



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 98653/2023 OKP
Č.j.: JMK 78380/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce DOBŠICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 11. – 12. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. – 28. května 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dobšice
Brněnská 70, 671 82 Dobšice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

Kontrolor:

Jana Burgerová
Ing. Lenka Hanáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny:

Mgr. Hana Hrušková - starostka
Naděžda Pešťálová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 21. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Rozhodnutím zastupitelstva obce byly z rozpočtu obce Dobšice poskytnuty příspěvky, a to na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 30. 12. 2022 (příjemce Sokol Dobšice) ve výši 42. 700,- Kč s vyúčtováním do 30. 6. 2023 a dále na základě darovací smlouvy ze dne 8. 3. 2023 (obdarovaný - Spolek dobšických vinařů), kterému byl poskytnut dar na činnost spolku ve výši 60.000,- Kč. s vyúčtováním do 20. 12. 2023 (uhrazeno doklady č. 23-800-0012 ze dne 20. 1. 2023 a č. 23-800-00058 ze dne 16. 3. 2023). Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o poskytnuté záloze na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonával funkci místostarosty zanikl mandát člena zastupitelstva obce dnem voleb do zastupitelstva obce tj. dne 23. září 2022. Ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci místostarosty mu náležela odměna, což je jedna z podmínek zákonného nároku na výplatu odchodného. Při konečném přezkoumání hospodaření obce byl předložen mzdový list za rok 2022 číslo pracovního poměru 3, ze kterého bylo zjištěno, že odchodné nebylo v roce 2022 vyplaceno. Odchodné se vyplácí jednorázově v nejbližším výplatním termínu poté, když už byly splněny všechny zákonné podmínky (včetně toho,*

že na nové volební období už nebude neuvolněný člen zastupitelstva obce ve funkci místostarosty opětovně zvolen do funkce starosty, místostarosty ani žádné uvolněné funkce). Podmínkou výplaty však je předložit ze strany potenciálního příjemce odchodného čestné prohlášení, že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6 zákona o obcích (tj. překážky „trestní bezúhonnosti,“ a to i, pokud by šlo o zatím ještě probíhající řízení). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 77 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Po splnění všech zákonných podmínek byla provedena výplata odchodného bývalého místostarosty dle předloženého mzdového listu ve výplatním termínu za měsíc květen 2023. Napraveno.**

- Inventurní soupis účtu 261 - Pokladna, sestavený ke dni 31. 12. 2022, vykazuje účetní zůstatek ve výši 74.495,- Kč. Skutečný stav pokladní hotovosti k 31/12 byl zjištěn ve výši 51.829,- Kč. Zjištěný inventarizační rozdíl ve výši 22.666,- Kč, který vznikl duplicitním zaúčtováním fa. č. 22-050-00053 (vyúčtování spotřeby el. energie a vody za rok 2022), nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Nebylo postupováno v souladu s § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Inventarizační rozdíl vznikl duplicitním zaúčtováním faktury vydané č. 22-050-00053- v roce 2022. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byla zjištěna náprava nedostatku (účetní doklad č. 23-099-00001 ze dne 6. 2. 2023) a byla provedena kontrola zůstatku na účtu 261 – Pokladna. Kontrola inventurního soupisu účtu 261 - Pokladna byla také provedena při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2023. Napraveno.**
- V účetním období roku 2022 bylo chybně účtováno o technickém zhodnocení staveb, a to d.č. 22-070-00046 ze dne 15. 11. 2022 ve výši 2.889,48 Kč -žaluzie v knihovně (HIM000005), d.č. 22-070-00042 ze dne 1. 10. 2022 ve výši 24.926, - Kč - 2ks vestavěných skříní v bytovém domě č. 299 a 300 (HIM 0000041 a HIM 0000042), d.č. 22-070-00029 ze dne 22. 7. 2022 ve výši 19.924,- Kč - 2ks vestavěných skříní v bytovém domě č. 245 a 246 (HIM 0000039 a HIM 0000040). Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy „A.II.3. Stavby“, která obsahuje bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti technické zhodnocení staveb, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky **Bylo přijato opatření tak, aby byla dodržována obsahová náplň položky rozvahy „A.II.3. Stavby“. Realizace nápravného opatření byla v roce 2023 ověřena např. při účtování technického zhodnocení budovy v hodnotě celkem 124.732,38 Kč účetním dokladem č. 23-070-00023 ze dne 28. 6. 2023 (pořízení žaluzií, vstupních dveří a posílení wifi). Napraveno.**
- Dne 1. 4. 2022 uzavřela obec Dobšice Smlouvu o dílo se zhotovitelem BoBaStav s.r.o. Předmětem smlouvy bylo zhotovení stavby „V Zahradách 245, 246 Parkoviště u bytového domu“ v rozsahu vymezeném zadávací dokumentací, která byla podkladem pro zpracování nabídky zhotovitele předložené objednateli zhotovitelem jako uchazečem v zadávacím řízení, na základě jehož výsledku byla uzavřena výše uvedená smlouva o dílo. Cena díla byla sjednána ve výši 2.743.786,65 Kč vč. DPH. Úhrada za zhotovené dílo byla provedena d.č. 22-001-00221 ze dne 11. 5. 2022 v e výši 461.490,70 Kč , d.č. 22-001-00299 ze dne 16. 6. 2022 ve výši 1.413.339,29, d.č. 22-001-00363 ze dne 22. 7. 2022 v e výši 522.948,69 Kč, d.č. 22-001-00494221 ze dne 4. 10. 2022 ve výši 38.028,21 Kč a d.č. 22-001-00498 ze dne 4. 10. 2022 ve výši 307.979,76 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že o přírůstku majetku nebylo účtováno v celkové výši investice

2.743.786,65 Kč, ale pouze ve výši 307.979,76 Kč byl nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zařazen na účet 042. Obec nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy mj. o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv. Dle § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky se na položce rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ vykazuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Byla provedena oprava zaúčtování účetním dokladem č. 23-070-00022 ze dne 1. 5. 2023 a hodnota majetku ve výši 2.435.806,89 Kč byla zaúčtována na účet 021.0400. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva byly z rozpočtu obce Dobšice poskytnuty příspěvky, a to na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 30. 12. 2022 (příjemce Sokol Dobšice) ve výši 42. 700,- Kč s vyúčtováním do 30. 6. 2023 a dále na základě darovací smlouvy ze dne 8. 3. 2023 (obdarovaný - Spolek dobšických vinařů), kterému byl poskytnut dar na činnost spolku ve výši 60.000,- Kč. s vyúčtováním do 20. 12. 2023 (uhrazeno doklady č. 23-800-0012 ze dne 20. 1. 2023 a č. 23-800-00058 ze dne 16. 3. 2023). Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o poskytnuté záloze na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kdy územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví. Na zasedání Zastupitelstva obce Dobšice dne 18. září 2023 byl vzat na vědomí Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobšice za rok 2023 a stanoveno nápravné opatření ke zjištěné chybě o účtování záloh poskytnutých transferů z rozpočtu obce. Účetní jednotka provedla opravu zaúčtování poskytnutých záloh na účtu 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery dne 13. 9. 2023 účetními doklady č. 23- 099 - 06620 a č.23 - 099 - 00019. Kontrola účtování záloh poskytnutých transferů bude provedena také při přezkoumání roku 2024.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dobšice za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o poskytnutých zálohách na transfery

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 za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, 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 3,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,24 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Dobšice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Kontrolou nájemních smluv obecních bytů ve vlastnictví obce Dobšice, bylo zjištěno, že nájemné stanovené v Evidenčních listech činí 66,40,- Kč měsíčně za m², a to na základě usnesení Rady obce č. 5.2. ze dne 22. 8. 2011, kdy rada obce stanovila sazby nájemného na jednotlivé roky 2012 až 2016. Sazba stanovená pro rok 2016 ve výši 66,40 Kč měsíčně za m² je uváděna i v nájemních smlouvách uzavřených v následujících letech, např. Nájemní smlouva ze dne 30. 3. 2020 (byt č.13 v domě č.p. 315). Sazba nájemného nebyla na následující roky po roce 2016, radou obce stanovena, a nadále platí nájemníci dle stanovené sazby platné pro rok 2016. Kontrolní skupina upozorňuje na nutnost stanovení "nájemného" na aktuální roky, radou obce tak, aby byla naplněna hospodárnost územně samosprávného celku, kdy majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 28. května 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci

krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. května 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Dobšice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Elektronický podpis: 28.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2024 08:03 +02:00

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 28.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.8.2024 09:25 +02:00

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Elektronický podpis: 28.5.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10 +02:00

Jana Burgerová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 1
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Bankovní výpis č. 1 ze dne 22. 12. 2023, d.č. 23-802-00012 ze dne 31. 12. 2023 (Termínovaný vklad KB, a.s.)
- ČSOB a. s. bankovní výpis č. 3/2023 str. 1
- Termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 23. 2. 2021, d.č. 23-807-00001 ze dne 23. 2. 2023 (ČNB)
- Výpis z majetkového účtu vlastníka k 31. 12. 2023 vč. čtvrtletní zprávy o vývoji majetku podílových fondů k 31. 12. 2023, d.č.23-070-00052 ze dne 31. 12. 2023 (Amundi, a.s.- sml. č. 45670773)
- Inventurní karta Sloupy veřejného osvětlení inventurní číslo HIM000035
- Městský úřad Znojmo odbor dopravy Sp. zn.: SMUZN 56347/2023 DOP/Ziz Kolaudační souhlas s užíváním stavby "Dostavba dopravní a technické infrastruktury pro výstavbu RD v lokalitě Úvoz- - IV. etapa Komunikace Dešťová kanalizace ze dne 21. 12. 2023
- Městský úřad Znojmo odbor výstavby č. j.: MUZN 63807/2023 Kolaudační souhlas s užíváním stavby stavební úpravy "rozšíření" veřejného osvětlení ul. Sadová, ul. Dyjská, ul. Luční ze dne 11. 4. 2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Dobšice sestavené k 31. 12. 2023 - dokladová inventarizace (068, 069,079, 088, 112, 231, 244, 261, 244, 321, 311, 373, 345, 469 a 472)
- Inventurní soupisy účtů 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur roku 2023
- Srovnávací inventurní soupis - příloha Inventarizační zprávy dle stavu k 31. 12. 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2023
- Mzdový list uvolněné starostky za rok 2023
- Pokladní doklady měsíce června roku 2023
- Pokladní deník měsíce prosince roku 2023
- Účetní doklady č. 23-070-00054 ze dne 1. 12. 2023, č. 23-001-00303 ze dne 30. 6. 2023, č. 23-800-00148 ze dne 1. 8. 2023 (faktura - daňový doklad č. 232079 vystavena dne 3. 7. 2023, splatnost dne 3. 8. 2023, zhotovitel Elektromontáže Švéda s.r.o., Leska 193, Dobšice - Rekonstrukce a snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení)
- Vnitřní účetní doklady č. 23-070-00003 - 23-070-00021 za období leden - květen roku 2023
- Účetový rozvrh na rok 2023
- Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí a Evidenční karty majetku i.č. OISN 0006455, d.č. 23-070-00003 ze dne 10. 1. 2023 (darce: město Znojmo, pozemek p.č. 1088/35 o výměře 29 m2 v k.ú. Dobšice u Znojma)
- Darovací smlouva ze dne 8. 3. 2023 (Spolek dobšických vinařů), vč. d.č. 23-800-00058 ze dne 16. 3. 2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 11. 2012 (Zpravodaj obce - zpracování obsahové a textové náplně vč. pořizování fotodokumentace), vč. mzdového listu za 1 - 6/2023 (os.č. 50146)
- Žádost o poskytnutí individuální příspěvku z rozpočtu obce Dobšice rok 2023
- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 30. 12. 2022 (Sokol Dobšice) vč. d.č. 23-800-00012 ze dne 20. 1. 2023
- Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR č. j. : MPO 27851/2023 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Výměna svítidel veřejného osvětlení - obec Dobšice ze dne 6. 3. 2023
- Nájemní smlouva ze dne 30. 3. 2020 vč. Evidenčního listu pro dohodu o výši nájemného ze dne 1. 4. 2020 a Dodatku č. 1 ze dne 17. 6. 2020 vč. Hlášenky změny ze dne 21. 12. 2022, d.č. 23-060-0002 ze dne 1. 1. 2023 (byť č. 13 v bytovém domě č.p. 315)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 15. 6. 2006, d.č. 23-060-00002 ze dne 1. 1. 2023, Vyúčtování záloh za rok 2022, VPD č. 23-700-01058 ze dne 7. 6. 2023 (pedikúra, Leska č.p. 347)
- Dodatek č. 1 ze dne 16. 10. 2023 ke Smlouvě o dílo ze dne 29. 5. 2023 (zhotovitel COLAS CZ, a. s., Praha 9 - stavba "Úvoz IV. etapa - dostavba technické a dopravní infrastruktury pro výstavbu RD (SO 101 - Místní komunikace)"
- Smlouva o dílo ze dne 23. 2. 2023 (zhotovitel Elektromontáže Švéda s.r.o., Leska 193, Dobšice - Rekonstrukce a snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení)

- Smlouva o dílo ze dne 29. 5. 2023 (zhotovitel COLAS CZ, a. s., Praha 9 - stavba "Úvoz IV. etapa - dostavba technické a dopravní infrastruktury pro výstavbu RD (SO 101 - Místní komunikace)"
- Smlouva o dílo ze dne 29. 6. 2023 (zhotovitel Ing. arch. Josef Kolman, Dobšice - Změna územního plánu č. 2)
- Darovací smlouva a smlouva o zřízení bezúplatného věcného břemene ze dne 31. 10. 2023 vč. d.č. 23-070-00038 ze dne 31. 10. 2023
- Kupní smlouva ze dne 17. 10. 2022 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 23-070-0004 ze dne 17. 2. 2023 (prodej pozemku p.č. 960/1 o výměře 351 m2 v k.ú Dobšice u Znojma)
- Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 23-070-00021 ze dne (prodej pozemku p.č. 169/83 o výměře 32 m2 v k.ú. Dobšice u Znojma)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330071060/002-GPM ze dne 7. 2. 2023 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 23-050- 0004 ze dne 8. 3. 2023, d.č. 23-800-00084 ze dne 24. 4. 2023
- ČSOB Smlouva o účtu termínovaný vklad na dobu určitou ze dne 10. 2. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Úvoz IV. etapa - dostavba technické a dopravní infrastruktury pro výstavbu RD (SO 101 - Místní komunikace)":
- Zápis komise pro otevírání obálek ze dne 27. 3. 2023
- Protokol o jednání hodnotící komise, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 28. 3. 2023
- Oznámení zadavatele o výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 20. 4. 2023
- Zpráva o plnění návrhu k přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 29. 6. 2023
- Interní sdělení č. 1/2023 - Sociální fond (stravenkový paušál)
- Směrnice č. 1/2022 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29. 3. 2022
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě u Základní školy a Mateřské školy Dobšice, okres Blansko, příspěvková organizace ze dne 6. 3. 2024
- Zápis z jednání Kontrolního výboru ZO Dobšice konaného dne 8. 3. 2023 ze dne 27. 1., 8. 3., 13. 4., 17. 5. 2023
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Dobšice č. 7/2022 konaného dne 19. 12. 2022
- Záписы z jednání zastupitelstva obce za období leden - září 2023



OBEC DOBŠICE
Brněnská 70
67182 Dobšice

V Dobšicích dne 13. 9. 2023

Věc: přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

V souladu s ust. § 13, odst. 1 písm. a) zákona o přezkoumávání hospodaření projednalo Zastupitelstvo obce Dobšice na svém zasedání dne 18. 9.2023 Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dobšice za rok 2023 a ke zjištěné chybě:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem:

- Na základě rozhodnutí zastupitelstva obce byly z rozpočtu obce poskytnuty příspěvky, a to na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 30.12.2022 (příjemce Sokol Dobšice) ve výši Kč 42. 700,- s vyúčtováním do 30.6. 2023 a dále na základě darovací smlouvy ze dne 8. 3. 2023 (obdarovaný – Spolek dobšických vinařů), kterému byl poskytnut dar na činnost spolku ve výši Kč 60.000, - s vyúčtováním do 20.12.2023.

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o poskytnuté záloze na účtu 373- krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, kdy územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví – pohledávce obce

přijalo následující systémové opatření: při účtování pohledávek obce dodržovat ustanovení § 2 zák. č. 563/1911 Sb., o účetnictví.

Zodpovídá: účetní

Termín: trvalý, s opravou účetních dokladů do 30. 9. 2023

V Dobšicích dne 18. 9. 2023