

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 10.05.2023  
Spisová značka: KUUK/054707/2022/8  
Číslo jednací: KUUK/069308/2023  
ÚID: kuukes8c1389af  
Počet listů/příloh: 9/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2022, IČ: 00831786**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 19.07.2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobroměřice, na adrese Pražská 53, 440 01 Louny, dne 21.09.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Dobroměřice, na adrese Pražská 53, 440 01 Louny, dne 10.05.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hedvika Feixová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Ivana Sihlovcová - starostka obce
- Helena Trojáková - účetní

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 22.11.2021 do 08.12.2021.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2022 rozpočtová opatření č. 1 - č. 3, která byla zveřejněna na internetových stránkách obce dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2022. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2022. Kontrolou ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (třídy) - nebylo zjištěno překročení. Celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 16/22ZO/2021 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2021. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 10.12.2021. Obec na své úřední desce oznámila, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem byl stanoven příspěvek na provoz v rámci schválení rozpočtu obce pro rok 2022. K 31.12.2022 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 30.12.2019 do 20.01.2020. SVR byl projednán a schválen ZO dne 20.01.2020 usnesením č. 12/11ZO/2020. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 21.01.2020. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet (dále jen ZÚ) za rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 7/25ZO/2022 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 10.05.2022 do 31.05.2022. Obec oznámila na své úřední desce, kde je zveřejněn na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatky k 31.12.2022 na bankovních výpisech souhlasily se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha SÚ 231 - Základní běžný účet a stavem na řádku č. 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti ze dne 01.04.2013 uzavřena s účetní obce. Dohoda o odpovědnosti ze dne 01.10.2020 uzavřena s pokladní obce.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ/AÚ 311/10 – Odběratelé ve výši 27.555,50 Kč (faktury se splatností 2023).

	<p>V přezkoumaném období obci nevznikla povinnost tvorby opravných položek.</p> <p>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 167.160,- Kč.</p> <p>V přezkoumaném období obci vznikla povinnost tvorby opravných položek, účtováno v souladu s ČÚS č. 706.</p>
Evidence závazků	Obec k 31.12.2022 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé zůstatek ve výši 170.029,55 Kč. Jedná se o závazky z došlých faktur uhrazených v roce 2023.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané účetní doklad č. 2200001 až 2200005, 2200022 až 2200031 a faktury přijaté doklad č. F1, F2, F4, F5, F10 až F18, F158 až F165 a F187.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022.</p> <p>Inventarizace se řídí směrnicí Inventarizace majetku a závazků (s účinností od 01.12.2014).</p> <p>Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.</p> <p>Plán inventur ze dne 21.12.2022.</p> <p>Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce Dobroměřice ze dne 21.12.2022 (složení inventarizační komise).</p> <p>Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2022 (včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí).</p> <p>Výpis z katastru nemovitostí ze dne 06.01.2023. Předloženo čestné prohlášení starostky obce, že v období od 31.12.2022 do 06.01.2023 nedošlo k žádnému zápisu vkladu práva k nemovitostem do katastru nemovitostí.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 20.01.2023 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů. Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/51 a 031/81.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022. Obec přijala v roce 2022 celkem 401 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 14.216.707,74 Kč. Faktury jsou evidovány pod č. F-1 až F-401. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022. Obec vystavila v roce 2022 celkem 68 faktur v celkové hodnotě 350.367,- Kč. Faktury jsou evidovány pod č. 2200001 až 2200068. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2022 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, členů výborů a zastupitele bez další funkce. K 31.12.2022 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 06/2022; doklady číslo 245 až 263.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s výkazem FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 1053 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. P001 až P524 a V001 až V529.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.

Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k výpisům číslo 98 až 100 Komerční banky, a. s., doklady číslo 00814 až 00821; k výpisům číslo 003 až 005 Česká spořitelna, a. s., doklady číslo 00490, 00608, 00824 a k výpisům číslo 10 až 12 Česká národní banka, doklady číslo 00610, 00822, 00823; vnitřní účetní doklady číslo 00830 až 00834.
Účetnictví ostatní	Účetní uzávěrka schválena ZO dne 25.05.2022 usnesením č. 8/25ZO/2022, účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku č. 01147.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022 a 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Dobroměřice. Majetkoprávní vztah je řešen formou Smlouvy o výpůjčce ze dne 27.09.2011. Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 08.12.2021 usnesením č. 3/22ZO/2021. SVR na roky 2021 - 2023 schválen ZO dne 17.12.2020 usnesením č. 2/17ZO/2020. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2021 byly zřizovatelem schváleny na jednání ZO dne 30.06.2022 usnesením č. 10/24ZO/2022. Dále je obec zřizovatelem organizačních složek: Turistická ubytovna Dobroměřice; zřizovací listina ze dne 17.05.2006 Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce; zřizovací listina ze dne 07.04.2011
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce se zastupitelkou obce ze dne 20.12.2022 schválena ZO dne 19.12.2022 usnesením č. 14/2ZO/2022. Dohoda uzavřena na období od 20.12.2022 do 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Usnesením ZO č. 6/22ZO/2021 a č. 7/22ZO/2021 ze dne 08.12.2021 poskytnuty neinvestiční příspěvky níže uvedeným subjektům: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku, uzavřená dne 13.01.2022 FK Dobroměřice z.s., částka 280.000,- Kč. Platba dne 10.02.2022, bankovní výpis č. 23 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 00182. Vyúčtování do 30.11.2022; předloženo dne 11.11.2022. Finanční kontrola vyúčtování dne 15.11.2022 - bez zjištěných nedostatků. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku, uzavřená dne 24.01.2022 Tělovýchovná jednota Sokol Dobroměřice, částka 170.000,- Kč. Platba dne 10.02.2022, bankovní výpis č. 23 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 00181. Vyúčtování do 30.11.2022; předloženo dne 30.11.2022. Finanční kontrola vyúčtování dne 30.11.2022 - bez zjištěných nedostatků. Smlouvy zveřejněny v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: ÚZ 98043 - Kompenzační bonus pro rok 2022 ve výši 72.428,73 Kč. Příjem Česká národní banka, bankovní výpis č. 7 ze dne 21.04.2022, doklad č. 00487. ÚZ 62501 - Regionální sportovní infrastruktura - program č. 162D52 - sportovní areál Dobroměřice. Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 09.05.2022. Typ financování: Ex ante. Příjem Česká národní banka, bankovní výpis č. 9 ze dne 16.05.2022, doklad č. 00609.

	<p>ÚZ 13013 - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. LNA-VZ-7/2022 ze dne 17.06.2022 na období od 01.07.2022 do 30.06.2023. Předložen denní přehled dotací za období 12/2022. K 31.12.2022 příjem v výdej ve výši 104.300,- Kč. Prověřeno z hlediska označení ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva - prodej pozemku p.č. 36/8 k.ú. Dobroměřice ze dne 23.02.2022 schválena ZO dne 16.02.2022 usnesením č. 7/23ZO/2022. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 25.01.2022 do 10.02.2022. Cena stanovena znaleckým posudkem č. 2105-03/22 ze dne 14.01.2022. Pozemek vyřazen z účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 00252 + protokol o vyřazení inventární číslo 06000515. Platba dne 13.04.2022 pokladní příjmový doklad č. 122.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1011992235 ze dne 21.10.2022 schválena ZO dne 12.09.2022 usnesením č. 5/26ZO/2022. Převádějící: Česká republika - Státní pozemkový úřad; předmět převodu: pozemek p.č. 90/234 k.ú. Dobroměřice. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 25.10.2022. Pozemek zařazen do majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; účetní doklad č. 01419 + protokol o zařazení parcely inventární číslo 06001375.</p> <p>Směnná smlouva ze dne 05.12.2022 schválena ZO dne 12.09.2022 usnesením č. 15/26ZO/2022. Předmět směny: pozemky p.č. 36/7 a 36/20 k.ú. Dobroměřice ve vlastnictví obce a pozemky p.č. 34/5, 34/4, a 34/8 k.ú. Dobroměřice ve vlastnictví fyzické osoby. Směňované pozemky oceněny znaleckým posudkem č. 2155-53/22 ze dne 20.07.2022. Hodnota pozemků ve vlastnictví obce oceněna ve výši 1.990,- Kč, hodnota pozemků ve vlastnictví fyzické osoby oceněna ve výši 2.250,- Kč. Dle dohody smluvních stran směna bez doplatku. Záměr směny pozemků zveřejněn na úřední desce obce od 01.09.2022 do 17.09.2022. Ke dni konečného dílčího přezkumu hospodaření nebyl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Sportovní areál Dobroměřice".</p> <p>Předloženy následující dokumenty:</p> <p>Výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace na VZMR ze dne 10.02.2022; zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.02.2022; lhůta pro podání nabídek: do 14.03.2022 14:00 hodin,</p> <p>Vysvětlení a změna zadávací dokumentace ze dne 17.02.2022,</p> <p>Vysvětlení zadávací dokumentace č. 2 ze dne 23.02.2022,</p> <p>Rozhodnutí zadavatele o ustanovení hodnotící komise ze dne 28.02.2022,</p> <p>Čestné prohlášení členů komise ke střetu zájmů ze dne 14.03.2022,</p> <p>Protokol o otevírání obálek ze dne 14.03.2022 ve 14:25 hodin (doručeno 6 nabídek),</p> <p>Písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23.03.2022,</p> <p>Rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele ze dne 30.03.2022; zveřejněno na profilu zadavatele dne 31.03.2022,</p> <p>Oznámení o vyloučení účastníka z výběrového řízení ze dne 30.03.2022; zveřejněno na profilu zadavatele dne 31.03.2022,</p> <p>Písemná zpráva zadavatele ze dne 04.05.2022; zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.05.2022,</p> <p>Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou VYSSPA Sporte Technology s.r.o. IČ 27967638 ze dne 27.04.2022 a cena díla ve výši 6.761.238,- Kč bez DPH schválena ZO dne 30.03.2022 usnesením č. 7/24ZO/2022 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.04.2022.</p>

	Dodatek č. 1 ze dne 08.11.2022 schválen ZO dne 12.09.2022 usnesením č. 20/26ZO/2022 a zveřejněn na profilu zadavatele dne 09.11.2022. Dodatkem vyčísleny vícepráce; výsledná cena díla ve výši 6.883.673,40 Kč bez DPH. Dílčí fakturace - konečná cena: faktura došla č. F-79 se splatností 03.03.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy směrnice platné pro rok 2022, použity podpůrně. Podpisové vzory platné od 01.01.2017, dodatek ze dne 23.04.2018. Směrnice oběh písemností a účetních dokladů ze dne 01.01.2012. Směrnice pro poskytování cestovních náhrad ze dne 01.01.2012, dodatek ke směrnici na používání CCS karty při čerpání PHM ze dne 11.11.2014. Směrnice inventarizace majetku a závazků ze dne 01.12.2014.
Výsledky kontrol založených organizací	K 31.12.2022 nebyla provedena kontrola příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Členství - svazek obcí	Sdružení místních samospráv ČR, Svazek obcí Integro. Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku dle stanov DSO INTEGRO na rok 2022. Došla faktura číslo F-11, uhrazena dne 02.02.2022 Komerční banka, a. s., doklad číslo 00130.
Majetkové cenné papíry	Přehled vkladů, poplatků a zhodnocení k 31.12.2022 vykázány v účetnictví obce SÚ/AÚ: SÚ/AÚ 244/00 J&T BANKA, a. s. ve výši 10.360.349,86 Kč, SÚ/AÚ 251/03 Colosseum ve výši 8.214.188,96 Kč, SÚ/AÚ 251/04 Edward ve výši 3.018.268,08 Kč, SÚ/AÚ 251/05 GROWING WAY s. r. o. ve výši 500.000,- Kč, SÚ/AÚ 251/06 J&T MONEY OPF ve výši 2.587.778,67 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2022 byla vyčíslena ve výši 0 %. Obec nepřekročila stanovenou výši zadluženosti dle zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

## II. Zástupce obce Dobroměřice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

### B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2022 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

#### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2022

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

#### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,67 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,81 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2022

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 10.05.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Dobroměřice dne 10.05.2023

Ing. Valerie Šebestová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2022, IČ: 00831786, o počtu 9 stran byl projednán na místě dne 10.05.2023 s paní Ing. Ivanou Silhovcovou - starostkou obce.



**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Dobroměřice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.