

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOMOUSNICE

IČ: 00237728

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.04.2023
- 06.09.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Domousnice
Domousnice 19
294 48 Domousnice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Josef Dražil - starosta
Ing. Andrea Ruňaninová - místostarostka
(06.09.2022)
Renata Hosová, Dis - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 24.04.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn 23.12.2020 (zveřejněn do 30.6.2022), návrh zveřejněn od 1.12.2020 do 16.12.2020
- na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2022, zveřejněn 1.7.2022 (zveřejněn do 31.12.2022), návrh zveřejněn od 9.6.2022 do 29.6.2022. Podotýkáme, že dle zápisu ze zasedání zastupitelstva obce dne 29.6.2022 schválilo zastupitelstvo střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2024, a přílohou zápisu č. 6 tvoří dokument "Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2022 - 2023 opatřený doložkou o schválení dne 29.6.2022 a vyvěšením dne 1.7.2022 - v této podobě i zveřejněno na úřední desce obce. Dále byl na úřední desce dne 9.6.2022 zveřejněn dokument "Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2022 - 2023"

Pravidla rozpočtového provizoria

- dne 9.12.2021 schválilo zastupitelstvo Směrnici č. 1/2021: Pravidla rozpočtového provizoria obce Domousnice, zveřejněna dne 13.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 9.6.2022 do 29.6.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2022, zveřejněn 1.7.2022. V usnesení zastupitelstva obce není uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový, nejsou jednoznačně stanoveny závazné ukazatele rozpočtu. Podotýkáme, že na dokumentu zveřejněného schváleného rozpočtu je uvedena věta „Rozpočet je schodkový, bude financován z úspor minulých období ve výši“ a závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 – schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022, zveřejněno dne 14.12.2022 změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2022 ze dne 30.11.2022, č. 2/2022 ze dne 20.12.2022, č. 3/2022 ze dne 29.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29.6.2022 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 4.7.2022, návrh zveřejněn od 13.6.2022 do 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 13.2.2022, 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.12.2022 ze dne 29.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 18.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 30.6.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00235, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00022, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00047 - 22-001-00060, 22-001-00062, 22-001-00063, 22-001-00164, 22-001-00169, 22-001-00191 – 22-001-00235
- odběratelská - č.: 22-002-00006, 22-002-00008, 22-002-00010, 22-002-00020 - 22-002-00022

Bankovní výpis

- k účtu č. 8420181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 46 – 59, 89, 142, 160 - 175
- k účtu č. 94-11419181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 9 - 17, 28 - 33

Účetní doklad

- k č. 8420181/0100 - č.: 22-801-00046 - 22-801-00059, 22-801-00089, 22-801-000142 transakce č. 1 a č. 2, 22-801-00160 – 22-801-00175
- k č. 94-11419181/0710 - č.: 22-802-00009 - 22-802-00017, 22-802-00028 – 22-802-00033
- č.: 22-005-00003, 22-005-00006 - 22-005-00008
- č.: 22-006-00004
- č.: 22-701-00081 - 22-701-00110, 22-701-00140 – 22-701-00155
- č.: 22-702-00001 - 22-702-00029, 22-702-00063 - 22-702-00069

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben až červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 6.9.2022 v 14:36hod. činí Kč 18.280,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P 126 ze dne 5.9.2022
- skonto pokladní hotovosti k 6.9.2022 v 15:36hod. činí Kč 3.809,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. PP 53 ze dne 30.8.2022 (pošta)

Pokladní doklad

- č.: P 81 – P 110, P 140 - P155
- č.: PP 1 – PP 29, PP 63 - PP 69

Evidence poplatků

- vedena ručně v sešitě - poplatek za psy

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventarizace na rok 2022 ze dne 31.10.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce: 05/2022, výplatní lístek 5.2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 37
- mzdové náklady dle zaměstnanců 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce os. č. 50

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období duben, mzdové náklady dle zaměstnanců 9/2022 až 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o neschválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne sestavení 19.7.2022, odeslání do CSÚIS dne 28.7.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 29.3.2022

Smlouvy o dílo

- závazná objednávka ze dne 22.9.2022, dodavatel TVK Servis s.r.o., Dolní Bousov, na instalaci klimatizačních jednotek pro vytápění třech místností OÚ Domousnice, cena díla dle nabídky č. 22NA00187 ze dne 6.6.2022, Kč 146.320,00 bez DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č.j. UZSVM/SMB/5583/2022-SMBM ze dne 20.12.2022, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec kupuje stavbu (budovu) bez čp./če - tech. vyb. v k.ú. Domousnice, stavba stojí na pozemku obce st.p.č. 152 v k.ú. Domousnice, kupní cena Kč 25.000,00

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.2.2022, poskytovatel Ministerstvo obrany, id.č. 107D291002231, investiční dotace ve výši Kč 135.520,00 na akci " Domousnice - oprava památníku obětem světových vojsk
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Domousnice ze dne 20.6.2022, příjemce obec Dětenice, předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu "Provoz letního vlaku v roce 2022" ve výši Kč 1.000,00, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2022 - předloženo dne 29.11.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.10.2021 uzavřena s os. č. 32 na období od 1.11.2021 do 31.10.2022 v rozsahu do 300hod./rok, asistentka v OÚ
- ze dne 19.5.2022 uzavřena s os. č. 37 na dobu neurčitou od 19.5.2022 v rozsahu do 300hod./rok, hospodářka
- výpověď ze strany zaměstnance ze dne 1.11.2022, os. č. 37
- ze dne 30.9.2022 uzavřena s os. č. 50 na období od 1.10.2022 do 30.9.2023 v rozsahu do 300hod./rok, hlavní účetní, správce rozpočtu
- ze dne 29.12.2022 uzavřena s os. č. 52 na dobu neurčitou od 1.1.2023 v rozsahu do 300hod./rok, hospodářka

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- ze dne 31.10.2022 uzavřena s os. č. 32 na dobu neurčitou od 1.11.2022, pracovník přepážky Pošta Partner, knihovnik, úklid OÚ, v rozsahu 32hod./týden

Dokumentace k veřejným zakázkám

- poptávkové řízení na instalaci klimatizačních jednotek pro vytápění třech místností OÚ Domousnice, dodavatel TVK Servis s.r.o., Dolní Bousov, cena díla Kč 146.320,00 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 29.6.2022
- Podpisové oprávnění ke dni 1.10.2022, 14.12.2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 12.7.2022 č.j. 088491/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2021, 3.3.2022, 12.4.2022, 19.5.2022, 29.6.2022, 21.9.2022, 19.10.2022, 14.12.2022, 29.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Domousnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022 nebylo účtováno na účet 021 - Stavby v případě Kupní smlouvy č.j. UZSVM/SMB/5583/2022-SMBM ze dne 20.12.2022, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec kupuje stavbu (budovu) bez čp./če - tech. vyb. v k.ú. Domousnice, kupní cena Kč 25.000,00. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl podán dne 21.12.2022.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5, neboť:

Odměna za období prosinec 2022 byla poskytnuta v nesprávné výši (přeplatek)
- neuvolněný zastupitel os. č. 52.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o schválení/neschválení účetní závěrky obce za rok 2021. Ke kontrole byl předložen Protokol o neschválení účetní závěrky ze dne sestavení 19.7.2022. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2022 má účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení kladný zůstatek.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2023 při schvalování účetní závěrky roku 2022.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva v případě Dohody o provedení práce uzavřené s místostarostou obce dne 19.5.2022.

Podotýkáme, že v zápise ze zasedání zastupitelstva dne 19.5.2022 je uvedeno v bodu III./2.b) Práci hospodářky bude vykonávat na DPP Ing. Andrea Ruňaninová. Žádné jiné návrhy nebyly vzneseny.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě uzavření dohody o provedení práce se zastupitelkou os. č. 52 ze dne 20.12.2022.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu na rok 2022 obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2022 rozpočet přebytkový, ale ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet schodkový (schodek ve výši Kč 2.929.195,00).

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2023.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Podotýkáme, že na zveřejněném dokumentu "Návrh rozpočtu" je uvedena informace "Schválený rozpočet na rok 2021 a plnění rozpočtu (rozpočet po změnách) za rok 2021 naleznete na elektronické úřední desce na stránkách obce" z uvedeného není zřejmé jaké je skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena náhledem na webové stránky obce - úřední deska "Návrh rozpočtu na rok 2023", kde je jako příloha zveřejněn výkaz FIN 2-12M sestavený ke dni 31.10.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 710 bod 5., neboť:

Obec dokladem č. 21-001-00221 chybně účtovala o pořízení majetku software Home Office v hodnotě Kč 6.500,00 na účet 518 - Ostatní služby. Tento majetek neúčtovala na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku a na účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-005-00008 ze dne 30.6.2022.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. ve výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.12.2021 není na straně příjmů a výdajů účtováno na § 2411 - Záležitosti pošt (obec provozuje Poštu Partner), není tedy zřejmé jaké příjmy a výdaje vznikly obci za rok 2021 v souvislosti jejím provozem.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-005-00006 ze dne 30.6.2022.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 65, neboť:

Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2021 obec neúčtovala o tvorbě opravných položek k účtu č. 311 - Odběratele, k pohledávce fyzické osoby ve výši Kč 290.663,00.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-005-00007 ze dne 30.6.2022.

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 25 odst. 1, neboť:

Obec nemá od 1.10.2021 jednoznačně a aktuálně vnitřním předpisem upraven zajištěn výkon finanční kontroly - řídicí kontroly, není jmenovitě a průkazně určen příkazce operace, správce rozpočtu hlavní účetní. Účetní doklady vztahující se k výdajům neobsahují podpisové záznamy příkazce operace. Uvedené podpisové záznamy správce rozpočtu jsou v rozporu s výše uvedeným ustanovením § 26.

NAPRAVENO

Dílčí 2022: Ke kontrole byl předložen dokument "List podpisových vzorů platných od 12.4.2022" kde je jako příkazce operace uvedena místostarostka obce a správce rozpočtu osoba na dohodu o provedení práce - výkon práce "asistentka OÚ". K dohodě není přiložena náplň práce, z které by bylo zřejmé, že může činnost správce rozpočtu vykonávat.

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena uzavřením dohody o provedení práce ze dne 30.9.2022 - os. č. 50 na funkci hlavní účetní a správce rozpočtu. Podpisové oprávnění ke dni 1.10.2022 a 14.12.2022.

▪ **Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne účinnosti 1.1.2015
bod 2.2., neboť:**

Starostka obce uzavřela dne 30.7.2021 Smlouvu o dílo se zhotovitelem DRASOS, František Sosna, Mladá Boleslav, na opravu střechy v kabinách na fotbalovém hřišti v obci Domousnice cena díla Kč 412.510,00 včetně DPH v rozporu s výběrem zhotovitele zastupitelstvem obce. V zápise ze zasedání zastupitelstva obce č. 2/21 ze dne 30.6.2021 je uveden bod "2.6./21 Usnesení - oprava střechy na kabinách" - Na opravu střechy v kabinách byla vybrána firma DRASOS s ohledem na nejnižší cenu a doporučení - Usnesení č. 5 přijato, nabídková cena činní Kč 321.618,00 včetně DPH. Dle prohlášení starostky obce byla cena za dílo navýšena dle ústní domluvy a doporučení zhotovitele o vedení hromosvodu. O provedení tohoto vedení a navýšení ceny díla zastupitelstvo nerozhodlo. Podotýkáme, že zhotoviteli byla dne 14.7.2021 (před podpisem smlouvy o dílo) uhrazena faktura č. 21-001-00099 ze dne 14.7.2021 ve výši Kč 142.000,00.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba neopakovala. Zastupitelstvo bude v budoucnu u dalších zakázek postupovat dle vnitřního předpisu. Podotýkáme, že zastupitelstvo obce schválilo dne 29.6.2022 Směrnici o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu dle platného zákona č. 134/2016 Sb.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Domousnice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.
- Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna za období 12/2022 chybně poskytnuta.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Domousnice 24.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Josef Dražil, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domousnice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Josef Dražil
starosta obce Domousnice

.....
dne 24.04.2023

Poučení:

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Domousnice	Josef Dražil

Upozornění:

- **Rozpočet** - Starosta byl upozorněn na dodržování změny zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech s platností od 1.1.2022. Dle § 11 odst. 3 obec zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů předem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Dle § 11 odst. 4 obec zveřejní rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění rozpočtu na následující rozpočtový rok, alespoň však do konce rozpočtového roku, na který byl schválen.
- **Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty (hmotná odpovědnost)** - Upozorňujeme na vhodnost uzavření písemné Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty s pokladní obce a zaměstnancem pošty partner - finanční prostředky v hotovosti, ceniny, zboží určené k prodeji na poště partner - dle § 252 Zákoníku práce.
- **Náhrada ušlého výdělku** - - Upozorňujeme, že v souladu s ust. § 71 odst. 3 zákona o obcích poskytuje obec náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce paušální částkou neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který je podnikající fyzickou osobou nebo osobou provozující jinou samostatnou výdělečnou činnost. Paušální částku za hodinu a nejvyšší částku, kterou lze jako náhradu výdělku ušlého v souvislosti s výkonem funkce poskytnout v souhrnu za kalendářní měsíc, stanoví zastupitelstvo obce (§ 84 odst. 2 písm. o).

- **Předložení dokumentů** - Starosta byl důrazně upozorněn na nutnost zajištění potřebných dokumentů pro přezkoumání hospodaření obce, tak jak mu bylo sděleno v příloze k Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 1.8.2022. Dne 6.9.2022 byly k dílčímu přezkoumání hospodaření předloženy účetní doklady sestavené do 30.6.2022.
- **Zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření** - Upozorňujeme na neaktuálnost zmocnění starosty k provádění rozpočtových opatření. Současně upozorňujeme na nutnost určité a jednoznačné formulace případného zmocnění.
- **Pokladní deník - kniha, pokladní doklady** - Pokladní deník - kniha, pokladní doklady - Starosta obce byl důrazně upozorněn na nutnost řádného vedení pokladní knihy za jednotlivé měsíce. Pokladní doklady nesmí být přepisovány, škrtnuty ani jinak nečitelně upravovány.
- **Střednědobý výhled rozpočtu** - Starosta byl upozorněn na dodržování změny zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech s platností od 1.1.2022. Dle § 3 odst. 3 obec zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu. Dále § 3 odst. 4 obec zveřejní střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění nového střednědobého výhledu rozpočtu.
- **Závěrečný účet** - Starosta byl upozorněn na dodržování změny zákona č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech s platností od 1.1.2022. Dle § 17 odst. 6 obec zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Dle § 17 odst. 8 obec zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněn až do zveřejnění závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.
- **Pravidla rozpočtového provizoria** - Důrazně upozorňujeme, že zastupitelstvo jednoznačně nestanovilo výši rozpočtového provizoria (pro výdaje), které bude uskutečněno do doby než bude schválen rozpočet na rok 2022. Ve Směrnici č. 1/2021: Pravidla rozpočtového provizoria obce Domousnice je v článku č. 2 bod 1 uvedeno: "Rozpočtové provizorium se stanoví ve výši schváleného rozpočtu předchozího roku, závazným ukazatelem jsou paragrafy platné rozpočtové skladby."