

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67786/2018/OK/7710

Č.j.: KUOK 6222/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### Zpráva

**o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2018,**

**IČ 00845132**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 25. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 4. 2019.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Domaželice za rok 2018 dne 5. 9. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 4. 2019.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Domaželice

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

**Přezkoumání hospodaření vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Vladimír Ženčák  
kontrolor: Ing. Marie Buďová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Ing. Jaroslav Hradílek - starosta  
Oldřiška Suchánková - účetní

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.**

### ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2018

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

## **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

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

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 27. 11. - 13. 12. 2018
- Rozpočtová opatření: č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 8. 8. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací od Olomouckého kraje

na akci "Rekonstrukce sociálního zázemí kulturního domu v Domaželicích", zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 15. 8. 2018

- Rozpočtová opatření: č. 1 schválené starostou obce dne 11. 1. 2018, kterým je provedena úprava rozpočtu související s přijatou dotací na volbu prezidenta České republiky, zveřejněné na elektronické úřední desce obce dne 8. 2. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, zveřejněn dne 19. 12. 2018
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, zveřejněn dne 10. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem dne 20. 12. 2017, zveřejněný dne 4. 1. 2018
- Závěrečný účet: za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 7. 6. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce obce a na internetových stránkách obce ve dnech 21. 5. - 8. 6. 2018, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2018

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpis: č. 125 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 17. 8. 2018, na kterém je úhrada poskytnuté dotace dle veřejnoprávní smlouvy
- Bankovní výpis: č. 113 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 25. 7. 2018, na kterém je úhrada poskytnutého daru dle darovací smlouvy
- Bankovní výpis: č. 1 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 9. 1. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta ČR
- Bankovní výpis: č. 126 běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s., na kterém je dne 20. 8. 2018 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje na akci "Rekonstrukce sociálního zázemí kulturního domu v Domaželicích"
- Hlavní kniha: za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Směrnice č. 1/2018 Inventarizace majetku a závazků, účinnost od 1. 2. 2018, Plán inventur pro rok 2018 ze dne 12. 12. 2018, Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 ze dne 12. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 12. 12. 2018, Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 22. 1. 2019, Inventurní soupisy včetně příloh
- Kniha došlých faktur: č. 1 - 372 za období 1 - 12/2018
- Kniha odeslaných faktur: č. 12018 - 322018 za období 1 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 9 - 12/2018
- Pokladní doklad: výdajový č. 900044 ze dne 12. 2. 2018, Opis účetních dat s ÚZ 98008 - výdaje na volbu prezidenta České republiky
- Pokladní kniha (deník): za období 1 - 8/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 6. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 8. 2018
- Účetní doklad: účetní doklad č. 537 ze dne 20. 8. 2018 vztahující se k bankovnímu výpisu č. 126 k účtu vedenému u Komerční banky, a.s.

- Účetní doklad: č. 10001 ze dne 9. 1. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace na volbu prezidenta České republiky
- Účetní doklad: č. 489 ze dne 25. 7. 2018, kterým je zaúčtováno poskytnutí daru
- Účetní doklad: č. 534 ze dne 17. 8. 2018, kterým je zaúčtováno úhrada dle veřejnoprávní smlouvy
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Zřizovací listina Základní školy a Mateřské školy Domaželice, okres Přerov, příspěvkové organizace ze dne 11. 9. 2002 včetně dodatku č. 1 ze dne 18. 1. 2006. Dodatek č. 2 ze dne 22. 9. 2009 ke zřizovací listině příspěvkové organizace ZŠ Domaželice č. j. 5/02 ze dne 11. 9. 2002 schválen v ZO dne 7. 10. 2009 s účinností od 1. 10. 2009

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva o poskytnutí finančního daru na zajištění hodových slavností obce v roce 2018 uzavřená dne 25. 7. 2018 s TJ Sokol Domaželice, z. s. (obec dárce)
- Dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce na kompletaci a roznos volebních lístků na volby prezidenta České republiky, vyhlášené na 12. a 13. ledna 2018, ze dne 1. 1. 2018
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace Římskokatolické farnosti Domaželice, z. s. na pokrytí výdajů spojených s opravou střechy farního kostela, uzavřená dne 13. 8. 2018, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Domaželice ze dne 14. 6. 2017, Vyúčtování dotace ze dne 20. 11. 2018, kopie dokladů hrazených z dotace
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02100/OSR/DSM na akci "Rekonstrukce sociálního zázemí kulturního domu v Domaželicích" uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 6. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 20. 8. 2018 na účelovou investiční dotaci ve výši 500 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Rekonstrukce sociálního zázemí kulturního domu v Domaželicích",
- Závěrečná zpráva - vyúčtování dotace "Rekonstrukce sociálního zázemí domu kulturního domu v Domaželicích" dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 2018/02100/OSR/DSM ze dne 20. 12. 2018, včetně přílohy č. 1 finanční vyúčtování dotace, přijatá faktura č. 201801069 ze dne 31. 8. 2018, přijatá v souladu se smlouvou o dílo ze dne 30. 7. 2018, bankovní výpis č. 135 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s., ze dne 5. 9. 2018, na kterém je úhrada přijaté faktury č. 201801069, účetní doklad č. 561 ze dne 5. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 201801069, přijatá faktura č. 201801076 ze dne 4. 10. 2018, přijatá v souladu se smlouvou o dílo ze dne 30. 7. 2018, bankovní výpis č. 152 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a.s., ze dne 12. 10. 2018, na kterém je úhrada přijaté faktury č. 201801076, účetní doklad č. 648 ze dne 12. 10. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 201801076, přijatá faktura č. 201801084 ze dne 5. 11. 2018, přijatá v souladu se smlouvou o dílo ze dne 30. 7. 2018, bankovní výpis č. 186 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 11. 12. 2018, na kterém je úhrada

- přijaté faktury č. 201801084, účetní doklad č. 716 ze dne 11. 12. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 201801084, přijatá faktura č. 201801092 ze dne 5. 11. 2018, přijatá v souladu se smlouvou o dílo ze dne 30. 7. 2018, bankovní výpis č. 187 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., ze dne 12. 12. 2018, na kterém je úhrada přijaté faktury č. 201801092, účetní doklad č. 719 ze dne 12. 12. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 201801092
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 11. 1. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 887 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky, vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018, Předběžné vyúčtování výdajů spojených s volbou prezidenta ČR vyhlášených na 12. a 13. ledna 2018 ze dne 13. 3. 2018, Finanční vypřádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 31. 1. 2019
  - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o poskytnutí hypotečního úvěru č. 3500/021053-01/02/01-001/00/R ze dne 31. 10. 2002. Zástavní smlouva k nemovitosti ze dne 23. 9. 2003
  - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o poskytnutí hypotečního úvěru č. 3500/021053-01/99/01-001/00/R ze dne 16. 12. 1999. Smlouva o poskytování státní finanční podpory hypotečního úvěrování bytové zástavby ze dne 3. 11. 2000. Protokol o znehodnocení blankosměnky ze dne 22. 8. 2001. Zástavní smlouva k nemovitosti ze dne 21. 12. 1999

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na zakázku "Rekonstrukce sociálního zázemí kulturního domu v Domaželicích", Výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace ze dne 11. 7. 2018, Prohlášení o neexistenci středu zájmů ze dne 26. 7. 2018, Protokol o otevírání obálek ze dne 26. 7. 2018, Protokol o hodnocení a posouzení nabídek ze dne 19. 7. 2018, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 27. 7. 2018, Smlouva o dílo ze dne 30. 7. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele 9. 8. 2018, Dodatek č 1 ze dne 9. 11. 2018, zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 4. 2018

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice obce Domaželice č. 1/2015 o zadávání zakázek malého rozsahu s účinností od 6. 5. 2015, Dodatek č. 1/2016 ke směrnici obce Domaželice č. 2/2015 o zadávání zakázek malého rozsahu ze dne s účinností 1. 10. 2016
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z provedené kontroly finančního hospodaření příspěvkové organizace Základní školy Domaželice, která se uskutečnila dle zákona č. 320/2001 Sb. ve smyslu vyhl, 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 6. 2. 2018
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Domaželice, p. o. sestavená ke dni 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 31. 10. 2018, 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 24. 1. 2018, 16. 4. 2018, 7. 6. 2018, 8. 8. 2018, 19. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o provedení kontroly využití u příjemců finanční podpory z rozpočtu obce Domaželice v roce 2018 ze dne 17. 12. 2018

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis finančního výboru z provedené kontroly hospodaření Obce Domaželice dle zákona č. 320/2001 Sb., ve smyslu vyhl. 416/2004 Sb. v platném znění a předpisů ze dne 12. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2017, schválená zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Domaželice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při dílčím přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Domaželice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Na případná rizika neupozorňujeme.

## **E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,50 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>6,08 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>33,00 %</b>

## **F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky**

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Domaželice k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 29. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Vladimír Žeňčák

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Marie Buďová

.....  
kontrolor

### **P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 29. 4. 2019.

### **Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Domaželice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

## **Upozornění**

### **1. Nečinnost kontrolního výboru**

Ke kontrole nebyly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru obce za rok 2018. Předmět kontroly kontrolního výboru a povinnost pořídit zápis jsou stanoveny v § 119 zákona o obcích. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra. Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování povinných náležitostí zápisů z provedených kontrol kontrolního výboru.

### **2. Profil zadavatele - nedodržení zákonem stanovené lhůty dle Zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - Uveřejňování smlouvy a skutečně uhrazené ceny**

Kontrolou uveřejňování smluv na profilu zadavatele bylo zjištěno, že Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na VZ "Rekonstrukce sociálního zázemí kulturního domu v Domaželicích", kdy cena dle výběrového řízení přesáhla částku 500 000 Kč bez DPH, uzavřený dne 9. 11. 2018, byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 29. 4. 2018. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v zákonem stanovené lhůtě, tj. do 15 dnů od jejího uzavření.

Jedná se o ojedinělé pochybení, které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, které stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Vzhledem k uvedenému se územní celek vystavuje riziku případného postihu ze strany ÚOHS za správní delikt dle § 269 odst. 2 zákona o zadávání veřejných zakázek, spočívající v nesplnění povinnosti uveřejnění stanovené tímto zákonem.