Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 157035/2022/KUSK
SpZn: SZ_084077/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DUBNO

IČ: 00662810

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Dubno za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.09.2022
- 22.02.2023

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: **01.01.2022 - 31.12.2022**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Dubno**
Dubno 51
261 01 Příbram 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **PhDr. Ladislav Tomášek**
- kontrolor: **Ing. Petr Matoušek**

Zástupci obce: **Josef Šprysl** - starosta
Romana Ješinová - 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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 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 22.02.2023 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

- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněn dne 15.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 14.12.2021
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněn dne 29.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 2.12.2022 - 29.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2021 - 14.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 8.3.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 23.4.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.4.2022, zveřejněno dne 29.4.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.5.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 29.4.2022, zveřejněno dne 10.5.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, zveřejněno dne 11.7.2022
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 15.9.2022
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.9.2022, zveřejněno dne 7.10.2022
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 14.10.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 11.11.2022
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 12.12.2022
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 30.12.2022, zveřejněno dne 26.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 29.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 10.6.2022 - 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8. 2022 ze dne 19.9.2022, k 30.9., 31.10., 30.11., 31.12. 2022 ze dne 25.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 19.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 16.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 19.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 16.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6. 2022 ze dne 19.7.2022, k 30.9., 31.12. 2022 ze dne 16.2.2023

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12. 2022

Účetní deník

- k 31.8. ,31.12. 2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.9.2022 do fa č. 246, ke dni 29.12.2022 do fa č. 319

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 24.8.2022 do fa č. 26/2022, ke dni 23.12.2022 do fa č. 33/2022

Faktura

- přijaté č. 154 - č. 171 za období od 1.6. do 15.6.2022, č. 296 - č. 319 za období od 1.12. do 29.12.2022
- vydané č. 27 - č. 33 za období od 15.9. do 23.12.2022

Bankovní výpis

- k základnímu bankovnímu účtu č. 521718309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 16 - č. 18 za období od 1.6. do 30.6.2022
- k bankovnímu účtu č. 94-3615211/0710 vedenému u ČNB, č. 12 - č. 17 za období od 29.4. do 30.6.2022, č. 36 - č. 40 za období od 30.11. do 30.12.2022
- k základnímu bankovnímu účtu č. 123-7297630207/0100 vedenému u KB a.s., č. 18 ze dne 30.6.2022, č. 49 - č. 52 za období od 5.12.2022 do 1.1.2023
- k termínovanému účtu č. 94-5893260637/0100 vedenému u KB a.s., č. 1 ze dne 18.5.2022
- k běžnému účtu č. 244609031/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 2022/7 ze dne 30.6.2022, č. 2022/12 ze dne 31.12.2022
- ke spořícímu účtu (PROMO) č. 244609357/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 2022/6 ze dne 30.6.2022, č. 2022/9 ze dne 8.9.2022
- ke spořícímu účtu (PRO podnikání 1) č. 247212080/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 2022/2 ze dne 30.6.2022, č. 2022/8 ze dne 31.12.2022
- ke spořícímu účtu č. 252479222/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 2022/4 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 521718309/5500 vedenému u Raiffeisen Bank a.s., č. 1 za období od 29.4. do 31.5.2022, č. 4 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k termínovanému vkladu č. 19-521718309/5500 vedenému u Raiffeisen Bank a.s., č. 1 za období od 10.4. do 10.5.2022, č. 4 za období od 1.12. do 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. 30116 - č. 30144, č. 30238 - č. 30270, č. 30309 - č. 30331, č. 30368 - č. 30391
- k bankovnímu účtu č. 521718309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 10465 - č. 10488, č. 10498
- k bankovnímu účtu č. 94-3615211/0710 vedenému u ČNB, č. 20016 - č. 20031, č. 20053 - č. 20061
- k základnímu bankovnímu účtu č. 123-7297630207/0100 vedenému u KB a.s., č. 40033, č. 40420 - č. 40452
- k termínovanému účtu č. 94-5893260637/0100 vedenému u KB a.s., č. 40401
- k běžnému účtu č. 244609031/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 20510, č. 20520
- ke spořícímu účtu (PROMO) č. 244609357/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 20811, č. 20814
- ke spořícímu účtu (PRO podnikání 1) č. 247212080/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 20704, č. 20714
- ke spořícímu účtu č. 252479222/0600 vedenému u Moneta Money Bank a.s., č. 20824
- k běžnému účtu č. 521718309/5500 vedenému u Raiffeisen Bank a.s., č. 40501, č. 40505
- k termínovanému vkladu č. 19-521718309/5500 vedenému u Raiffeisen Bank a.s., č. 40601
- k předpisu poplatku ze psů č. 80092
- k předpisu mezd č. 80151 za měsíc srpen, č. 80214 za měsíc prosinec
- k převodu hospodářského výsledku č. 80134
- k převodu nemovitosti (KS) č. 801101

- k VPS (přijatá dotace) č. 801106
- k VPS (poskytnutá dotace) č. 80030
-

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce březen, červen, září, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 22.9.2022 v 7,45 hod. činil 23 995,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 316 ze dne 20.9.2022
- zůstatek cenin - poštovní známky ke dni 22.9.2022 v 7,55 hod. činil 17 ks v nominální hodnotě 19,- Kč (323,- Kč) a byl shodný s vykázanou evidencí cenin ke dni 2.9.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 116 - č. 144 za období od 14.3. do 31.3.2022, č. 238 - č. 270 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 309 - č. 331 za období od 5.9. do 30.9.2022, č. 368 - č. 391 za období od 4.12. do 30.12.2022

Evidence poplatků

- za psy, TKO - vedena v excelu

Evidence pohledávek

- vedena v programu Fenix

Evidence závazků

- vedena v programu Fenix

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Fenix

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Dubno k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 14.12.2022, Zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 9.1.2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2022 pro obec Dubno a k.ú. Dubno, Dubenec u Příbramě, Příbram, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 9.2.2023.

Mzdová agenda

- výplatní lístky a mzdové listy 3-5, 10/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy neuvolněného starosty (v období 1.4. - 24.10.2022 uvolněného), neuvolněných místostarostů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 27.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.8.2022. Obec Dubno jako objednatel, Energon Dobříš, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je vypracování podkladů pro účely dotace - Rekonstrukce veřejného osvětlení pro obec Dubno. Cena díla činí Kč 65.000,00.

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

- Kupní smlouva ze dne 20.5.2022. Obec Dubno prodává fyzické osobě pozemek p.č. 348/2 v k.ú. Dubno. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.8.2022. Obec Dubno daruje fyzické osobě Kč 2.000,00.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 7.9.2022. Obec Dubno pronajímá Šachovému klubu Příbram nebytové prostory v domě č.p. 51. Uzavřeno do 30.4.2023, za nájemné Kč 5.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 20.5.2022 - zveřejněn ve dnech 9.4.2021 - 26.4.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24.6.2022. Středočeský kraj poskytuje obci Dubno dotaci ve výši Kč 332.000,00. Určeno na Nástavbu a stavební úpravy objektu Dubno č.p. 51. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 11.3.2022. Obec Dubno poskytuje SDH Dubno dotaci ve výši Kč 50.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022. Poskytnuto na základě žádosti SDH. Vyúčtování řádně předloženo.

Dohody o provedení práce

- ze dne 16.3.2022 na administrativní a pomocné práce na Obecním úřadě Dubno (30 hodin)
- ze dne 30.3.2022 na práci správce víceúčelového sportovního hřiště (140 hodin)
- ze dne 1.10.2022 na úklid okolí kontejnerů na komunální a separovaný odpad v obci Dubno (20 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Vnitřní kontrolní systém
- Spisový a skartační řád - schválen zastupitelstvem obce dne 7.3.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, ze dne 7.3.2022, ze dne 25.4.2022, ze dne 9.5.2022, ze dne 27.6.2022, ze dne 19.9.2022, ze dne 24.10.2022 (ustavující), ze dne 21.11.2022, ze dne 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Dubno, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 Dubno:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dubno za rok 2022 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.)

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	**0,72 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,18 %**
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 213 262,00 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.

Dubno 22.02.2023

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD (19)
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Josef Šprysl, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dubno ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

OBEC DUBNO

Josef Šprysl
starosta obce Dubno

.....
dne 22.02.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Dubno	Josef Šprysl

Vyvěšeno dne:
29. 3. 2023

Sejmuto dne: