

Čj.: 003670/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_034352/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **DUBNO** **IČ: 00662810** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Dubno za rok 2021 bylo zahájeno dne 04.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21.10.2021
- 11.03.2022

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:**

**Dubno**  
Dubno 45  
261 01 Příbram 1

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Ing. Monika Špergerová**  
**Ing. Petr Matoušek (21.10.2021)**

#### **Zástupci obce:**

**Václav Chmelař - 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 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 11.03.2022 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**

- sestaven na roky 2019 - 2021, návrh zveřejněn od 29.11.2017 do 2.1.2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, po schválení zveřejněn dne 2.1.2018
- sestaven na roky 2022 - 2023, návrh zveřejněn od 25.11.2020 do 15.12.2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020, po schválení zveřejněn dne 21.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2021, zveřejněn od 25.11. do 15.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako schodkový, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 21.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.2.2021, zveřejněno dne 16.3.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 15.4.2021
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.4.2021, zveřejněno dne 19.5.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 28.7.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 14.9.2021
- č. 6 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2021, zveřejněno dne 27.9.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 20.10.2021
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 1.11.2021, zveřejněno dne 4.11.2021
- č. 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2021, zveřejněno dne 15.12.2021
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 28.1.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, návrh zveřejněn od 26.5.2021 do 24.6.2021, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 28.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 30.6.2021.

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

- ke dni 29.2., 31.3., 30.4., 30.6., 31.8., 30.9.2021 ze dne 14.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 30.9.2021 ze dne 20.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

### **Rozvaha**

- ke dni 30.9.2021 ze dne 20.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 30.9.2021 ze dne 20.10.2021, ke dni 31.12.2021 ze dne 9.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha 9,12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 13.10.2021 do fa č. 223, ke dni 4.1.2022 do fa č. 279

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 30.7.2021 do fa č. 292021, ke dni 15.12.2021 do fa č. 362021

### **Faktura**

- přijaté č. 149 ze dne 15.7.2021, č. 179 - č. 201 za období od 17.8. do 24.9., č. 256, 259 - č. 261, 263, 267 - č. 279 za období od 2.12. do 30.12.2021

### **Bankovní výpis**

- k bankovnímu účtu č. 521718309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 25. - č. 27. za období od 1.9. do 30.9., č. 36 za období od 21.12. do 31.12.2021
- k bankovnímu účtu č. 94-3615211/0710 vedenému u ČNB, č. 16 - č. 30 za období od 17.6. do 30.9., č. 42 - č. 46 za období od 3.12. do 31.12.2021

### **Účetní doklad**

- k pokladně č. 30203 - č. 30230, č. 30270 - č. 30297, č. 30331 - č. 30346
- k bankovnímu účtu č. 521718309/0800 vedenému u ČS a.s., č. 10598 - č. 10670, č. 11018 - 11049
- k bankovnímu účtu č. 94-3615211/0710 vedenému u ČNB, č. 20023 - č. 20048, č. 20066 - č. 20072
- k předpisu poplatku ze psů č. 80002
- k předpisu mezd č. 80078 za měsíc červen
- k převodu hospodářského výsledku č. 80098
- ke Smlouvě o bezúplatném převodu ze dne 17.9.2021, č. 80178
- ke Kupní smlouvě ze dne 2.9.2021 č. 80125, č. 80173
- ke Kupní smlouvě ze dne 21.5.2021 č. 80067, č. 80074
- ke Smlouvě o poskytnutí veřejné finanční dotace (SDH) ze dne 17.9.2021 č. 80126
- k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí dotace (Středočeský kraj) ze dne 1.6.2021 č. 80070

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíce květen, září, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 21.10.2021 v 7,45 hod. činil 11 602,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 309 ze dne 20.10.2021
- zůstatek cenin - poštovní známky ke dni 21.10.2021 v 8,00 hod. činil 20 ks v nominální hodnotě 19,- Kč a byl shodný s vykázanou evidencí cenin ke dni 30.9.2021

### **Pokladní doklad**

- příjmové a výdajové č. 203 - č. 230 za období od 3.5. do 31.5., č. 270 - č. 297 za období od 8.9. do 29.9., č. 331 - č. 346 za období od 3.12. do 30.12.2021

### **Evidence poplatků**

- za psy, TKO - vedena v excelu

### **Evidence majetku**

- vedena v programu Fenix

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce ke dni 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 13.12.2021, doklad o proškolení ze dne 5.1.2022 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 9.2.2022, inventurní soupisy ke dni 31.12.2021, výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2021, LV 10001, 570, 509, 499, 479, 243 k.ú. 633682 Dubno, LV 5222 k.ú. 735426 Příbram, LV 267 k.ú. 633364 Dubenec u Příbramě

### **Mzdová agenda**

- výplatnice 5-6/2021 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - srpen

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 28.6.2021.

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 28.4.2021 s firmou Šíp - zahradní architektura a služby, s.r.o., Strakonice na zhotovení díla "Ozelenění cesty k motýlí stepi Pichce - Dubno", cena díla ve výši 492 000,00 Kč bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.4.2021.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem č. UZSVM/SPB/3824/2021-SPBM ze dne 17.9.2021, na základě které obec nabyla od subjektu Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových pozemky p.č. 26/18 a p.č. 26/46 v k.ú. Dubno o celkové výměře 15 m2, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2021.
- Kupní smlouva ze dne 2.9.2021, na základě které obec prodala fyzickým osobám nově oddělený pozemek p.č. 464/13 o výměře 222 m2, v k. ú. Dubno, zastupitelstvo obce schválilo dne 30.6.2021.
- Kupní smlouva ze dne 21.5.2021, na základě které obec koupila od fyzických osob pozemky p.č. 59/19 o výměře 27 m2, p.č. 59/20 o výměře 28 m2 a p.č. 325/4 o výměře 2 348 m2, vše v k. ú. Dubno, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.4.2021.

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 2.9.2021 - záměr zveřejněn ve dnech 9.4. - 26.4.2021

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje dle "Zásad pro poskytování finančních příspěvků na hospodaření v lesích z rozpočtu Středočeského kraje a způsobu kontroly jejich využití", ev. č. smlouvy Poskytovatele S-1481/OŽP/2021 ze dne 1.6.2021 ve výši 3 011,- Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.4.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí veřejné finanční dotace z rozpočtu obce Dubno ze dne 17.9.2021, na základě které obec poskytla SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů Dubno finanční částku ve výši 50 000 Kč za účelem zajištění kulturně společenských akcí, zastupitelstvo obce schválilo dne 13.9.2021, vyúčtování dotace do 15.1.2022.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 24.3.2021 na správcovství víceúčelového sportovního hřiště, vynášení odpadkových košů a úklid čekáren v obci Dubno (do 300 hodin)
- ze dne 7.6.2021 na čištění požární nádrže v Chaloupkách (25 hodin)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je akce "Ozelenění cesty k motýlí stepi Pichce - Dubno", zejména elektronická výzva ze dne 7.4.2021, Protokol o otevírání obálek a Protokol o jednání komise pro posouzení kvalifikace a hodnocení nabídek ze dne 23.4.2021, výběr ze tří nabídek, Rozhodnutí zadavatele o výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky ze dne 28.4.2021, vybrána firma Šíp - zahradní architektura a služby, s.r.o., Strakonice s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 492 000,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 28.4.2021, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.4.2021.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice pro práci s osobními údaji - účinnost od 1.7.2021
- Oběh účetních dokladů
- Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Vnitřní kontrolní systém

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

- dopisem na KUSK ze dne 28.6.2021

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

- ze dne 14.12.2020, 22.2., 26.4., 28.6., 13.9., 1.11., 13.12.2021 - 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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**

**§ 65 odst. 6, neboť:**

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám. Ke dni 31.12.2020 na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, na kterém účetní jednotka vykazuje pohledávky od roku 2017 (skládka TKO Bytíz), nebyly tvořeny opravné položky.

**NAPRAVENO**

*účetním dokladem č. 80167 ze dne 18.10.2021*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Dubno za rok 2021 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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

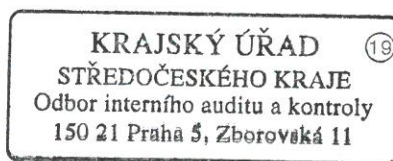
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 271 273,00 Kč.

**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 11.03.2022

Podpisy kontrolorů:



Ing. Monika Špergerová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Petr Matoušek

neprítomen dne 11.3.2022

.....  
kontrolor

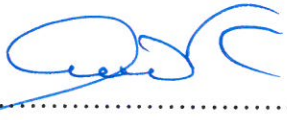
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Chmelař, 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.

Václav Chmelař  
starosta obce Dubno



  
.....  
dne 11.03.2022

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Monika Špergerová
2	1 x	Obec Dubno	Václav Chmelař