



Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



Spisová značka: OEKO-PŘ 65589/2024/jahol
Číslo jednací: KUJCK 29139/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Dobšice, IČO 00581241

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 11.11.2024 jako dílčí přezkoumání
dne 04.03.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dobšice za rok 2024** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 31.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Dagmar Koukolová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 483/2024/OEKO-PŘ dne 20.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost: Mgr. Petra Horáková - starostka

Martina Fáberová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon kontrola pokladního deníku za období 12/2024 byl učiněn dne 04.03.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 25

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou kupní smlouvy na převod nemovitostí bylo zjištěno, že obec nakoupila pozemek p.č. st. 165 KN vč. budovy č.p. 36 a pozemek p.č. 66/10 KN za celkovou kupní cenu 6.200.000 Kč. Obec také uhradila po platek 2.000 Kč za kolek. Účetním dokladem č. 24-806-00008 ze dne 2.8.2024 bylo účtováno pouze o nákupu budovy v hodnotě 6.200.000 Kč. Nebylo účtováno o nákupu pozemků a také nebyla zvýšena cena o související náklad na nákup kolku ve výši 2.000 Kč.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetním dokladem č. 24-007-00023 ze dne 1.12.2024 byla opravena pořizovací cena bytovky a zaúčtovány nakoupené pozemky na účet 031, cena kolku byla připočítána k ceně bytovky a pozemků.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu účtu 021 Budovy a stavby a 081 Oprávky k budovám a stavbám k 31.12.2024 bylo zjištěno, že nesouhlasí zůstatky opravek na analytických účtech dle hlavní knihy k 31.12.2024 se stavy uvede nými na sestavě Inventurní seznam podle SU a AU vytištěné z majetkové evidence. Celkový zůstatek účtu 081 souhlasí. Dále nesouhlasí celkový stav opravek na účtu 082 Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí - v hlavní knize je uveden stav 277.416 Kč, dle Inventurního soupisu podle SU a AU vytištěné z majetkové evidence je konečný stav 280.977 Kč.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Obec netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
Obec nemá sdružené prostředky.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
Obec nehospodář s těmito prostředky.
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
Obec nemá zastavený majetek.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- ⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**
- Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. (neprůkazné)
 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
 - Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny. (porušení povinností) - **chyba byla zjištěna při dílčím PH - přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 15,12 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 15,27 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

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

Výše dluhu územního celku: 1.125.000 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 7 098 973,71 Kč

Dobšice 04.03.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Dagmar Koukolová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávací orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 26.11.2023 do 13.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 10.1.2024, zveřejněné dne 10.1.2024
- č. 2 schválené starostkou dne 1.2.2024, zveřejněné dne 1.2.2024
- č. 3 schválené starostkou dne 1.3.2024, zveřejněné dne 1.3.2024
- č. 4 schválené starostkou dne 3.4.2024, zveřejněné dne 3.4.2024
- č. 5 schválené starostkou dne 2.5.2024, zveřejněné dne 2.5.2024
- č. 6 schválené starostkou dne 3.6.2024, zveřejněné dne 3.6.2024
- č. 7 schválené starostkou dne 1.7.2024, zveřejněné dne 1.7.2024
- č. 8 schválené starostkou dne 1.8.2024, zveřejněné dne 1.8.2024
- č. 9 schválené starostkou dne 1.9.2024, zveřejněné dne 1.9.2024
- č. 10 schválené starostkou dne 1.10.2024, zveřejněné dne 1.10.2024
- č. 11 schválené starostkou dne 1.10.2024, zveřejněné dne 1.10.2024
- č. 12 schválené starostkou dne 1.11.2024, zveřejněné dne 1.11.2024
- č. 13 schválené starostkou dne 1.12.2024, zveřejněné dne 1.12.2024

Schválený rozpočet

- schodkový, na položky, P - 3.648.800 Kč, V - 8.246.500 Kč, splátky úvěru 250.000 Kč, zveřejněný dne 13.12.2023

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh SVR na roky 2024 - 2028 zveřejněný od 26.11.2023 do 13.12.2023, schválený SVR zveřejněný dne 13.12.2023

Závěrečný účet

- návrh ZÚ za rok 2023 zveřejněný od 30.4.2024 do 21.5.2024, schválený ZÚ zveřejněný dne 21.5.2024

Bankovní výpis

- č. 48 ze dne 26.11.2024 - úhrada faktury č. 240100174
- č. 6 ze dne 7.2.2024 - úhrada faktury č. 240100008
- č. 19 ze dne 9.5.2024 - úhrada faktury č. 2400418
- č. 29 ze dne 17.7.2024 - úhrada kolku, 2.000 Kč
- č. 8 ze dne 2.8.2024 - úhrada nakoupených nemovitostí

Faktura

- č. 240100008 ze dne 24.1.2024 - oprava kanalizace v parku, 1.449.666,97 Kč
- č. 2400418 ze dne 26.4.2024 - renovace 3 křížů, 73.411 Kč
- č. 42410043 ze dne 30.10.2024 - sněhová radlice, 41.261 Kč
- č. 240100174 ze dne 8.11.2024 - oprava kanalizace, 506.419,79 Kč vč. DPH - postupováno dle čl. 4.1 směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (na stavební práce do 500.000 Kč bez DPH se výběrové řízení nemusí provádět)

Hlavní kniha

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- směrnice o inventarizaci - plán inventur ze dne 7.12.2024
- inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 28.1.2025
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- od č. 24-001-00001 do č. 24-001-00087 za období 1 - 10/2024 v celkové hodnotě 5.108.889,36 Kč. K přezkoumání byl vybrán vzorek 3 faktur v hodnotě 1.564.338,97 Kč s ohledem na výši ceny a předmět fakturace.
- od č. 24-001-00088 do č. 24-001-00115 za období 11 - 12/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky zastupitelů za období 8/2024

Pokladní kniha (deník)

- od č. 24-701-0036 do č. 24-701-00041 za období 12/2024
- pokladní deník od č. 24-701-00001 do č. 24-701-00035 za období 1 - 10/2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2024
- k 31.12.2024

Rozvaha

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Účetní doklad

- č. 24-001-00005 ze dne 24.01.2024 - předpis faktury č. 240100008
- č. 24-801-00006 ze dne 7.2.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 240100008
- č. 24-001-00026 ze dne 26.4.2024 - předpis faktury č. 2400418
- č. 24-801-00019 ze dne 9.5.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 2400418
- č. 24-001-00085 ze dne 30.10.2024 - předpis faktury č. 42410043
- č. 24-801-00029 ze dne 17.7.2024 - zaúčtování úhrady kolku
- č. 24-001-00089 ze dne 8.11.2024 - předpis faktury č. 240100174
- č. 24-801-00048 ze dne 26.11.2024 - zaúčtování úhrady faktury č. 240100174
- č. 24-007-00023 ze dne 1.12.2024 - oprava účtování nákupu bytovky (oprava dokladu č. 24-806-00008)
- č. 24-007-00007 ze dne 16.7.2024 - předpis závazku k nakoupeným nemovitostem
- č. 24-806-00008 ze dne 2.8.2024 - zaúčtování úhrady nakoupených nemovitostí a zařazení do majetku

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2023
- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2023 ze dne 21.5.2024
- účetní doklad č. 24-007-00005 ze dne 21.5.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření na účet 432
- stavová zpráva o odeslání účetní závěrky za rok 2023 do CSUIS dne 11.6.2024

Účtový rozvrh

- pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2024
- k 31.12.2024

Darovací smlouvy

- darovací smlouva s SDH ze dne 1.11.2024 - finanční dar 42.000 Kč
- výpis z KB č. 2 ze dne 7.1.2025 - úhrada finančního daru

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva č. 39N22/05 se SPÚ ze dne 17.5.2022 - pronájem pozemku p.č. 3416/16, 37 m², roční nájemné 500 Kč

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

- kupní smlouva ze dne 9.7.2024 - nákup pozemku p.č. st. 165 KN, 173 m², vč. stavby č.p. 36 a pozemku p.č. 66/10 KN, 673 m², kupní cena 6.200.000 Kč, právní účinky vkladu dne 16.7.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 8.12.2020
- přezkoumání dle č. 4.1 kategorie do 500.000 Kč bez DPH - čištění krytiny na obecních budovách
- - objednávka zaslaná e-mailem dne 7.2.2024
- - zápis ze zastupitelstva ze dne 19.3.2024 - schválení cenové nabídky na čištění střech
- - faktura č. 0225 ze dne 19.7.2024 - vyčištění střech, 81.732 Kč
- - účetní doklad č. 24-001-00052 ze dne 19.7.2024 - předpis faktury
- - účetní doklad č. 24-801-00031 ze dne 2.8.2024 - zaúčtování úhrady faktury
- - bankovní výpis č. 31 ze dne 2.8.2024 - úhrada faktury

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zastupitelstva ze dne 13.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024, schválení SVR na roky 2024 - 2028, pověření starostky schvalováním rozpočtových opatření v příjmech neomezeně, ve výdajích do výše 250.000 Kč, schválení dohod o provedení práce zastupitelů
- zápis ze zastupitelstva ze dne 21.5.2024 - schválení ZÚ za rok 2023 bez výhrad, schválení účetní závěrky za rok 2023, schválení nákupu bytového domu
- zápis ze zastupitelstva ze dne 20.6.2023 - schválení odměn neuvolněným zastupitelům