

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 20.05.2024
Spisová značka: KUUK/074725/2023/7
Číslo jednací: KUUK/074282/2024
ÚID: kuukes92095d9a
Počet listů/příloh: 8/0
Vyřizuje/linka: Ing. Valerie Šebestová/224

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2023, 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 24.07.2023 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 31.08.2023.

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 20.05.2024.

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
- Ing. Andrea Čápková - 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 právnických 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 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 15.11.2022 do 20.12.2022.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce (dále jen ZO) schválilo ke dni 31.12.2023 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 2023. Kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2023. 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 19.12.2022 usnesením č. 12/22ZO/2022 jako schodkový. Schodek krytý nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2022. Závaznými ukazateli byly stanoveny třídy a vybrané položky. Rozpis rozpočtu byl zpracován v třídění rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetové stránky obce dne 20.12.2022. 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 2023. K 31.12.2023 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. Návrh SVR na roky 2025 až 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce obce od 06.11.2023 do 30.11.2023. SVR byl projednán a schválen ZO dne 22.11.2023 usnesením č. 16/7ZO/2023. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn dne 24.11.2023. 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 2022 byl projednán a schválen ZO dne 21.06.2023 usnesením č. 6/5ZO/2023 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn na internetových stránkách a úřední desce od 05.06.2023 do 21.06.2023. Schválený ZÚ zveřejněn dne 21.06.2023. 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 30.06.2023 a 31.12.2023 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.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. Dlouhodobé pohledávky obec neevidovala. Krátkodobé pohledávky: SÚ/AÚ 311/10 – Odběratelé ve výši 46.269,25 Kč (faktury se splatností 2024), SÚ/AÚ 311/30 - Nájemné KD ve výši 9.000,- Kč,

	SÚ/AÚ 311/32 - Odběratelé zahrady ve výši 89,- Kč. V přezkoumaném období obci nevznikla povinnost tvorby opravných položek. SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 154.638,70 Kč. V přezkoumaném období obci vznikla povinnost tvorby opravných položek, účtováno v souladu s ČÚS č. 706.
Evidence závazků	Obec k 31.12.2023 eviduje na SÚ 321 - Dodavatelé zůstatek ve výši 316.864,80 Kč. Jedná se o závazky z došlých faktur uhrazených v roce 2024.
Faktura	Zkontrolovány faktury vydané účetní doklad č. 29 až 39 a faktury přijaté doklad č. 190 až 210. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Na základě doložené dokumentace k přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023. Inventarizace se řídí směrnicí Inventarizace majetku a závazků (s účinností od 01.12.2014). Touto směrnicí je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst. 1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 20.12.2023. Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce Dobroměřice ze dne 20.12.2023 (složení inventarizační komise). Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2023 (včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí). Výpis z katastru nemovitostí ze dne 26.01.2024. Předloženo čestné prohlášení starostky obce, že v období od 31.12.2023 do 26.01.2024 nedošlo k žádnému zápisu vkladu práva k nemovitostem do katastru nemovitostí. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.01.2024 včetně přílohy - seznam inventurních soupisů. Při inventarizaci nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Věcná břemena evidována na SÚ/AÚ 031/51 a 031/81. Zastavený majetek v hodnotě 10.581,- Kč. Kontrola inventurních soupisů všech rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023. Obec přijala v roce 2023 celkem 442 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 1 až 442. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023. Obec vystavila v roce 2023 celkem 74 faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 01230001 až 01230074. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Byly zkontrolovány vyplacené odměny za měsíc leden až prosinec 2023 dle mzdových listů u: uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy finančního a kontrolního výboru, členů výborů a zastupitele bez další funkce. V roce 2023 nebyla schválena a vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce.
Pokladní doklad	Kontrolovány pokladní doklady za měsíc 06/2023; doklady č. 225 až 245.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30.06.2023 a 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkaze rozvaha SÚ 261 - Pokladna a s výkazem FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven. Za sledované období 01-12/2023 bylo vystaveno celkem 481 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 1 až 481.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.

Účetní doklad	Kontrolován účetní doklad k výpisu č. 121 Komerční banky, a. s., doklady číslo 919 až 922; k výpisu č. 6 Česká spořitelna, a. s., doklad č. 933; k výpisu číslo 15 Česká národní banka, doklad č. 936; vnitřní účetní doklady č. 494 až 496.
Účetnictví ostatní	Účetní uzávěrka schválena ZO dne 21.06.2023 usnesením č. 6/5ZO/2023, účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku č. 790.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023 a 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023 a 31.12.2023.
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 2023 byl schválen ZO dne 19.12.2022 usnesením č. 10/2ZO/2022. SVR na roky 2025 - 2027 schválen ZO dne 22.11.2023 usnesením č. 15/7ZO/2023. Účetní uzávěrka a výsledek hospodaření za rok 2022 byly zřizovatelem schváleny na jednání ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 7/4ZO/2023. 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
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Usnesením ZO č. 6/22ZO/2022 ze dne 19.12.2022 poskytnut neinvestiční příspěvek: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestičního příspěvku, uzavřená dne 08.03.2023 FK Dobroměřice z.s., částka 315.000,- Kč. Platba dne 21.04.2023, bankovní výpis č. 75 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 00605. Vyúčtování do 30.11.2023. Smlouva zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Vyúčtování předloženo dne 24.11.2023 v souladu se smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen "ÚZ") v účetnictví: 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-7/2023 ze dne 28.03.2023 na období od 01.04.2022 do 31.10.2023. Předložen opis účetního deníku k 31.12.2023 ve výši 265.000,- Kč. Prověřeno z hlediska označení ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5 ve výkazu FIN 2-12 M. 13101 Aktivní politika zaměstnanosti, poskytovatel Úřad práce České republiky; Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-16/2023 ze dne 28.03.2023, druh práce dělník/dělnice pro úklid a údržbu veřejného prostranství. Příjem Česká národní banka dne 24.05.2023 a 20.06.2023, doklady č. 782, 935, předložen opis účetního deníku k 31.12.2023 ve výši 235.628,85 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 30.03.2023 - prodej pozemku p.č. 806 k.ú. Dobroměřice schválena ZO dne 19.12.2022 usnesením č. 16/2ZO/2022. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce od 28.11.2022 do 14.12.2022. Cena obvyklá stanovena na základě znaleckého posudku č. 2195-93/22 ze dne 30.11.2022 ve výši 350,- Kč + poplatek za vklad do katastru nemovitostí ve výši 2.000,- Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 04.04.2023.

	Pozemek vyřazen z účetnictví a majetku obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; protokol o vyřazení. Platba dne 19.05.2023, pokladní příjmový doklad č. 192. Kupní smlouva ze dne 10.03.2023 - nákup pozemku p.č. 195/154 k.ú. Dobroměřice schválena ZO dne 08.03.2023 usnesením č. 7/3ZO/2023. Cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 2212-11/23 ze dne 08.02.2023. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 13.03.2023. Pozemek zařazen do majetku a účetnictví obce ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí; protokol o zařazení. Platba dne 17.05.2023, výdajový pokladní doklad č. 186.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4020340/VB/001 ze dne 27.01.2023 schválena ZO dne 14.04.2021 (smlouva budoucí). Zatížení věcným břemenem pozemku p.č. 77/7 k.ú. Dobroměřice v majetku obce. Návrh na vklad do katastru nemovitostí dne 13.02.2023. Pozemek označen věcným břemenem v majetku a účetnictví obce ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí; inventární karta. Platba dne 17.05.2023, bankovní výpis č. 90 Komerční banka, a. s.; účetní doklad č. 00706.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR) na akci "Modernizace veřejného osvětlení v obci Dobroměřice". Předloženy následující dokumenty: Výzva k předložení nabídky a zadávací dokumentace na VZMR ze dne 14.04.2023; zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.04.2023; lhůta pro podání nabídek: do 02.05.2023 12:00 hodin, Seznam oslovených dodavatelů ze dne 14.04.2023 - oslovení 3 dodavatelé (doložena emailová komunikace), Ustanovení komise pro výběrové řízení VZMR ze dne 28.04.2023, Čestné prohlášení členů komise ke střetu zájmů ze dne 02.05.2023, Zpráva z výběrového řízení VZMR ze dne 02.05.2023 - doručeny 3 nabídky, Vyrozumění o výsledku výběrového řízení VZMR ze dne 10.05.2023; zveřejněno na profilu zadavatele dne 22.05.2023. Smlouva o dílo s vybraným dodavatelem VZMR firmou Osvětlení a energetické systémy a.s. IČ 25088092 ze dne 19.05.2023 a cena díla ve výši 1.765.500,- Kč bez DPH schválena ZO dne 15.05.2023 usnesením č. 11/4ZO/2023 a zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.05.2023 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Termín dokončení díla: 31.12.2023. Fakturace - konečná cena: faktura došla č. F 324, platba dne 09.11.2023 bankovní výpis č. 207 Komerční banka, a. s. účetní doklad č. 1591. Fakturace dle se smlouvy o dílo. Výše konečné ceny zveřejněna na profilu zadavatele dne 10.11.2023 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.
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, dodatek ze dne 01.07.2023. 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 externích kontrol	Protokol o kontrole č. 399/23/556 ze dne 01.12.2023; kontrolující: Okresní správa sociálního zabezpečení; předmět kontroly: plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti; kontrolní závěr: bez nedostatků.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku kontroly ze dne 19.06.2023 účetní obce a přizvanými osobami na základě pověření ze dne 31.05.2023. Kontrolní závěr: bez zjištěných nedostatků.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Použity podpůrným způsobem.
Majetkové cenné papíry	Přehled vkladů, poplatků a zhodnocení k 31.12.2023 vykázaný v účetnictví obce SÚ/AÚ: SÚ/AÚ 244/00 J&T BANKA, a. s. ve výši 10.966.727,79 Kč, SÚ/AÚ 251/03 Colosseum ve výši 13.806.525,81 Kč, SÚ/AÚ 251/04 Edward ve výši 3.402.331,98 Kč, SÚ/AÚ 251/05 GROWING WAY s. r. o. ve výši 200.878,08 Kč, SÚ/AÚ 251/06 J&T MONEY OPF ve výši 2.769.091,38 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	Zadluženost obce k 31.12.2023 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 2023:

- 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 právníckými 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

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

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2023

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	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2023

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 20.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Dobroměřice dne 20.05.2024

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hedvika Feixová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobroměřice za rok 2023, IČ: 00831786, o počtu 8 stran byl projednán na místě dne 20.05.2024 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.