

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073942/2024/KUSK

Čj.: 011178/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

DOMOUSNICE

IČ: 00237728

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2024
- 02.04.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Domousnice

Domousnice 19

294 48 Domousnice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová – (nepřítomna 10.12.2024)

Zástupci územního celku:

Josef Dražil - starosta

Renata Hosová, DiS. - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089233/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 02.04.2025 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 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2022, zveřejněn dne 09.01.2023, návrh zveřejněn od 07.12.2022 do 09.01.2023
- na roky 2026 - 2027, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2024, zveřejněn 23.12.2024, návrh zveřejněn od 02.12.2024 do 23.12.2024

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 04.12.2023 do 02.01.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2023, jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 02.01.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2024 – schváleno starostou obce dne 29.02.2024, zveřejněno dne 29.02.2024
- č. 2/2024 – schváleno starostou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 02.05.2024
- č. 3/2024 – schváleno starostou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 08.06.2024
- č. 4/2024 – schváleno starostou obce dne 30.08.2024, zveřejněno dne 09.09.2024
- č. 5/2024 – schváleno starostou obce dne 30.10.2024, zveřejněno dne 11.11.2024
- č. 6/2024 – schváleno starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 01.12.2024
- č. 7/2024 – schváleno starostou obce dne 10.12.2024, zveřejněno dne 09.01.2025
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2024 ze dne 31.03.2024, č. 2/2024 ze dne 30.06.2024, č. 3/2024 ze dne 31.07.2024, č. 4/2024 ze dne 30.09.2024, č. 5/2024 ze dne 31.12.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 26.06.2024 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 08.07.2024, návrh zveřejněn od 05.06.2024 do 08.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 13.05.2024, 30.09.2024 ze dne 10.10.2024, 31.10.2024 ze dne 10.11.2024, 31.12.2024 ze dne 07.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 19.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 19.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 19.10.2024, 31.12.2024 ze dne 13.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena elektronicky k 31.10.2024, 31.12.2024, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-001-00001 - 24-001-00253, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 24-002-00001 - 24-002-00022, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 24-001-00067 - 24-001-00073, 24-001-00199 - 24-001-00230
- odběratelská - č.: 24-002-00005, 24-002-00006, 24-002-00014, 24-002-00017

Bankovní výpis

- k účtu č. 8420181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 59 - 64, 129, 132, 137, 141 - 153, 168
- k účtu č. 94-11419181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 16 – 26
- k účtu č. 94-6848250637/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 9, 12
- k účtu č. 94-6848240607/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: 2, 3, zrušen
- k účtu č. 94-8434670657/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č. 5, 8
- k účtu č. 94-8179570607/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínovaný vklad) - č.: Potvrzení o zůstatku k 31.12.2024

Účetní doklad

- k č. 8420181/0100 - č.: 24-801-00059 - 24-801-00064, 24-801-00129, 24-801-00132, 24-801-00137, 24-801-00141 - 24-801-00153
- k č. 94-11419181/0710 - č.: 24-802-00016 - 24-802-00026
- k č. 94-6848240607/0100 - č.: 24-804-00001
- č.: 24-005-00001 - 24-005-00007, 24-005-00009, 24-005-00010, 24-005-00011, 24-005-00015, 24-005-00018, 24-005-00030, 24-005-00033, 24-005-00034, 24-005-00035
- č.: 24-701-00135 - 24-701-00139, 24-701-00181 - 24-701-00189, 24-701-00192 - 24-701-00197
- č.: 24-702-00017 - 24-702-00025, 24-702-00056, 24-702-00064 - 24-702-00070

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben, září, listopad
- skonto pokladní hotovosti ke dni 10.12.2024 v 10:00hod. činí 20.664,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 197 ze dne 25.11.2024
- skonto pokladní hotovosti ke dni 10.12.2024 v 10:45hod. činí 7.492,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. PP 83 ze dne 05.12.2024 (pošta)

Pokladní doklad

- obec - č.: 135 - 139, 181 - 189, 192 - 197
- pošta - č.: PP 17 - PP 25, PP 67, PP75 - PP81

Evidence poplatků

- vedena elektronicky - poplatek za TKO a psy

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2024 - Plán inventarizace na rok 2024 ze dne 29.10.2024, Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025

Mzdová agenda

- harmonogram pracovní doby 08/2024, výplatní lístek za období 8.24, mzdový list 1/2024 - 12/2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 1/2024, mzdový list 1/2024 - 12/2024, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne 26.06.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 28.03.2024

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č. UZSVM/SSM/404/2024 - SSM ze dne 15.03.2024, převodce Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, k pozemku p. č. 891 - ostatní plocha o výměře 4933m² v k. ú. Domousnice, účetní hodnota 503.870,00 Kč
- Kupní smlouva ze dne 18.03.2024, prodávající obec Rabakov, k pozemku p. č. 871/3 - ostatní plocha o výměře 452 m² v k. ú. Rabakov, kupní cena 22.600,00 Kč
- Kupní smlouva ze dne 25.11.2024, kupující fyzická osoba, k pozemku stp. č. 152 - zastavěná plocha a nádvoří o výměře 19m² jehož součástí je budova bez č. p. i č. ev. v k. ú. Domousnice, kupní cena 30.000,00 Kč

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva pro účelově určený finanční dar ze dne 11.11.2024, obdarovaná Mateřská škola Obruby, finanční dar ve výši 2.000,00 Kč k úhradě hraček, učebních pomůcek, provozních nákladů, vybavení MŠ, atd.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce movitých kulturních památek, ze dne 20.12.2024, vypůjčitel Národní památkový ústav, Praha, socha Sv. Jan Nepomucký, Sv. Vendelín, sochy umístěny na státním zámku Mnichovo Hradiště, na období od 01.01.2025 do 31.12.2029

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva ze dne 28.03.2024, pachtýř AD Engineering s. r. o., Libáň, k pozemku p. č. 51 - vodní plocha o výměře 13106m² v k. ú. Skyšice, za účelem provozování rybníkářství a chovu ryb, na dobu určitou od 01.04.2024 do 31.12.2028, měsíční pachtovné ve výši 2.500,00 Kč splatné jedenkrát ročně

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě ze dne 28.03.2024 - zveřejněn od 27.11.2023 do 16.12.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 25.11.2024 - zveřejněn od 02.09.2024 do 17.09.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Domousnice ze dne 18.09.2024, příjemce obec Dětenice, neinvestiční dotace na realizaci projektu "Provoz letního vlaku v roce 2024" ve výši 1.000,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2024 - předloženo dne 21.11.2024
- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Domousnice ze dne 07.10.2024, příjemce obec Rabakov, neinvestiční dotace na realizaci projektu "Rekonstrukce hřbitovní zdi obecního hřbitova v obci Rabakov" ve výši 100.000,00 Kč, příjemce předloží vyúčtování do 31.12.2024 - předloženo dne 30.12.2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 25.03.2024 uzavřena s os. č. 27 na období od 01.04.2024 do 31.12.2024 v rozsahu do 300hod., sezónní sekání zatravněných ploch na veřejných prostranstvích v obci Domousnice – Skyšice

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2023, 26.02.2024, 27.03.2024, 26.06.2024, 18.09.2024, 06.11.2024, 17.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, zápůjčce nebo výprose a příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,90 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.