

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/65238/2020/OK/7346

Č.j.: KUOK 10004/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2020

IČ 00845132

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 9. 9. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 1. 3. 2021 - 4. 3. 2021.

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 2020 dne 26. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 4. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Domaželice

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 1. 3. 2021 - 4. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

kontrolor:

Bc. Marie Jakubcová

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 ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2020

- 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. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	26,33 %

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2020

- 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 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 30. 11. 2020 - 31. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.domazelice.cz/uredni-deska> dne 28. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: rozsah pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 5. 2015
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2019, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 31. 12. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2018 - 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2017, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ode dne 4. 1. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na období 2021 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce ve dnech 30. 11. 2020 - 31. 12. 2020, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.domazelice.cz/uredni-deska> dne 28. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020 bez výhrad, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce dne 28. 5. 2020 (jako návrh i následně schválený dokument)

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 185 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s., č. 26 k účtu Dotace vedenému u České národní banky a k běžnému účtu vedenému u Hypoteční banky, a. s. k datu 31. 12. 2020 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: kontrola zůstatků k běžným účtům vedených u Komerční banky, a. s., účtu Dotace u České národní banky a k běžným účtům vedeným u Hypoteční banky, a. s. - k datu 31. 8. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavena k 31. 8. 2020
- Hlavní kniha: účetnictví (SU, AU) k datu 31. 12. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 schválený starostou obce ze dne 16. 12. 2020, zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2020 schválilo složení inventarizační komise, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021; Výběr vzorku inventurních soupisů k účtům: 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 261 - Pokladna, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 316 - Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 321 - Dodavatele a 451 - Dlouhodobé úvěry - stavy zjištěné inventarizací byly porovnány s účetním stavem vykázanými v hlavní knize a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020

- Mzdová agenda: vedena externím dodavatelem
- Odměňování členů zastupitelstva: výplatní pásky za období únor, květen a srpen 2020; výše stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2020 (vedená ručně)
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 8. 2020
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, Protokol o schvalování účetní závěrky Obce Domaželice ke dni 31. 12. 2019 s datem rozhodnutí 24. 6. 2020
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 8. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka Základní škola a mateřská škola Domaželice, okres Přerov, příspěvkové organizace za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2019 s datem rozhodnutí 24. 6. 2020; zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2020 současně schválilo převod zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2019 zřízené příspěvkové organizace do rezervního fondu
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z provedené kontroly finančního hospodaření příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Domaželice, okres Přerov, p. o., která se uskutečnila dle zákona č. 320/2001 Sb. ve smyslu vyhl. č. 416/2004 Sb. v platném znění ze dne 25. 2. 2021 (kontrolované období 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva uzavřená s obdarovaným Rybářský spolek Líšná, IČ 22690921 dne 7. 2. 2020 (obec dárce); finanční dar ve výši 5 000,- Kč, poskytnutí daru a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019, zaúčtování předpisu a úhrady daru - účetní doklad č. 114 ze dne 12. 2. 2020, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 12. 2. 2020, rozpočtové opatření č. 1/2020 - převod ve výdajích z § 3319 na § 1070 - schválené starostou obce dne 9. 1. 2020, zveřejněno zákonným způsobem na elektronické úřední desce dne 6. 2. 2020
- Darovací smlouva č. 2020/05939/OMPSC/OSB uzavřená s dárce Olomoucký kraj dne 18. 11. 2020 (obec obdarovaný); bezúplatný převod pozemku parc. č. 605/4 o výměře 243 m² v k. ú. a obci Domaželice, bezúplatné nabytí pozemku a uzavření darovací smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 11. 2020, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6476/2020-808 ze dne 18. 12. 2020 (právní účiny zápisu v katastru nemovitostí ke dni 20. 11. 2020); zařazení pozemku do majetku obce - účetní doklad č. 963 ze dne 20. 12. 2020, Protokol o zařazení majetku ze dne 18. 12. 2020

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 7. 11. 2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s příjemcem Myslivecký spolek "Mariánov" Domaželice, IČ 47998806 dne 16. 1. 2020 (obec poskytovatel); neinvestiční dotace ve výši 60 000,- Kč na výdaje spojené s činností spolku (výčet výdajů) s vyúčtováním dotace do 7. 12. 2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019, uzavřená smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22. 1. 2020; zaúčtování poskytnutí dotace - účetní doklad č. 39 ze dne 24. 1. 2020, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 24. 1. 2020, rozpočtové opatření č. 1/2020 - převod ve výdajích z § 3319 na § 1070 - schválené starostou obce dne 9. 1. 2020, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 6. 2. 2020;

Finanční vyúčtování dotace od obce za rok 2020 ze dne 6. 11. 2020 předložené obecnímu úřadu dne 9. 11. 2020, zúčtování poskytnuté dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 953 ze dne 15. 12. 2020, Protokol o provedení kontroly využití dotací u příjemců finanční podpory poskytnuté z rozpočtu obce Domaželice v roce 2020 ze dne 15. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 4. 11. 2019. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s příjemcem TJ Sokol Domaželice, IČ 43541674 dne 8. 1. 2020 (obec poskytovatel); neinvestiční dotace ve výši 100 000,- Kč na výdaje spojené s činností spolku (výčet výdajů) s vyúčtováním dotace do 7. 12. 2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2019, uzavřená smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2020; zaúčtování poskytnutí dotace - účetní doklad č. 36 ze dne 10. 1. 2020, bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 10. 1. 2020, rozpočtové opatření č. 1/2020 - převod ve výdajích z § 3319 na § 3419 - schválené starostou obce dne 9. 1. 2020, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 6. 2. 2020;

Finanční vyúčtování dotace ze dne 9. 10. 2020 předložené obecnímu úřadu dne 19. 10. 2020, zúčtování poskytnuté dotace do nákladů obce - účetní doklad č. 953 ze dne 15. 12. 2020, Protokol o provedení kontroly využití dotací u příjemců finanční podpory poskytnuté z rozpočtu obce Domaželice v roce 2020 ze dne 15. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce ze dne 9. 10. 2020. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s příjemcem TJ Sokol Domaželice, IČ 43541674 dne 18. 11. 2020 (obec poskytovatel); neinvestiční dotace ve výši 100 000,- Kč na výdaje spojené s činností spolku (výčet výdajů) v době 1. 1. 2021 - 30. 11. 2021 s vyúčtováním dotace do 13. 12. 2021, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 11. 2020, uzavřená smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 14. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK/OE na jednorázový nenávratný neúčelový příspěvek ze státního rozpočtu ve výši 698 750 Kč. Finanční prostředky určeny ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu. Příjem finančních prostředků upraven rozpočtovým opatřením č. 7, schválené zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2020 a následně zveřejněné na elektronické úřední desce dne 24. 9. 2020. Příjem příspěvku - bankovní výpis č. 16 k účtu Dotace vedeného u České národní banky zaúčtovaný dokladem č. 17 dne 12. 8. 2020.
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK/OE na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 847 252 Kč. Finanční prostředky určeny pro Základní školu a Mateřskou školu Domaželice na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Příjem a převod finančních prostředků upraven rozpočtovým opatřením č. 2, schválené zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2020 a následně zveřejněné

na elektronické úřední desce dne 28. 2. 2020. Příjem - bankovní účet ČNB zaúčtovaný dokladem č. 4 dne 5. 2. 2020. Převod - bankovní výpis KB, a. s. zaúčtovaný dokladem č. 171 dne 6. 3. 2020

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s kupujícími občany obce dne 23. 11. 2020 (obec prodávající); prodej bytové jednotky č. 84/3 - byt, nacházející se v budově čp. 84 - bytový dům, stavba je součástí pozemku parc. č. 72, a spoluvlastnický podíl o velikosti 624/4342 k pozemku parc. č. 73 - zahrada, vše v k. ú. a obci Domaželice, zveřejnění záměru prodeje na úřední desce ve dnech 10. 2. 2020 - 26. 2. 2020, prodej bytovky čp. 84 a přilehlé zahrady a uzavření kupních smluv schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 11. 2020, Informace o vyznačení plomby ve věci sp. zn. V-6518/2020-808 ze dne 23. 11. 2020 (právní účiny zápisu v katastru nemovitostí ke dni 23. 11. 2020);

předpis poslední splátky (v souhrnu předpisů pohledávek) - účetní doklad č. 800 ze dne 31. 1. 2020, úhrada poslední splátky kupní ceny - pokladní doklad č. 97 ze dne 15. 4. 2020, účetní doklad č. 900077 ze dne 15. 4. 2020, vyřazení nemovitostí z majetku obce - účetní doklad č. 938 ze dne 23. 11. 2020, oprava analytiky u nákladových účtů - účetní doklad č. 968 ze dne 31. 12. 2020

- Smlouvy 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 2020. Pravidelná měsíční splátka hypotečního úvěru zaúčtována dokladem č. 31 dne 20. 8. 2020;

bankovní výpis k úvěrovému účtu vedenému u Hypoteční banky, a. s. - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020

- 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; Splátky úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2020. Poslední splátka hypotečního úvěru zaúčtována dokladem č. 22 dne 20. 4. 2020. Oznámení Hypoteční banky, a. s. o ukončení úvěru ze dne 23. 4. 2020. Úvěr splacen řádně a včas. Vyrozumění Katastrálního úřadu o zániku zástavního práva - čj. MMR-41894/2020-57 ze dne 24. 8. 2020. Odúčtování zastaveného majetku dokladem č. 899 dne 24. 8. 2020.

- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí bezúročné návratné finanční výpomoci uzavřená s příjemcem Základní škola a mateřská škola Domaželice, p. o. dne 8. 10. 2020 (obec poskytovatel); Žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 8. 9. 2020, poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 1 361 949,45 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2020;

zapojení výdajů na § 3113 - rozpočtovým opatřením č. 7, schválené zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2020 a následně zveřejněné na elektronické úřední desce dne 24. 9. 2020, oprava výdajové položky na § 3113 - rozpočtovým opatřením č. 11, schválené zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a následně zveřejněné na elektronické úřední desce dne 15. 1. 2021;

poskytnutí návratné finanční výpomoci z bankovního účtu obce - účetní doklad č. 616 ze dne 9. 10. 2020, bankovní výpis č. 147 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 10. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - Zápis finančního výboru z provedené kontroly hospodaření Obce Domaželice č. 1/2020 ze dne 30. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - Zápis č. 3/2021 ze schůze kontrolního výboru zastupitelstva obce Domaželice konané na obecním úřadě v Domaželicích dne 24. 2. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: z 10. zasedání ze dne 26. 2. 2020, z 11. zasedání ze dne 20. 5. 2020 a z 12. zasedání ze dne 24. 6. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze 13. zasedání ze dne 23. 9. 2020, ze 14. zasedání ze dne 4. 11. 2020 a z 15. zasedání ze dne 16. 12. 2020

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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní 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,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Obec uzavřela darovací smlouvu č. 2020/05939/OMPSČ/OSB s dárce Olomoucký kraj dne 18. 11. 2020. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 20. 11. 2020. Kontrolou účetních zápisů týkajících se bezúplatného převodu pozemku parc. č. 605/4 v k. ú. a obci Domaželice bylo zjištěno, že obec neúčtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. Obec účtovala o nabytí majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 963 dne 20. 12. 2020.

Jednalo se o ojedinělý případ, který byl projednán s odpovědnou osobou. K datu 31. 12. 2020 nedošlo ke zkreslení stavu majetku obce.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Přezkoumání hospodaření obce Domaželice za rok 2020 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 3. 2021

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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 4. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domaželice byl doručen do datové schránky obce dne 4. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Domaželice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly