



**KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**  
**ODBOR EKONOMICKÝ**  
**ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY**  
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Čj: PK-EK/1956/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Dobřív IČO: 00258679**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**16. 10. 2023 – 19. 10. 2023** (dílčí přezkoumání)

**12. 02. 2024 – 14. 02. 2024** (konečné přezkoumání)

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: OÚ Dobřív**

Dobřív 305, 338 44 Dobřív

**Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023**

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorky:
  - Blanka Járová
  - Vendulka Vajnarová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Jiří Ondřejíček – starosta obce
- Zlata Váňová – účetní obce
- Hana Herodesová – mzdová účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 1. 2024 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 14. 2. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

## A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 19. 12. 2019, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku od 24. 11. 2022 do 14. 12. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 12. 12. 2022 jako schodkový, příjmy ve výši 20 960 040 Kč, výdaje ve výši 40 887 635 Kč, financování 19 927 595 Kč. Schodek ve výši 19 927 595 Kč kryt z finančních prostředků minulých let. Zůstatek finančních prostředků na běžném účtu obce vykázán k 31. 12. 2022 ve výši 27 147 679,21 Kč. Závazné ukazatele stanoveny u příjmů položky rozpočtové skladby, u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 14. 12. 2022. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízené organizaci	V rámci schváleného rozpočtu územního celku na rok 2023 byly schváleny neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím: – PO EKO mateřská škola Dobřív (§ 3111 pol. 5331) ve výši 900 000 Kč, – PO Základní škola Dobřív (§ 3117 pol. 5331) ve výši 1 000 000 Kč.
Rozpočtová opatření	V souladu s ustanovením § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

	<p>zastupitelstvo obce na jednání dne 12. 12. 2022 delegovalo pravomoc starostovi obce provádět rozpočtová opatření mezi jednotlivými zasedáními zastupitelstva, starosta informuje zastupitelstvo na nejbližším jednání zastupitelstva.</p> <p>K 30. 9. 2023 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 8, schválenými zastupitelstvem (starostou) obce, příjmy rozpočtu navýšeny o 2 996 206,22 Kč, výdaje rozpočtu navýšeny o 3 717 223,22 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>K 31. 12. 2023 byly rozpočtovými opatřeními č. 1 – 12, schválenými zastupitelstvem (starostou) obce, příjmy rozpočtu navýšeny o 6 300 676,63 Kč, výdaje rozpočtu navýšeny o 5 121 693,63 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění byla rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách územního celku. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.</p>
Závěrečný účet – návrh	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na úřední desce a internetových stránkách územního celku ve dnech 22. 3. 2023 – 26. 4. 2023.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2022 byl schválen na jednání zastupitelstva dne 24. 4. 2023 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění na internetových stránkách územního celku dne 26. 4. 2023, zveřejnění trvá. ÚSC současně oznámil na úřední desce informaci, kde je závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Účetní závěrka obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2023.
Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací	Účetní závěrky EKO MŠ Dobřív a ZŠ Dobřív za rok 2022 a převod výsledků hospodaření PO ve výši 11 147,91 Kč a 2 724,11 Kč do rezervních fondů byly schváleny zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2023. Kontrolou výkazů Rozvahy příspěvkových organizací, sestavených ke dni 30. 6. 2023, bylo ověřeno, že došlo k navýšení rezervních fondů EKO MŠ Dobřív a ZŠ Dobřív ve výši schválené zastupitelstvem obce.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M</p> <p>– sestavený k 30. 9. 2023:</p> <p>Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 26 763 727,38 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 115,8 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 27 948 754,36 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 63,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -1 185 026,98 Kč,</p> <p>– sestavený k 31. 12. 2023:</p> <p>Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 38 368 339,81 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 145,3 %), výdaje celkem</p>

	po konsolidaci ve výši 36 063 115,85 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 79,9 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 2 305 223,96 Kč. Příjmy ze sdílených daní vykázané ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 odpovídaly skutečně převedeným peněžním prostředkům od Finanční správy ČR na bankovní účet obce (ověřeno na daňové příjmy rozpočtů obcí v roce 2023 viz <a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a> ).
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená – k 30. 9. 2022: Aktiva ve výši 205 102 433,84 Kč odpovídala pasivům, – k 31. 12. 2023: Aktiva ve výši 214 094 923,07 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka předložila Přílohu rozvahy sestavenou k 30. 9. 2023 a k 31. 12. 2023. V části A. 3 byly uvedeny informace o rozsahu vedení účetnictví, časovém rozlišení, odpisovém plánu, stanovené hranici DDHM a DDNM. V části A. 4 na podrozvahovém účtu 905 Vyřazené pohledávky byl uveden stav ve výši 39 060 Kč, na podrozvahovém účtu 909 Ostatní majetek ve výši 5 900 745,26 Kč. V části E. byly uvedeny doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty, v části F. doplňující informace k fondu účetní jednotky. V části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený – k 30. 9. 2023: Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 11 056 363,26 Kč souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 30. 9. 2023, – k 31. 12. 2023: Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 14 267 732,78 Kč souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2023.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Byla provedena kontrola: – účetních dokladů souvisejících se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny č. 1 za měsíce červenec – srpen, listopad – prosinec 2023 (č. 10762 – 10991, 11215 – 11429), pokladny č. 2 za měsíce březen, říjen a prosinec 2023 (č. 20111 – 20179, 20501 – 20544, 20590 – 20634), pokladny Sazka za měsíc prosinec 2023 (č. 40228 – 40243), – účetních dokladů souvisejících se zaúčtováním dodavatelských faktur uhrazených v měsíci květnu, listopadu a prosinci 2023 (č. 7197 – 7248, 7479 – 7489, 7491 – 7504, 7508 – 7519, 7521 – 7544, 7546 – 7547, 7560 – 7562), – účetních dokladů souvisejících s úhradami přijatých faktur (předkонтační doklady č. 84 – 104, 214, 218, 221 – 224, 226,

	<p>228 – 231, 233, 235, 242, 9014),</p> <p>– bankovní výpisy účtu 2626381/100 (č. 84 – 104, 214, 218, 221 – 224, 226, 228 – 231, 233, 235, 242).</p> <p>V souladu s § 9 a) zákona 128/2000 Sb., o obcích byl zajištěn výkon finanční kontroly podle zvláštního právního předpisu, průvodní doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu s § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>
Bankovní výpisy	<p>Účetní jednotka předložila bankovní výpisy</p> <p>– zůstatky k 30. 9. 2023:</p> <p>KB 2626381/0100: 8 694 581,19 Kč (AÚ 231 10),  ČNB 94-1412381/0710: 17 375 650,48 Kč (AÚ 231 20),  ČNB 2006-1412381/0710: 255,40 Kč (AÚ 231 30),  KB 115-7210130227/0100: 386 929,19 Kč (AÚ 236 20),  KB 115-8361980207/0100: 2 243 827,96 Kč (AÚ 236 30),  KB 131-494210277/0100: 18 453,00 Kč (AÚ 236 40).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 a 236 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 30. 9. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2023,</p> <p>– zůstatky k 31. 12. 2023:</p> <p>KB 2626381/0100: 10 159 108,15 Kč (AÚ 231 10),  ČNB 94-1412381/0710: 18 649 423,77 Kč (AÚ 231 20),  ČNB 2006-1412381/0710: 225,40 Kč (AÚ 231 30),  KB 115-7210130227/0100: 405 210,97 Kč (AÚ 236 20),  KB 115-8361980207/0100: 2 756 786,87 Kč (AÚ 236 30),  KB 131-494210277/0100: 28 453 Kč (AÚ 236 40).</p> <p>Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 a 236 uvedeným v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu došlých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2023 přijala 619 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny dodavatelské faktury v celkové výši 265 757,41 Kč zaevidované v KDF pod č. 7602 – 7619 se splatností v lednu 2024. Neuhrazené dodavatelské faktury byly vykázány na AÚ 321 00.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Účetní jednotka předložila Knihu vydaných faktur. Obsahovala předepsané náležitosti. Za rok 2023 byly vydány 474 odběratelské faktury.</p>
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly:</p> <p>– Dodavatelské faktury uhrazené v květnu, listopadu a prosinci 2023, zaevidované v knize došlých faktur č. F 7197 – F 7248, F 7479 – F 7489, F 7491 – F 7504, F 7508 – F 7519, F 7521 – F 7544, F 7546 – F 7547, F 7560 – F 7562. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo dokladu, číslo z knihy došlých faktur, název dodavatele, číslo faktury dodavatele, datum přijetí a splatnosti, fakturovaná částka, datum úhrady, záznam o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Zároveň obsahovaly účtování předpisu závazku.</p> <p>– Vydané faktury č. 16 – 18, 29, 33, 40, 41, 43, 51, 53, 71, 73, 83, 98, 105, 113, 249 – 250, 254, 258, 261, 264, 268 – 269, 274, 277, 279, 281 – 282, 286, 292, 300, 303, 309, 311, 313, 325, 327, 340, 358 – 360, 362 uhrazené v měsíci květnu,</p>

	<p>listopadu a prosinci 2023. Faktury obsahovaly název odběratele, datum zdanitelného plnění, datum splatnosti, datum odeslání, fakturovanou částku, číslo z knihy vydaných faktur, VS, označení dodávky.</p>
Pokladní knihy a deníky	<p>Účetní jednotka předložila pokladní knihy a deníky se zůstatky ke dni 30. 9. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Pokladní kniha – poštovní služby 199 674 Kč (AÚ 261 01),</li> <li>– Pokladní kniha – sazka 7 732 Kč (AÚ 261 02),</li> <li>– Pokladní deník pro pokladnu č. 1 – OÚ 180 144 Kč (AÚ 261 10),</li> <li>– Pokladní deník pro pokladnu č. 2 – prodej pošta 2 030 Kč (AÚ 261 20).</li> </ul> <p>Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 389 580 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 30. 9. 2023, ke dni 31. 12. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Pokladní kniha – poštovní služby 198 854 Kč (AÚ 261 01),</li> <li>– Pokladní kniha – sazka 5 106 Kč (AÚ 261 02),</li> <li>– Pokladní deník pro pokladnu č. 1 – OÚ 203 440 Kč (AÚ 261 10),</li> <li>– Pokladní deník pro pokladnu č. 2 – prodej pošta 884 Kč (AÚ 261 20).</li> </ul> <p>Evidovaný stav pokladní hotovosti ve výši 408 284 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize ke dni 31. 12. 2023.</p>
Pokladní doklady	<p>Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti pokladny č. 1 (AÚ 261 10) za měsíce červenec – srpen, listopad – prosinec 2023 (příjmové pokladní doklady č. 526 – 684, 846 – 984, výdajové pokladní doklady č. 237 – 307, 370 – 445) a pokladny č. 2 (AÚ 261 20) za měsíce březen, říjen a prosinec 2023 (pokladní doklady č. 112 – 180, 502 – 545, 591 – 635). Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– plán inventur ze dne 30. 11. 2023,</li> <li>– proškolení inventarizačních komisí ze dne 4. 12. 2023 (doloženo prezenční listinou jednotlivých členů IK),</li> <li>– inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2024 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>– výpisy z katastru nemovitostí k 31. 12. 2023 – katastrální území Dobřív, Dobřív v Brdech, Pavlovsko, Rokycany, Hůrky u Rokycan, Mirošov.</li> </ul> <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 013, 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 032, 042, 062, 069, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 112, 132, 192, 194, 231, 236, 261, 263, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 345, 373, 374, 377, 378, 383, 388, 389, 403, 419, 472, 905, 909. Inventarizovány byly účty s nulovým zůstatkem: 262, 335, 346, 375, 955.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>V souladu s Nařízením vlády č. 318/2017 Sb. o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků byla stanovena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva (schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 24. 10. 2022).</p> <p>Předmětem kontroly byly evidenční a zápočtové listy zastupitelů</p>

	obce za období 1 – 9/2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy rozvahy příspěvkových organizací sestavené k 30. 6. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– EKO mateřská škola Dobřív – aktiva ve výši 4 687 426,05 Kč netto odpovídala pasivům.</li> </ul> <p>Zůstatek běžného účtu k 30. 6. 2023 (SÚ 241) ve výši 1 533 714,37 Kč a účtu FKSP (SÚ 243) ve výši 22 361,94 Kč, pokladna (SÚ 261) ve výši 17 029 Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Základní škola Dobřív – aktiva ve výši 7 362 968,73 Kč netto odpovídala pasivům.</li> </ul> <p>Zůstatek běžného účtu k 30. 6. 2023 (SÚ 241) ve výši 1 393 416,52 Kč a zůstatek účtu FKSP (SÚ 243) ve výši 54 856 Kč, pokladna (SÚ 261) ve výši 26 272 Kč,</p> <p>k 31. 12. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– EKO mateřská škola Dobřív – aktiva ve výši 1 962 710,98 Kč netto odpovídala pasivům.</li> </ul> <p>Zůstatek běžného účtu (SÚ 241) ve výši 1 477 557,21 Kč a účtu FKSP (SÚ 243) ve výši 11 991,94 Kč, pokladna (SÚ 261) ve výši 4 251 Kč.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Základní škola Dobřív – aktiva ve výši 3 334 045,70 Kč netto odpovídala pasivům.</li> </ul> <p>Zůstatek běžného účtu (SÚ 241) ve výši 1 781 962,14 Kč a zůstatek účtu FKSP (SÚ 243) ve výši 55 299 Kč, pokladna (SÚ 261) ve výši 35 388 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty příspěvkových organizací sestavené k 30. 6. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– EKO mateřská škola Dobřív – výsledek hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ve výši 54 086,64 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 138 598,89 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze pasiv, v části C. III. 1.</li> <li>– Základní škola Dobřív – výsledek hospodaření příspěvkové organizace ve výši -14 059,86 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázaném v rozvaze pasiv, v části C. III. 1,</li> </ul> <p>k 31. 12. 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– EKO mateřská škola Dobřív – výsledek hospodaření příspěvkové organizace v hlavní činnosti ve výši 249 828,35 Kč a z hospodářské činnosti ve výši 135 284,86 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze pasiv, v části C. III. 1.</li> <li>– Základní škola Dobřív – výsledek hospodaření příspěvkové organizace ve výši 91 634,04 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření odpovídal zůstatku vykázaném v rozvaze pasiv, v části C. III. 1.</li> </ul>
Výsledky kontrol zřízených organizací	Účetní jednotka předložila ke kontrole protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola Dobřív. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023. Zjištění uvedeno v protokolu č. j. OÚDO/671/23 ze dne 22. 11. 2023 – nebyly zjištěny žádné závady.
Vnitřní předpisy	– Organizační směrnice Nakládání s hotovostí platná od 1. 1.

a směrnice	<p>2019 včetně dodatků č. 1 a 2 přehled hmotně odpovědných osob,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice o oběhu účetních dokladů platná od 1. 1. 2019,</li> <li>- Organizační směrnice k inventarizaci platná od 1. 10. 2023.</li> </ul>
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	<p>Obec realizovala v roce 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 455 708,44 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 (účet 018 bez obratu).</p>
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dotacích přijatých v kontrolovaném období.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (neinvestiční) ve výši 250 000 Kč na realizaci akce <i>Modernizace stávajícího sociálního zařízení v EKO mateřské škole Dobřív</i>, uzavřená dne 1. 6. 2023, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 24. 4. 2023,</li> <li>- smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje (investiční) ve výši 636 870,41 Kč na realizaci projektu <i>Optická páteřní síť Mirošov - Dobřív, II. etapa</i>, podepsaná dne 22. 9. 2023, přijetí dotace schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 2. 10. 2023.</li> </ul>
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byly předloženy veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotací z rozpočtu obce uzavřené v kontrolovaném období.</p> <p>Předmětem kontroly byly veřejnoprávní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o poskytnutí dotace TJ Sokol Dobřív - spolek, uzavřená dne 16. 8. 2023 ve výši 180 000 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 7. 2023, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 17. 8. 2023,</li> <li>- o poskytnutí účelové dotace určené na zajištění dopravní obslužnosti Plzeňského kraje v roce 2023, uzavřená dne 18. 7. 2023 ve výši 99 864 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo dne 10. 7. 2023, smlouva byla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 18. 7. 2023.</li> </ul> <p>Smlouvy byly zveřejněny v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zveřejnění trvá.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- o poskytnutí dotace Nohejbalovému oddílu Pavlovsko, z.s. uzavřená dne 18. 8. 2023 ve výši 50 000 Kč, poskytnutí dotace schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 7. 2023.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci stavby <i>Pumptrack – Dobřív</i>,</li> <li>- Veřejná zakázka malého rozsahu <i>Oddělený sběr odpadů obce Dobřív na dodávku 7 kusů kontejnerů</i>.</li> </ul> <p>Kontrola byly předloženy dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▫ výzvy více zájemcům k podání nabídky,</li> <li>▫ seznam přijatých nabídek,</li> <li>▫ rozhodnutí zadavatele o jmenování komisí pro hodnocení nabídek,</li> <li>▫ čestná prohlášení členů komisí o nepodjatosti,</li> <li>▫ protokoly o otevírání obálek s nabídkami,</li> <li>▫ zprávy o posouzení a hodnocení nabídek,</li> <li>▫ rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnějších nabídek,</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>▫ oznámení přidělení veřejných zakázek,</li> <li>▫ písemné zprávy zadavatele,</li> <li>▫ smlouvy o dílo, smlouva kupní.</li> </ul>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byly předloženy smlouvy o dílo uzavřené v přezkoumaném období. Kontrola byla zaměřena na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– smlouva o dílo na akci <i>Optická páteřní síť Mirošov – Dobřív</i>, schválená zastupitelstvem obce 24. 4. 2023, uzavřená 25. 4. 2023 se zhotovitelem Arenis s. r. o. na dodávku optických vláken v hodnotě 1 155 000 Kč bez DPH, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna dne 27. 4. 2023,</li> <li>– smlouva o dílo <i>Stavba PUMPTRACK – Dobřív</i> uzavřená dne 14. 4. 2023 se zhotovitelem Cyclologic s. r. o. na realizaci stavby v hodnotě 2 594 841,96 Kč bez DPH, na profilu zadavatele veřejných zakázek smlouva uveřejněna 27. 4. 2023. Zastupitelstvo pověřilo starostu obce k vyhlášení výběrového řízení a podpisu smlouvy na zasedání dne 27. 2. 2023,</li> <li>– smlouva o dílo <i>Renovace veřejného osvětlení v obci Dobřív</i> uzavřená dne 15. 9. 2023 se zhotovitelem Energon Grid, s. r. o. na realizaci díla v hodnotě 3 169 225 Kč bez DPH, na profilu zadavatele veřejných zakázek smlouva uveřejněna 20. 9. 2023. Výběr zhotovitele a podpis smlouvy schválilo zastupitelstvo na zasedání 10. 7. 2023.</li> </ul>
Kupní smlouva	<p>Na dodávku zboží – 7 kusů kontejnerů o obsahu 20 m<sup>3</sup> včetně krycích plachet v hodnotě 514 500 Kč bez DPH, uzavřená s prodávajícím MEVA-TEC s. r. o. dne 17. 4. 2023, na profilu zadavatele veřejných zakázek uveřejněna 18. 4. 2023. Zastupitelstvo pověřilo starostu obce k vyhlášení výběrového řízení a podpisu kupní smlouvy na zasedání dne 27. 2. 2023 (spolufinancováno Ministerstvem životního prostředí).</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byly předloženy darovací smlouvy uzavřené v přezkoumaném období.</p> <p>Předmět kontroly:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– obec poskytla finanční dar v hodnotě 50 000 Kč SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů v Dobřívě, smlouva uzavřená 18. 9. 2023,</li> <li>– obec poskytla finanční dar v hodnotě 5 000 Kč Rokycanské nemocnici, a. s., smlouva uzavřená 6. 9. 2023,</li> <li>– obec poskytla finanční dar v hodnotě 5 000 Kč Zdravotnické záchranné službě Plzeňského kraje, příspěvková organizace, smlouva uzavřená 17. 8. 2023.</li> </ul> <p>Poskytnutí darů bylo schváleno zastupitelstvem obce na zasedání dne 10. 7. 2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, dar)	<p>Předmětem kontroly byly smlouvy o koupi pozemků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– p. č. 350 o výměře 146 m<sup>2</sup>, uzavřená dne 13. 9. 2023. Koupi pozemku v hodnotě 20 440 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 10. 7. 2023. Pozemek byl zařazen na účet 031 60 dne 14. 9. 2023 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 02078);</li> </ul>

	<p>– p. č. 284 o výměře 225 m<sup>2</sup>, uzavřená dne 15. 9. 2023. Koupí pozemku v hodnotě 31 500 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 10. 7. 2023. Pozemek byl zařazen na účet 031 60 dne 20. 9. 2023 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 02079);</p> <p>– p. č. 351 o výměře 45 m<sup>2</sup>, uzavřená dne 2. 10. 2023. Koupí pozemku v hodnotě 6 300 Kč schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 10. 7. 2023. Pozemek byl zařazen na účet 031 60 dne 3. 10. 2023 ke dni podání návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí (doklad č. 02087);</p> <p>(Výkaz Fin2-12M sestavený ke dni 31. 12. 2023 OdPa 3639 pol. 6130 výsledek od počátku roku = 64 240 Kč – 58 240 Kč cena pozemků + 6 000 Kč správní poplatky).</p> <p>darovací:</p> <p>– přijetí daru – 1/2 pozemku p. č. 27 o výměře 216 m<sup>2</sup>, uzavřená dne 10. 1. 2023. Přijetí daru (pozemku v hodnotě 25 000 Kč) schválilo zastupitelstvo obce na zasedání dne 12. 12. 2022. Pozemek byl zařazen na účet 031 50 dne 9. 3. 2023 (doklad č. 02023).</p> <p>V souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) byly smlouvy opatřeny doložkou o předchozím schválení ZO.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 6 veřejných zasedání zastupitelstva obce (27. 2. 2023, 24. 4. 2023, 10. 7. 2023, 2. 10. 2023, 20. 11. 2023, 18. 12. 2023). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny členů zastupitelstva, prezenční listiny hostů, pozvánky na jednání zastupitelstva. Zápisy z jednání zastupitelstva obce byly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 95 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>ÚSC zřídil finanční a kontrolní výbor v souladu s ustanovením § 117 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Výbory jsou tříčlenné. Předsedové výborů jsou členy zastupitelstva obce. Členy výborů nejsou starosta, místostarosta, osoby zabezpečující rozpočtové a účetní práce, zápisy jsou předkládány zastupitelstvu.</p>

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobřív nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**b) při dílčím přezkoumání za rok 2023**

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

**II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobřív za rok 2023**

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

**III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobřív za rok 2023**

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Dobřív za rok 2023**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

*Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový.*

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % ÚSC Dobřív k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh ÚSC Dobřív nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Dobřív o počtu 12 stran byl dne 14. 2. 2024 seznámen pan Jiří Ondřejíček, starosta obce.

**Krajský úřad Plzeňského kraje dne 15. 2. 2024**

**Zpráva byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření obce a zaslána datovou schránkou.**

## Rozdělovník

- Jiří Ondřejíček
- Blanka Járová

### **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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), 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., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.*

## Doložka z konverze dokumentu do listinné podoby – na žádost

Dokument Dobřív final Zpráva.pdf vznikl převedením elektronického dokumentu do listinného dokumentu pod pořadovým číslem 162921455-20835-240215141705. Vzniklý dokument obsahem odpovídá vstupnímu dokumentu. Počet stran dokumentu: 12

Vstupní dokument byl:

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 15.02.2024 11:00:00. Podpis byl shledán platným a integrity dokumentu nebyla porušena nebo jinak změněna. Ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 15.02.2024 13:57:03. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **B9 00 EA**, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022, **První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Blanka Járová, referent, Krajský úřad Plzeňského kraje, Plzeňský kraj**. Podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost kvalifikovaného časového razítka byla ověřena dne 15.02.2024 11:00:00. Údaje o časovém razítku: 15.02.2024 11:00:00, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 73 42**, kvalifikovaný poskytovatel: **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 15.02.2024 11:00:00. Podpis byl shledán platným a integrity dokumentu nebyla porušena nebo jinak změněna. Ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 15.02.2024 13:57:03. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **BB 50 96**, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022, **První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Leona Černá, referent, Krajský úřad Plzeňského kraje, Plzeňský kraj**. Podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost kvalifikovaného časového razítka byla ověřena dne 15.02.2024 11:04:00. Údaje o časovém razítku: 15.02.2024 11:04:00, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 73 41**, kvalifikovaný poskytovatel: **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem. Ověření podpisu 15.02.2024 11:00:00. Podpis byl shledán platným a integrity dokumentu nebyla porušena nebo jinak změněna. Ověření platnosti kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis bylo provedeno vůči zveřejněnému seznamu zneplatněných certifikátů vydanému k datu 15.02.2024 13:57:03. Údaje o kvalifikovaném elektronickém podpisu: číslo kvalifikovaného certifikátu pro elektronický podpis **BB 45 CF**, který byl vydán kvalifikovaným poskytovatelem služeb vytvářejících důvěru I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022, **První certifikační autorita, a.s.** pro podepisující osobu **Vendulka Vajnarová, referent, Krajský úřad Plzeňského kraje, Plzeňský kraj**. Podpis byl označen platným kvalifikovaným časovým razítkem nebo kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem vydaným kvalifikovaným poskytovatelem. Platnost kvalifikovaného časového razítka byla ověřena dne 15.02.2024 11:05:00. Údaje o časovém razítku: 15.02.2024 11:05:00, číslo kvalifikovaného certifikátu pro časové razítko **01 40 73 41**, kvalifikovaný poskytovatel: **PostSignum Qualified CA 5, Česká pošta, s.p.**

Dokument neobsahuje vizualizaci podpisu.

Konverzi provedl subjekt: Obec Dobřív, IČ: 00258679

Pracoviště: Obec Dobřív

Datum vyhotovení: 15.02.2024

Jméno, příjmení a podpis úředníka: ZLATA VÁŇOVÁ

Otisk úředního razítka:



162921455-20835-240215141705

### Poznámka:

Konverzí dokumentu se nepotvrzuje správnost a pravdivost údajů obsažených v dokumentu a jejich soulad s právními předpisy. Kontrolu doložky lze provést v centrální evidenci doložek na adrese <https://www.czechpoint.cz/overovacidoložky>.