



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Dobříkov

IČ: 00278718

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31. srpna 2021 jako Dílčí přezkoumání
- 23. března 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 31.08.2021
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.03.2022

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
 - Bc. Zdeňka Fassnerová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Nikola Kajsrlíková - starostka obce
Ludmila Miková - účetní obce**

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 23.3.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. **Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A.II. **Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. **Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

C.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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. **Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,79 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. **Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Dobříkov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Dobříkov dne 23.03.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dobříkov o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka obce Ing. Nikola Kajsrlíková

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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 dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.


OBEC DOBŘÍKOV
Dobříkov 29
Vysoké Mýto, 566 01
IČ: 00278718

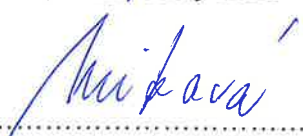
Ing. Nikola Kajsrlíková

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Ludmila Miková


.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Převzala dne 23.03.2022

Ing. Nikola Kajsrlíková

.....
starostka obce

OBEC DOBŘÍKOV
Dobříkov 29
Vysoké Mýto, 566 01
IČ: 00278718

.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 4.1.2021 - 23.3.2021
Pravidla rozpočtového provizoria	na rok 2020, schválená na jednání ZO dne 14.12.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 14.12.2020 dosud
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 2/2021, 4/2021, 15/2021, 21/2021 - schválená na jednání ZO dne 30.4.2021, 24.6.2021, 22.11.2021, 15.12.2021 zveřejněná na internetových stránkách obce od 4.5.2021, 25.6.2021, 23.11.2021, 16.12.2021 č. 3/2021, 5 - 9/2021 - schválená starostkou obce dne 30.4.2021, 25.6.2021, 28.7.2021 na základě předaných kompetencí ze dne 26.10.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 4.5.2021, 25.6.2021, 28.7.2021 č. 10/2021 - 12/2021, 13/2021, 14/2021, 16/2021 - 19/2021, 20/2021, 22/2021 - 26/2021 schválená starostkou obce dne 29.9.2021, 15.12.2021, 31.12.2021, zveřejněná na internetových stránkách obce od 29.9.2021, 29.10.2021, 29.11.2021, 15.12.2021, 31.12.2021
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 23.3.2021 jako vyrovnaný, zveřejněný na internetových stránkách obce od 7.4.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 23.3.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2022, návrh zveřejněný od 28.1.2019 dosud, schválený na jednání ZO dne 13.2.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 15.2.2019
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 15.9.2021 - 24.6.2021, schválený na jednání ZO dne 24.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.6.2021 vč. Zprávy o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020
Bankovní výpis	z běžného účtu č. 123-2081960247/0100 ze dne 21.4.2021 - první splátka finančního narovnání na základě Dohody o narovnání ze dne 8.4.2021, uhrazeno na účet uvedený v Dohodě o narovnání z běžného účtu č. 123-2081960247/0100 ze dne 29.4.2021 - druhá splátka finančního narovnání na základě Dohody o narovnání ze dne 8.4.2021, uhrazeno na účet uvedený v Dohodě o narovnání z běžného účtu č. 123-2081960247/0100 ze dne 25.6.2021 - třetí splátka finančního narovnání na základě Dohody o narovnání ze dne 8.4.2021, uhrazeno na účet uvedený v Dohodě o narovnání z běžného účtu vedeného u ČNB za červen 2021, kontrolováno z pohledu účtování (doklad bankovního výpisu s rozúčtováním číslo 21-808-00017 - číslo 21-808-00020) finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 451 k 30.6.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech souhlasí na stav rozvahového účtu 231, 451 k 31.12.2021

Faktura	faktura přijatá č. 104 - č. 119, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Likvidační lístek č. 21-001-0104 až číslo 21-001-00119 vydaná č. 210001 - č. 2100015, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Likvidační lístek č. 21-002-00001 až číslo 21-002-00008 fap č. 2021 - 8 na částku 56.912,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 16.11.2021 (dotace z POV) fap č. 2021 - 48 na částku 63.730,70 Kč, uhrazena z účtu KB dne 16.11.2021 (dotace z POV) fap č. 2021 - 35 na částku 47.976,50 Kč, uhrazena z účtu KB dne 22.9.2021 (dotace z POV) fap č. 2021 - 18 na částku 40.300,- Kč, uhrazena z účtu KB dne 22.9.2021 (dotace z POV) fap č. 015921 na částku 15.566,65 Kč, uhrazena z účtu KB dne 20.12.2021 (dotace z POV)
Hlavní kniha	hlavní kniha analytická za období 06/2021, 12/2021, program KEO
Inventurní soupis majetku a závazků	příkaz starosty obce Dobříkov k provedení řádných inventarizací a plán inventarizací za rok 2021 ze dne 15.12.2021 včetně jmenování členů inventarizačních komisí, proškolení členů IK dne 15.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za období 1/201 - 12/2021, program KEO4, sestava UC020, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 331 došlých faktur
Kniha odeslaných faktur	za rok 2021 vedena ručně, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 16 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - červen 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc červen 2021, prosinec 2021, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní deník za období od 01.06.2021 do 30.06.2021 se zaúčtováním, program KEO4 stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 30.6.2021 jsou totožné stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.6.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.6.2020, 31.12.2021
Účetní doklad	č. 21-802-00023 ze dne 21.4.2021 (opis bankovního výpisu s rozúčtováním) - první splátka finančního narovnání na základě Dohody o narovnání ze dne 8.4.2021 č. 21-802-00028 ze dne 29.4.2021 (opis bankovního výpisu s rozúčtováním) - druhá splátka finančního narovnání na základě Dohody o narovnání ze dne 8.4.2021 č. 21-802-00057 ze dne 25.6.2021 (opis bankovního výpisu s rozúčtováním) - třetí splátka finančního narovnání na základě Dohody o narovnání ze dne 8.4.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.3.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá

	skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.3.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.6.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.3.2021, 30.6.2021, 31.7.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.6.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2021, kontrolováno z pohledu výsledku hospodaření za rok 2020
Dohody o pracovní činnosti	ze dne 1.1.2021, projektový manažer, na dobu určitou do 31.12.2021, odměny vyplaceny podle mzdového listu za 1 - 6/2021 spolu s odměnou za funkci místostarosty, schváleno na jednání ZO 14.12.2020
Dohody o provedení práce	ze dne 1.10.2021, kompletace a roznáška volebních lístků, úklid a příprava volební místnosti, práce související se zajištěním voleb, od 1.10.2021 - 29.10.2021 ze dne 4.10.2021, úklid a čištění obce, od 4.10. - 27.10.2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje byly doloženy ve výši 31.000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 12.8.2021, na akci "Rekonstrukce a navýšení kapacity veřejného osvětlení", ve výši 50 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč, smlouva schválena na jednání ZO dne 24.6.2021. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 8.10.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely, obec prodávající, schválena ZO dne 14.9.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 8.11.2021 (sp. zn. V-11912/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 1.500 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 23.9.2021 (p/21-701-00326) kupní smlouva ze dne 8.1.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely, obec kupující, schválena ZO dne 25.6.2020, právní účinky vkladu do KN ke dni 10.6.2021 (sp. zn. V-6290/2021-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 540 uhrazena na účtu obce vedeného u KB 23.2.2021
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 8.10.2021 na převod vlastnického práva pozemkové parcely, obec prodávající, schválena ZO dne 14.9.2021, zveřejněný na úřední desce od 28.8.2021 do 23.9.2021
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ve dne 15.6.2021. 5.2.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14.12.2020, 16.2.2021, 23.3.2021, 30.4.2021, 17.5.2021, 24.5.2021, 24.6.2021, 22.7.2021, 14.9.2021, 22.11.2021, 15.12.2021
Dohoda o narovnání v souladu s ust. § 1903 a násl.	smluvní strany HABAU CZ, s.r.o. IČ: 260 68 338 (zhotovitel) a Obec Dobříkov (objednavatel). Předmětem Dohody je úprava sporných práv a povinností, závazků a pohledávek mezi Zhotovitelem a

občanského zákoníku	<p>Objednavatel tak, aby tato sporná práva a povinnosti, závazky a pohledávky byly nahrazeny touto Dohodou a Strany se tak nemusely se svými spornými nároky obracet na příslušný soud. V rámci předejití soudního sporu a vypořádání veškerých popsaných nároků, které vůči sobě Zhotovitel a Objednavatel uplatňují a vznášejí, dohodli se Zhotovitel a Objednavatel na narovnání. Objednavatel a Zhotovitel souhlasně prohlašují, že Objednavatel zaplatí Zhotoviteli částku 1.272.500 Kč.</p> <p>zastupitelstvo obce dne 23.3.2021 (č.j. DOBRIK/0231/2021) schvaluje dohodu o narovnání s firmou HABAU CZ. Dohodu o narovnání si přečetlo a jejímu obsahu rozumí</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>zápis z jednání finančního výboru ze dne 5.2.2021</p> <p>zápis ze společného jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 15.6.2021</p> <p>zápis ze společného jednání finančního a kontrolního výboru ze dne 22.11.2021</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>schválené na jednání ZO dne 22.11.2021:</p> <p>č. 1/2021, o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p> <p>č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p>
Přehled předpisů	<p>za stočné, program KEO4, sestava PA002 k 31.12.2021, neuhrazené stočné předepsáno k 31.12.2021 na rozvahovém účtu 311-Odběratelé</p>
Schvalování účetních závěrek	<p>zastupitelstvo obce dne 24.6.2021 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020</p> <ul style="list-style-type: none"> - obce Dobříkov, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 4.483.090,11 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 21-007-00030 ze dne 28.6.2021 - zřízené příspěvkové organizaci, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši nula Kč