

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33341/2023/OK/9000

Č.j.: KUOK 6661/2024

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 4

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašov nad Bystřicí za rok 2023

IČ 00298824

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 1. 2024.

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 Domašov nad Bystřicí za rok 2023 dne 22. 8. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Domašov nad Bystřicí

Přezkoumané období:

1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Richard Novák

kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl

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.

Zástupkyně obce:

Lucie Menšová, Dis. - starostka

Šárka Danielová - 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 Domašov nad Bystřicí za rok 2023

- 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. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 Domašov nad Bystřicí k 31. 12. 2023 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.

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 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Domašov nad Bystřicí za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Domašov nad Bystřicí za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Domašov nad Bystřicí nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Domašov nad Bystřicí za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2023 do 27. 12. 2023
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 11. 2022 do 1. 1. 2023

- Rozpočtová opatření: Pravomoc k provádění rozpočtových opatření starostce obce bez omezení schválilo zastupitelstvo obce dne 1. 11. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 27. 12. 2023
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na roky 2025 - 2027, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2023 do 27. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce dne 27. 12. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na rok 2023 - 2025, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26. 2. 2021 do 17. 3. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 3. 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 3. 2021
- Závěrečný účet: obce za rok 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 23. 3. 2023 do 30. 4. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2023, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 4. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 97 ze dne 31. 7. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u KB, a. s., č. 18 ze dne 31. 7. 2023 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB (běžné účty obce)
- Bankovní výpis: č. 29 ze dne 29. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB
- Bankovní výpis: č. 176 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a. s.
- Bankovní výpis: č. 7 z běžného bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. k 31. 7. 2023 (bankovní účet opatrovance)
- Bankovní výpis: č. 12 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a. s.
- Hlavní kniha: sestavená za období 12/2023
- Hlavní kniha: sestavená za období 7/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Jmenování dílčích inventarizačních komisí a hlavní inventarizační komise ze dne 12. 12. 2023, Plán inventur rok 2023 ze dne 12. 12. 2023, Zápis o seznámení s pokyny o provedení inventarizace za účetní období 2023 pro členy inventarizačních komisí ze dne 12. 12. 2023 včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ke dni 31. 12. 2023 (souhrnná zpráva o průběhu a výsledku inventarizace) ze dne 18. 1. 2024, inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2023 - stav vykázaný v inventarizaci porovnán s účetním stavem v Hlavní knize účetnictví a Rozvaze k 31. 12. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 12/2023
- Pokladní kniha (deník): sestavená za období od 1. 7. 2023 do 31. 7. 2023, pokladní doklady č. 306 až 333
- Příloha: sestavená za období 12/2023
- Příloha: sestavená za období 7/2023
- Rozvaha: sestavená za období 7/2023
- Rozvaha: sestavená za období 12/2023

- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13. 4. 2023, odeslán do CSÚIS dne 12. 5. 2023
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka MŠ Domašov nad Bystřicí za rok 2022, schválena zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2023; Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Domašov nad Bystřicí ze dne 13. 4. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 7/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 7/2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2023

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace na výměnu starého kotle za nový ze dne 13. 7. 2023, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Domašova nad Bystřicí číslo: 2/2023 ze dne 13. 7. 2023 ve výši 20 000 Kč uzavřena mezi obcí Domašov nad Bystřicí (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce), dotace poskytnuta na základě rozhodnutí zastupitelstva obce ze dne 7. 8. 2015 (usnesení č. 1) o možnosti poskytnutí účelové dotace na pořízení ekologického vytápění, dotace uhrazena 18. 7. 2023 - bankovní výpis č. 92 z bankovního účtu vedeného u KB, a. s., úhrada účtována dokladem č. 92003 (§ 3713, pol. 6371) ze dne 18. 7. 2023, výdaj začleněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Olomouckého kraje na rok 2023 ze dne 30. 1. 2023; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02135/OKH/DSM uzavřena dne 15. 5. 2023 mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Domašov nad Bystřicí (příjemce), výše dotace 17 000 Kč na pořízení ochranných prostředků pro hasiče; výpis č. 81 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 6. 2023, účetní doklad č. 81002 ze dne 19. 6. 2023 (příjem dotace na bankovní účet obce);
 - Závěrečná zpráva ze dne 21. 7. 2023; Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace na akci ze dne 26. 7. 2023; účetní doklad č. 600008 ze dne 26. 7. 2023 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2023 uzavřená mezi obcí Domašov nad Bystřicí (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemku p. č. 1515/6 ostatní plocha, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 4. 2023 usnesením č. 7, záměr obce prodat výše uvedený pozemek byl zveřejněn na úřední desce od 27. 3. 2023 do 13. 4. 2023, Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8301/2023-805 - vklad byl proveden dne 21. 7. 2023 s právními účinky k 29. 6. 2023, Cena pozemku uhrazena dne 23. 6. 2023 - pokladní doklad č. 286, pozemek vyřazen z evidence obce - doklad č. 600007 ze dne 29. 6. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice č. 1/2022 na Zadávání veřejných zakázek, platnost a účinnost od 1. 11. 2022
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis o provedení kontroly finančním výborem ze dne 22. 8. 2023; kontrolovaný subjekt MŠ Domašov nad Bystřicí; kontrolované účetní doklady za 12/22 a 1 - 6/2023
- Zápis z finančního výboru konaného dne 17. 2. 2023 a 29. 5. 2023
- Zápis z kontrolního výboru konaného dne 28. 6. 2023

ostatní

- akce "Výměna svítidel veřejného osvětlení":

Výměna svítidel veřejného osvětlení na akci "Výměna svítidel veřejného osvětlení" ze dne 28. 8. 2023 včetně příloh; Jmenování členů komise ze dne 28. 8. 2023; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 13. 9. 2023; Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 13. 9. 2023; Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 9. 2023; Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 20. 10. 2023;

Smlouva o dílo spočívající v provedené stavby Výměna svítidel veřejného osvětlení obce Domašov nad Bystřicí č. DNB-01-2023 uzavřena dne 1. 11. 2023 mezi obcí Domašov nad Bystřicí (objednatel) a ECOLED veřejné osvětlení s. r. o., IČ: 29146411 (zhotovitel) za smluvní cenu 504 057 Kč bez DPH (609 908,97 Kč vč. DPH); Smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 11. 2023;

- Faktura - daňový doklad č. VFT22230120 vystavena dne 29. 12. 2023 na částku 609 908,97 Kč vč. DPH, výpis č. 2 z bankovního účtu vedeného u ČNB ze dne 15. 1. 2024 (úhrada faktury)

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupkyněmi obce Domašov nad Bystřicí:

- 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 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.

Lucie Menšová, Dis., starostka obce Domašov nad Bystřicí, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

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 Domašov nad Bystřicí za rok 2023 vykonali:

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 1. 2024

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 Domašov nad Bystřicí byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostkou obce dne 30. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašov nad Bystřicí obdržela a s jeho obsahem byla seznámena starostka obce dne 30. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Domašov nad Bystřicí

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly