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 66 za období 14.5.2020 do č. 71 za období 27.5.2020, od č. 114 za období 9.9.2020 do č. 124 za období 30.9.2020, od č. 152 za období 1.12.2020 do č. 167 za období 31.12.2020
- výpis majetkového účtu Amundi – období 1.7.2020 – 30.9.2020

Účetní doklad

- k č. 94-9714181/0710 – od č. 1011 ze dne 5.6.2020 do č. 1026 ze dne 31.12.2020
- k č. 30425181/0100 – od č. 660001 ze dne 14.5.2020 do č. 710001 ze dne 27.5.2020, od č. 1130001 ze dne 1.9.2020 do č. 1240001 ze dne 30.9.2020, č. 1310001 ze dne 12.10.2020, č. 1460001 ze dne 12.10.2020, od č. 1520001 ze dne 1.12.2020 do č. 1670002 ze dne 31.12.2020
- k pokladně - od č. 2048 ze dne 2.6.2020 do č. 2061 ze dne 30.6.2020, od č. 2083 ze dne 2.9.2020 do č. 2094 ze dne 30.9.2020, od č. 2132 ze dne 1.12.2020 do č. 2142 ze dne 22.12.2020
- předpis odeslané faktury - č. 305 ze dne 12.5.2020, č. 307 ze dne 10.11.2020
- předpisy došlých faktur - č. 8056, č. 8061, č. 8063, od č. 8065 do č. 8067, od č. 8070, č. 8072, č. 8125, od č. 8127 do č. 80129, č. 8141, č. 8166, č. 8169, č. 8171, č. 8173, č. 8175, č. 8180, č. 8182, č. 8185
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření – č. 5007 ze dne 26.6.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 20.10.2020 v 9:15 hodin činí Kč 91.964,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize k dokladu č. 113 ze dne 19.10.2020

Pokladní doklad

- od č. 48 ze dne 2.6.2020 do č. 61 ze dne 30.6.2020, od č. 83 ze dne 2.9.2020 do č. 94 ze dne 30.9.2020, od č. 132 ze dne 1.12.2020 do č. 142 ze dne 22.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

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

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 25.9.2020, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 29.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro k.ú. Dobšín - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 25.1.2021

Mzdová agenda

- výkaz práce za období srpen, osobní a mzdový list na rok 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce p. R.B.
- osobní a mzdový list na rok 2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce pí J.Č.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období leden, březen a říjen, mzdový list za období 01.2020 – 12.2020 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 26.6.2020

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

- Kupní smlouva, prodej nemovité věci ze dne 25.9.2020, kupující fyzické osoby, předmětem smlouvy je prodej pozemky p.č. 665/54 o výměře 361m² a p.č. 665/55 o výměře 7m² ostatní plocha (pozemky děleny z pozemku p.č. 665/10) v k.ú. Dobšín Dokument Informace o vyznačení plomby ze dne 10.9.2020 - dle tohoto dokumentu byl návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 9.9.2020 ke smlouvě kupní ze dne 31.8.2020, objekt řízení: parcela 665/10 k.ú. Dobšín. Z uvedeného vyplývá, že ke kontrole byla ze strany obce předložena Kupní smlouva prodej nemovité věci s datem podpisu kupujících dne 31.8.2020 a s datem podpisu prodávajícího dne 25.9.2020. Smlouvu přiloženou k návrhu na vklad tedy starosta podepsal ještě před

schválením prodeje pozemků zastupitelstvem obce. Smlouvu předloženou ke kontrole datoval dnem schválení zastupitelstvem. V článku IV. bod 6.3. kupní smlouvy je uvedeno "Prodej nemovitostí byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.9.2020, usnesením č.4, s nímž je smlouva v souladu".

Dokument "Usnesení o zastavení řízení" ze dne 1.12.2020 vydaný Katastrálním úřadem Středočeského kraje, Katastrální pracoviště Mladá Boleslav na základě listiny zpětvzetí návrhu ze dne 2.11.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě, prodej nemovité věci ze dne 25.9.2020 – dle doložky v kupní smlouvě od 10.7.2020 do 30.7.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 uzavřená s p. R.B. na období od 1.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod., úklid v obci, sekání trávy, úklid listí, úklid sněhu
- ze dne 1.10.2020 uzavřená s pí J.Č. na období od 5.10.2020 do 10.10.2020 v rozsahu 15hod., úklid obecního úřadu

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

- dopisem ze dne 9.7.2020 č.j. 095776/2020/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.11.2019 (rozpočet), 17.4.2020, 26.6.2020 (závěrečný účet a účetní závěrka), 25.9.2020, 4.12.2020, 29.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 ručitélského 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:

- **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.

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.

- **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.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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.

NENAPRAVENO

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. Jedná se o majetkový úkon týkající prodeje pozemků na základě Kupní smlouvy, prodej nemovité věci ze dne 25.9.2020 (dle informace o vyznačení plomby ze dne 31.8.2020, návrh na vklad ze dne 9.9.2020). Zastupitelstvo obce rozhodlo o prodeji pozemků dne 25.9.2020, tedy po podpisu smlouvy starostou obce a podáním návrhu na vklad. Dle předloženého zápisu z jednání zastupitelstva obce ze dne 25.9.2020 bylo schválení prodeje pozemků uvedeno pouze v diskusi (s uvedením hlasování), nikoliv bodem programu v pozvánce, ani doplněním bodu programu při jeho schvalování.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena při schvalování opětovného prodeje pozemků p.č. 665/54 a p.č. 665/55. Prodej pozemku byl bodem č. II schváleného programu zasedání zastupitelstva dne 4.12.2020. K náhledu byla předložena Kupní smlouva, Prodej nemovité věci ze dne 23.2.2021, která bude předmětem přezkoumání hospodaření roku 2021.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce dne 7.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 10.7.2019.

NAPRAVENO

Zasláním informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce dne 26.6.2020, informace byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 9.7.2020.

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Schválený rozpočet ve výdajích na rok 2018 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 28.2.2018 pořízen v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.11.2017 (§ 6171 schváleno Kč 970.000,00, ve výkazu uvedeno Kč 1.005.000,00, § 6399 – schváleno Kč 80.000,00 , ve výkazu uvedeno Kč 0,00, § 6409 – schváleno Kč 0,00, ve výkazu uvedeno Kč 50.000,00).

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019. Schválený rozpočet ve výdajích na rok 2019 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 28.2.2019 pořízen v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 28.12.2018 (§ 2212 schváleno Kč 300.000,00, ve výkazu uvedeno Kč 0,00, § 3312 – schváleno Kč 0,00 , ve výkazu uvedeno Kč 300.000,00).

Dílčí 2020: rozpočet na rok 2020 byl pořízen do výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2020 v podobě jak byl schválen zastupitelstvem obce dne 8.11.2019.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva vyjma starosty a místostarosty, byla poskytnuta v rozporu se zákonem a to zpětně. Zastupitelstvo obce svým usnesením č. 10 ze dne 2.11.2018 schválilo poskytnutí odměn za výkon funkce neuvolněným zastupitelům ode dne 1.11.2018.

NAPRAVENO

Kontrolou mzdových listů za období 01.2019 – 12.2019 všech zastupitelů lze konstatovat, že odměna poskytnutá za den 1.11.2018 nebyla obci vrácena.

Dílčí 2020: vratka neoprávněně poskytnuté odměny byla provedena snížením stávající odměny za období březen 2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.12.2018 ze dne 22.1.2019 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy.

NAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019. Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2019 ze dne 14.1.2020 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy (rozpočet po změnách Kč 29.000,00, výsledek od počátku roku Kč 12.445,00) a paragrafu 6117 Volby do Evropského parlamentu (rozpočet po změnách Kč 29.100,00, výsledek od počátku roku Kč 12.445,00)

Dílčí 2020: v případě účtování položky 4111 a § 6115 ve výdajích (volby do zastupitelstva kraje) se chyba neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dobšín za rok 2020 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 nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Obec nedodržela zásady účtování zálohových faktur.
- Obec nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,01 %
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 03.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobšín o počtu 12 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 03.05.2021

Poučení:

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 v této 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 této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Subjekt fakturace** - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na fakturách došlých (vystavených dodavateli) byla jako plátce uvedena OBEC Dobšín (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Dobšín např. faktury č. 141 a č. 166.