

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/58687/2022/OK/7816

Č.j.: KUOK 3055/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2022

IČ 00845132

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 12. 2022 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 10. 5. 2023.

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 2022 dne 22. 11. 2022. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 5. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Domaželice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 10. 5. 2023 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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: Ivo Richter - starosta
Oldřiška Suchánková - účetní

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2022

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	25,26 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2022 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2022 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 31. 1. 2022
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 12. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 17. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2021 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. 2020 do 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 28. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.domazelice.cz/uredni-deska> a na úřední desce od 23. 5. 2022 do 30. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 6. 2022

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický k úvěru č. 21053/3 ze dne 31. 10. 2022
- Bankovní výpisy: č. 185 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 12. 2022, č. 30 z bankovního účtu vedeného u ČNB a z bankovního účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. k 31. 12. 2022
- Bankovní výpis: z úvěrového bankovního účtu vedeného u Hypoteční banky, a. s. k 31. 12. 2022
- Bankovní výpisy: č. 25 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, č. 156 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a.s. a č. 21053/3 ze dne 31. 10. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u Hypoteční banky
- Hlavní kniha: sestavená za období 10/2022
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2022
- Inventurní soupis majetku a závazků: Příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 14. 12. 2022; Plán inventur pro rok 2022 ze dne 14. 12. 2022; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022; Inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2022 ze dne 30. 1. 2023; Inventurní soupisy k 31. 12. 2022

- Kniha došlých faktur: za rok 2022, obec přijala 385 faktur v celkovém objemu 7 798 887,46 Kč, faktury jsou vedeny v číselné řadě 1 - 385
- Kniha odeslaných faktur: za rok 2022, obec vydala 14 faktur v celkovém objemu 181 167,77 Kč, faktury jsou vedeny v číselné řadě 12022 - 142022
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 10 - 12/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavený za období 12/2022
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období 10/2022, účetní doklady č. 226 až 245
- Příloha rozvahy: sestavená za období 12/2022
- Příloha rozvahy: sestavená za období 10/2022
- Rozvaha: sestavená za období 10/2022
- Rozvaha: sestavená za období 12/2022
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Domaželice ke dni 31. 12. 2021 s datem rozhodnutí 22. 6. 2022, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 1. 8. 2022
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka ZŠ a MŠ Domaželice za rok 2021, schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2022; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 22. 6. 2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 10/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 10/2022
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2022

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: Žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 1. 10. 2021; Darovací smlouva uzavřena dne 4. 1. 2022 mezi obcí Domaželice (dárce) a Rybářský spolek Líšná (obdarovaný), výše daru je 10 000 Kč; Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 11. 2021; Výpis č. 6 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 1. 2022, účetní doklad č. 33 ze dne 12. 1. 2022
- Smlouva a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o finanční příspěvek (dotaci) z rozpočtu obce Domaželice ze dne 22. 3. 2022; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 30. 3. 2022 mezi obcí Domaželice (poskytovatel) a Jednota spotřební družstvo v Uherském Ostrohu (příjemce), výše dotace je 60 000 Kč na činnost potravinářské prodejny v obci Domaželice; Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022; Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na internetových stránkách obce od 11. 4. 2022; Výpis č. 53 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 4. 2022, účetní doklad č. 247 ze dne 19. 4. 2022; Rozpočtové opatření č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2022, zveřejněno na internetových stránkách obce od 11. 4. 2022; Vyúčtování dotace na činnost potravinářské prodejny Jednoty v Domaželicích ze dne 2. 12. 2022 včetně Soupisu výdajů hrazených z poskytnuté dotace; Účetní doklad č. 220059 ze dne 30. 11. 2022 (vyúčtování dotace)
- Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření Olomouckého kraje ze dne 14. 4. 2022 na poskytnutí jednorázového nenávratného neúčelového příspěvku ze státního rozpočtu, který je určený ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 (pol. 4111, ÚZ 98 043), dotace ve výši 30 688,33 Kč obdržena na bankovní účet obce

dne 14. 4. 2022 - bankovní výpis č. 8 ze dne 14. 4. 2022 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, účtováno dokladem č. 8 ze dne 14. 4. 2022, příjem začleněn do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 3 ze dne 14. 4. 2022 schváleném starostou obce, rozpočtové opatření č. 3 zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 13. 5. 2022

- Smlouva o přijetí úvěru: Smlouva o poskytnutí hypotečního úvěru č. 3500/021053-01/02/01-001/00/R na výstavbu "Budova, bytový dům na pozemku parc. č. 120/1, k.ú. Domaželice" ze dne 31. 10. 2002. Zástavní smlouva k nemovitosti ze dne 23. 9. 2003; Splátky úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2022

usnesení, zápisy, apod.

- Zápis č. 1/2022 ze schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Domaželice konané na obecním úřadě v Domaželicích dne 30. 11. 2022
- Zápis finančního výboru z provedené kontroly hospodaření obce Domaželice č. 1/2022 ze dne 5. 12. 2022

ostatní

- Akce "Workoutové hřiště Domaželice": Výzva k podání nabídky včetně oznámení o zahájení výběrového řízení na zakázku malého rozsahu na akci "Workoutové hřiště Domaželice" ze dne 15. 7. 2022; Jmenování komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 20. 7. 2022; Prohlášení o neexistenci střetu zájmů ze dne 25. 7. 2022; Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 7. 2022; Oznámení o výběru dodavatele ze dne 27. 7. 2022, Smlouva o dílo uzavřena dne 10. 8. 2022 mezi obcí Domaželice (objednatel) a Clean4you s. r. o., IČ: 28618165 (zhotovitel) na akci "Workoutové hřiště Domaželice" za smluvní cenu 395 125 Kč bez DPH (478 101 Kč vč. DPH); Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 7. 2022, Faktura - daňový doklad č. 200222161 vystavena dne 27. 10. 2022 na částku 478 101 Kč vč. DPH, výpis č. 161 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 11. 2022, účetní doklad č. 717 ze dne 11. 11. 2022; Příkaz k úhradě č. 09112022 ze dne 9. 11. 2022; Účetní doklad č. 717 ze dne 11. 10. 2022 (zařazení do majetku obce).

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Ivo Richter, starosta obce Domaželice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2022

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2022 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 13. 5. 2023

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 10. 5. 2023.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 11. 5. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Domaželice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly