

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 12. 6. 2025
Spisová značka: KUUK/089953/2024/7
Číslo jednací: KUUK/083730/2025
ÚID: kuukes97ff6cb3
Počet listů/příloh: 37/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024, IČ: 00261840

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě výsledku jednorázového přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 3. 2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Jednorázové přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Domašín, na adrese Louchov 20, 431 51 Klášterec nad Ohří, ve dnech 12. 5. 2025 – 15. 5. 2025.

Jednorázové přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Magdalena Chottová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Bc. Aleš Olbram Hoffmann - starosta
- Eva Vorlíčková, DiS. - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 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) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, - součástí dokumentu je informace o schváleném rozpočtu na přecházející rok, - zveřejněn v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také „zákon č. 250/2000 Sb.“), na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup, vč. informace na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby (dále také "řádně zveřejněn") od 1. 11. 2023 do 31. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet osmi rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno: - řádné zveřejnění, - včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, - schválení kompetentním orgánem, - rozpočet po změnách činí: příjmy 17 939 985 Kč, výdaje 17 269 860 Kč a financování (přebytek) 670 125 Kč, - na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 9 657 885 Kč, výdajů o částku 8 987 760 Kč a ke snížení financování o 670 125 Kč, - ke dni 31. 12. 2024 (k rozvahovému dni) činí po konsolidaci skutečné: příjmy 17 682 877,95 Kč (98,57 % upraveného rozpočtu, "UR"), výdaje 17 143 098,14 Kč (99,27 % UR) a financování celkem přebytek 539 779,81 Kč. 1) RO č. 1, schváleno zastupitelstvem obce (jinde také "ZO") dne 4. 4. 2024, usnesením č. 6, zveřejněno dne 8. 4. 2024, - ověřeno zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 4. 2024 - nebylo provedeno, pořízeno až k 31. 5. 2024, - prověřena úprava rozpočtu příjmů o: - částku 169 440 Kč ve třídě 4 Přijaté transfery (dotace KÚÚK Komunitní zóna, ÚZ 101, pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů), - částku 18 000 Kč ve třídě 2 Nedaňové příjmy (§ 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 2324 Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady) - částku 6 200 000 Kč ve třídě 3 Kapitálové příjmy (§ 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 3111 Příjem z prodeje pozemků) a rozpočtu výdajů o: - částku 605 000 Kč u § 2212 Silnice (položky 5169, 6121), - částku 1 010 000 Kč u § 3632 Pohřebnictví (položky 5169, 5171, 6121). 2) RO č. 2, schváleno starostou obce dne 12. 6. 2024, zveřejněno dne 12. 6. 2024, - prověřena úprava rozpočtu příjmů o: - částku 6 000 Kč ve třídě 2 Nedaňové příjmy (§ 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 2324 Přijaté neinvestiční příspěvky a náhrady), - a rozpočtu výdajů o: - částku 25 000 Kč u § 2212 Silnice (položky 5169, 5171), - částku 20 000 Kč u § 3632 Pohřebnictví (položka 5139), - částku 25 000 Kč u § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (položka 5139).

	3) RO č. 3, schváleno starostou obce dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 24. 6. 2024, 4) RO č. 4, schváleno ZO dne 28. 6. 2024, usnesením č. 6, zveřejněno dne 4. 7. 2024, - prověřena úprava rozpočtu příjmů o: - částku 829 370 Kč ve třídě 4 Přijaté transfery (769 970 Kč - dotace KÚÚK Kontejnerové stání, ÚZ 00271, pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů; 59 400 Kč - finanční příspěvek lesy ÚZ 29031, pol. 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu), a rozpočtu výdajů o: - částku 740 000 Kč u § 3632 Pohřebnictví (položka 5171), - částku 670 000 Kč u § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (položka 5169), - částku 420 000 Kč u § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (položka 6121). 5) RO č. 5/2024, schváleno ZO dne 10. 10. 2024, usnesením č. 2a), zveřejněno dne 11. 10. 2024, prověřena úprava rozpočtu výdajů o: - částku 1 170 000 Kč u § 2212 Silnice (položky 5139, 5171, 6121), - částku 220 000 Kč u § 3322 Zachování a obnova kulturních památek (položka 5171), - částku 1 300 000 Kč u § 3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního, národního a historického povědomí (položka 5171), - částku 157 000 Kč u § 3632 Pohřebnictví (položky 5021, 5171, 6121), - částku 760 000 Kč u § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (položky 5164, 6121), - částku 3 800 Kč u § 6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací (položka 5163). 6) RO č. 6/2024, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2024, zveřejněno dne 31. 10. 2024, prověřena úprava rozpočtu výdajů o: - částku 25 000 Kč u § 2212 Silnice (položky 5139, 5171), - částku -50 000 Kč u § 3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního, národního a historického povědomí (položka 5171), - částku -83 000 Kč u § 3632 Pohřebnictví (položky 5171, 5192, 6121), - částku 33 000 Kč u § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (položky 5169, 6121). 7) RO č. 7/2024, schváleno starostou obce dne 25. 11. 2024, zveřejněno dne 25. 11. 2024, prověřena úprava rozpočtu výdajů o částku 62 000 Kč u § 2212 Silnice (položky 5139, 5171). 8) RO č. 8/2024, schváleno starostou obce dne 20. 12. 2024, zveřejněno dne 26. 12. 2024, prověřena úprava rozpočtu výdajů o: - částku -8 000 Kč u § 3322 Zachování a obnova kulturních památek (položka 5171), - částku -5 000 Kč u § 3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního, národního a historického povědomí (položka 5171), - částku -10 000 Kč u § 3632 Pohřebnictví (položky 5021, 5139), - částku 26 000 Kč u § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů (položka 5169), - částku 1 000 Kč u § 6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací (položka 5163).
--	--

	Bylo zjištěno opakované uskutečňování rozpočtově nezajištěných výdajů (podrobný popis v části D. Závěr této Zprávy): - účetní doklady (Fenix) č. 110505, 110528, 110570, 110646, - účetní doklady (KEO) č. 24-801-00138, 24-801-00140, 24-801-00141, 24-801-00146, 24-801-00149, 24-801-00150, 24-801-00152, 24-801-00153, 24-801-00155, 24-801-00160, 24-801-00163, 24-801-00164, 24-801-00168, 24-801-00169, 24-802-00015, 24-802-00018, - vnitřní účetní doklad č. 24-005-00182, - faktury přijaté (Fenix) č. F 192, F 197, F 213, F 235, F 257, F 263, - faktury přijaté (KEO) č. 24-071-00266, 24-071-00281, 24-071-00295, 24-071-00303, 24-071-00304, 24-071-00312, 24-071-00318, 24-071-00319, - výdajové pokladní doklady č. 24-701-00002, 24-701-00019, 24-701-00027, 24-701-00045, 24-701-00063, 24-701-00070, 24-701-00088, 24-701-00090. KOMPETENCE: 1) ZO dne 19. 10. 2022 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění: <i>„ZO schvaluje oprávnění starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč.“</i> 2) ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění: <i>"Zastupitelstvo obce Domašín schvaluje a stanovuje souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 300 000,- Kč u jednotlivých závazných ukazatelů a položek."</i>
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 18. 11. 2023, usnesením č. 4 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 8 282 100 Kč, výdaje ve výši 8 282 100 Kč, - závazné ukazatele stanoveny u příjmů třídy rozpočtové skladby a ve výdajích paragrafy (jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby), - schválený rozpočet řádně zveřejněn dne 14. 12. 2023, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M: - u rozpočtových příjmů: Daňové příjmy (třída 1), Nedaňové příjmy (třída 2), Kapitálové příjmy (třída 3), Přijaté transfery (třída 4), - u rozpočtových výdajů: § 1036 Správa v lesním hospodářství, § 2212 Silnice, § 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, § 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, § 3421 Využití volného času dětí a mládeže, § 3522 Ostatní nemocnice, § 3631 Veřejné osvětlení, 3632 Pohřebnictví, 3635 Územní plánování, § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, § 3721 Sběr a svoz nebezpečných odpadů, § 3722 Sběr a svoz komunálních odpadů, § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů, § 6112 Zastupitelstva obcí, § 6171 Činnost místní správy.
Střednědobý výhled rozpočtu	- schválený střednědobý výhled rozpočtu (dále také "SVR") na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2019 do 31. 12. 2024 (k datu přezkoumání hospodaření v archivu úřední desky), - nebyla splněna povinnost sestavit SVR na další období dle § 3 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlech (SVR se sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet).
Závěrečný účet	- návrh závěrečného účtu za rok 2023 řádně zveřejněn od 12. 6. 2024 do 3. 7. 2024, - závěrečný účet za rok 2023 obsahoval zákonné údaje, byl projednán a schválen usnesením ZO č. 4 dne 28. 6. 2024 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami, - schválený závěrečný účet řádně zveřejněn dne 3. 7. 2024.

Bankovní výpis	- zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 31. 12. 2024 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 31. 12. 2024.
Evidence majetku	- k rozvahovému dni vedena v informačním systému KEO 4 v kombinaci s tabulkovým procesorem MS Excel (evidence pozemků, SÚ 031).
Evidence pohledávek	- k rozvahovému dni vedena v informačním systému KEO 4 v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: modul Účetnictví odeslaných faktur, - pohledávky ze smluv: tabulkový procesor MS Excel, evidence je neúplná, nezahrnuje všechny existující smlouvy, - poplatky: MS Excel, MS Word, opravné položky k rozvahovému dni nebyly vytvořeny. - ÚSC obecně závaznými vyhláškami (dále také „OZV“) zavedl místní poplatek z/za: - psy, OZV č. 1/2019, - obecní systém odpadového hospodářství, OZV 1/2021.
Evidence závazků	- k rozvahovému dni vedena v informačním systému KEO 4 v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: modul Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: tabulkový procesor MS Excel, není vedena komplexní evidence smluv, - ÚSC eviduje na SÚ AÚ 459 0003 Ostatní dlouhodobé závazky Les závazek ve výši 6 700 474 Kč vůči společnosti Restamo Development s. r. o., IČ 46708413, se kterou dne 19. 2. 2024 uzavřel kupní smlouvu na prodej 9 pozemků v k. ú. Nová Víska u Domašína, - kupující dne 19. 2. 2024 uhradil kupní cenu v plné výši na bankovní účet prodávajícího (obec Domašín), - návrh na vklad práva do veřejného seznamu podaný dne 19. 2. 2024 byl dne 6. 5. 2024 vzat zpět a převod majetku do 31. 12. 2024 neproběhl, - ověřeno ve výpisu z katastru nemovitostí vykazujícím stav evidovaný k 31. 12. 2024, 23:59 hod., - vykázaný závazek významným způsobem ovlivnil ukazatel podíl dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky a poměrový ukazatel podílu závazků na rozpočtu ÚSC, - evidovaný závazek není finančně krytý, přijaté prostředky byly zapojeny do běžného financování ÚSC.
Hlavní kniha	- předložena sestava "Hlavní kniha analytická" ke dni 31. 12. 2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2024 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k inventarizaci majetku obce Domašín č. 2015/9 ze dne 1. 1. 2015, - ÚSC směrnicí stanovil rozsah inventarizace, podmínky a limit pro vzájemné odsouhlasení pohledávek, inventarizační identifikátory, - ZO dne 19. 12. 2024 schválilo usnesením č. 7 zřízení a složení tříčlenné inventarizační komise (dále také "IK") pro provedení inventarizace majetku obce za rok 2024, - Plán inventur na rok 2024 ze dne 6. 1. 2025, platný od 6. 1. 2025 do 31. 1. 2025, - Proškolení inventarizační komise dne 6. 1. 2025, včetně podpisových vzorů, - Seznam používaných účtů (soupis inventarizovaných účtů), - Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025, inventarizační rozdíly nezjištěny, připojeny podpisy všech tří členů IK, účetní a starosta,

	- doloženy Výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2024 pro katastrální území Domašín u Klášterce nad Ohří, Louchov, Nová Víska u Domašína, Petlery, Podmílesy, - ÚSC má majetek zatížený věcným břemenem, eviduje jej účetně analyticky odděleně, - ÚSC nemá majetek zatížený zástavním právem, ověřeno v předložených výpisech z katastru nemovitostí.
Kniha došlých faktur	- předloženy dvě knihy došlých faktur, 1. období 01 - 06/2024, evidované doklady F 1 až F 263, zůstatek 0 Kč, 2. období 07 - 12/2024, evidované doklady 24-071-00242 až 24-071-00445, zůstatek 455 850,99 Kč, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31. 12. 2024.
Kniha odeslaných faktur	- předloženy dvě knihy odeslaných faktur, 1. období 01 - 06/2024, evidované doklady 202401 - 202406, zůstatek 32 480 Kč, 2. období 07 - 12/2024, evidované doklady 24-004-00007 až 24-004-00010, zůstatek 32 480 Kč (pohledávka splatná 31. 7. 2024), - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31. 12. 2024.
Odměňování členů zastupitelstva	- po volbách dne 17. 6. 2023, na ustavujícím ZO dne 28. 7. 2023 usnesením č. 15 schválilo poskytování odměn neuvolněným členům ZO ve výši 0 Kč měsíčně, - ověřena správnost výše funkční odměny dle mzdového listu za období 1. 1. 2024 až 31. 12. 2024 u uvolněného starosty obce, - v přezkoumávaném období nebyla vyplacena mimořádná odměna, ověřeno v předloženém mzdovém listu.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 31. 12. 2024 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31. 12. 2024, - pokladní limit: - do 3. 4. 2024 nebyl stanoven, - od 4. 4. 2024 jej stanoví nová směrnice č. 1/2024 o vedení pokladny schválená ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 9a, - v pokladních denících ověřeno dodržování schváleného pokladního limitu v období 4. 4. 2024 až 31. 12. 2024 (zjištěno opakované překročení).
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2024.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2024.
Účetnictví ostatní	- Příkaz č. j. KUUK/105774/2024 ze dne 8. 8. 2024 vydaný Krajským úřadem Ústeckého kraje, za spáchání přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech, - správní trest pokuty ve výši 100 000 Kč, - úhrada pokuty projednána a schválena ZO dne 5. 9. 2024 usnesením č. 4, - účetní doklad č. 24-801-00163 ze dne 17. 9. 2024 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 163, ze dne 17. 9. 2024, úhrada pokuty, - způsobená škoda není vymáhána ani nebylo o případném vymáhání v ZO jednáno.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený ke dni 30. 4. 2024, 31. 5. 2024, 30. 6. 2024, 31. 8. 2024, 30. 9. 2024, 31. 10. 2024, 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený ke dni 31. 12. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 23/SML2898/SoPD/PZ ze dne 11. 3. 2024, ÚZ 00271, investiční dotace ve výši 769 970 Kč, - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 7. 2023 (ZPZ_OH_0071_23) na projekt vybudování 5 kontejnerových stání na 5 pozemcích: - KO1 p. p. č. 21/1 k. ú. Petlery, - KO2 p. p. č. 1059/1 Domašín,

	- KO3 p. p. č. 410/4 k. ú. Louchov, - KO4 p. p. č. 19/3 k. ú. Louchov, - KO5 p. p. č. 134/1 k. ú. Nová Víska u Domašína, - Závěrečná zpráva a vyúčtování projektu ze dne 11. 9. 2024, dodejka datové zprávy ID 1410414720, ze dne 11. 9. 2024, - účetní doklad č.: - 610113 ze dne 27. 5. 2024, předpis pohledávky 769 970 Kč investiční dotace Ústeckého kraje, ÚZ 00271, - 24-802-00019 ze dne 2. 10. 2024, příjem dotace 769 970 Kč, prověřeno označení příjmu ÚZ 00271. - podrobný popis u přezkoumané písemnosti "Dokumentace k veřejným zakázkám".
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	SMĚNA dlouhodobého hmotného majetku: - Směnná smlouva s finanční kompenzací s panem E. R., uzavřená dne 14. 10. 2024, - předmět smlouvy: - ÚSC jako smluvní strana I. vlastní pozemky parcelní číslo: - 290/3, 584, 585, 538, 537, 497, 561, 559, 522, 488/4, 683/2, 686/1, 688, 632/1, 632/3, 641/6, 683/3, 642, 622/2, 623, 647/2, 922/2, 98/4, 98/1, 98/6, 140/2, všechny (26x) v k. ú. 630691 Domašín u Klášterce nad Ohří, LV 1, - 297, 314/6, 358, 361/1, všechny (4x) v k. ú. 630705 Louchov, LV 1, - 382/1, 388, 381, 589, 382/3, 590, 392/4, 400/3, 22, všechny (9x) k. ú. 630730 Podmílesy, LV 1, - celková výměra všech 39 pozemků je 271 705 m², - pan E. R. jako smluvní strana II. vlastní spoluvlastnický podíl (ideální díl, dále také „id.“) 1/2: - pozemková stavební parcela č. 7 o výměře 753 m², zastavěná plocha a nádvoří, součástí je stavba, budova č. p. 12, objekt občanské vybavenosti, - pozemek p. č. 55/1 o výměře 686 m², zahrada, - pozemek p. č. 56 o výměře 267 m², zahrada, - majetek smluvní strany I: - smluvní cena odpovídá částce stanovené znaleckým posudkem č. 047863/2024, vyhotoveným Ing. Josefem Martinů (znalec zapsaný v seznamu znalců vedeném Ministerstvem spravedlnosti pro obor Ekonomika, odvětví Oceňování nemovitých věcí) dne 5. 6. 2024 na cenu obvyklou, a sice 24 Kč za m², - tento znalecký posudek je vyhotoven na cenu obvyklou za 20 pozemků ve čtyřech k. ú. obce Domašín, z nichž se pouze 5 týká přezkoumávané směny pozemků (k. ú. Domašín, p. p. č. 98/1, 98/4, 98/6 a k. ú. Podmílesy, p. p. č. 392/4, 400/3), - vyčíslená smluvní cena: 6 520 920 Kč, - majetek smluvní strany II: - smluvní cena za převod majetku smluvní strany II. je stanovena znaleckým posudkem č. 067426/2024 (č. posudku v evidenci znalce 998-11/24), vyhotovený Ing. Zdeňkem Palkoskou (znalec jmenovaný předsedou KS ÚL dne 30. 5. 2001 pod č. j. Spr. 3537/2001 pro obor ekonomika, spec. oceňování nemovitostí) dne 26. 8. 2024 na cenu v místě a čase obvyklou, a sice cena celé nemovitosti 1 920 000 Kč, tj. cena id. 960 000 Kč, - smluvní ujednání: strana II. (pan E. R.) nabývá majetek v hodnotě o 5 560 920 Kč vyšší a tento rozdíl v ceně směňovaného majetku se zavazuje uhradit smluvní straně I. (ÚSC Domašín) takto: 1. část 1 250 000 Kč je splatná do 10 dnů od schválení směny ZO, 2. část 4 920 000 Kč splatná do 14. 10. 2025, - v případě neplnění ze strany II. se sjednává smluvní pokuta 100 000 Kč

	za každý měsíc prodlení, - jiné smluvní zajištění pohledávky sjednáno není (např. právo zpětného převodu majetku), - záměr směny zveřejněn od 5. 9. 2024 do 20. 9. 2024, - směnu majetku s panem E. R. dle směnné smlouvy s doplatkem projednalo a schválilo ZO dne 10. 10. 2024 usnesením č. 4, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-6652/2024-503 ze dne 5. 11. 2024, s právními účinky ke dni 14. 10. 2024, - účetní doklad č.: - 24-005-00216 ze dne 14. 10. 2024, zúčtování směnné smlouvy - vyřazení majetku z účetní evidence prodejem, přecenění na cenu reálnou, předpis pohledávky, zařazení získaného majetku do účetní evidence, předpis a vypořádání závazku, - 24-801-00178 ze dne 15. 10. 2024 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 178 ze dne 15. 10. 2024, příjem první části úhrady pohledávky dle smlouvy, - Protokol o zařazení "Budova č. p. 12 (budova občanské vybavenosti)", inv. č. 021/25, datum zařazení 14. 10. 2024, vstupní cena 744 221 Kč, - účetní doklad č. 719, ID č. 216/2024, - Protokol o zařazení "Zděná kůlna u budovy č. p. 12, Louchov", inv. č. 021/26, datum zařazení 14. 10. 2024, vstupní cena 8 255 Kč, - účetní doklad č. 721, - inventurní soupis SÚ AÚ 377 0006 Ostatní krátkodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2024, ověřena účetní evidence pohledávky 4 310 920 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	- Smlouva o zřízení služebnosti s paní J. Š., jako oprávněnou osobou, uzavřena dne 21. 2. 2024, - služební pozemek p. č. 584 v k. ú. Domašín, rozsah stanoven geometrickým plánem č. 113-007/2024 ze dne 13. 2. 2024, zaevidovaným KÚ CV pod č. PGP 192/2024-503 dne 15. 2. 2024, - sjednáno mj.: doba neurčitá, bez úplaty, návrh na vklad práva do veřejné seznamu podá oprávněná osoba, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3123/2024-503 ze dne 5. 6. 2024, s právními účinky ke dni 15. 5. 2024 (den podání návrhu na vklad), - účetní doklad č. 610089 ze dne 7. 5. 2024, účetní analytické oddělení majetku zatíženého věcným břemenem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	1) veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") "Pořízení kontejnerových stání v místních částech obce Domašín", - administrace VZMR byla provedena dodavatelsky, 2) veřejná zakázka malého rozsahu II. kategorie – stavební práce od 600 000,10 Kč do 3 000 000 Kč bez DPH – Zadavatel zadává zakázku přímým zadáním na základě průzkumu trhu a získáním tří cenových nabídek, o zadání zakázky rozhoduje zastupitelstvo obce (Směrnice obce Domašín k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 23. 11. 2021, schválená ZO dne 22. 11. 2021, účinná ode dne 23. 11. 2021), 3) ve Věstníku veřejných zakázek (Věstník veřejných zakázek - Ministerstvo pro místní rozvoj (nipez.cz)) zveřejněn profil zadavatele Profil zadavatele: obec Domašín - E-ZAKAZKY.CZ, - VZMR zveřejněna na profilu zadavatele e-zakazky, identifikátor P24V00000001, interní č. 005-2024, - zadání zakázky vybranému dodavateli schválilo ZO dne 17. 5. 2024 usnesením č. 11, - dokument „Záměr přímého zadání zakázky“ vyhotovený a podepsaný starostou obce dne 20. 5. 2024, vybraný dodavatel - společnost

	KNO Stavby s. r. o., IČ 08311617, ekonomicky nejvýhodnější nabídka, hodnoceny 3 doručené nabídky, 4) Smlouva o dílo ze dne 20. 5. 2024 se společností KNO Stavby s. r. o., IČ 08311617, za cenu díla 1 173 742 Kč bez DPH, tj. 1 420 227,82 Kč včetně DPH, sjednaná cena koresponduje s cenou nabídkovou, - předmět smlouvy: zhotovení 5 ocelových kontejnerových stání na oddělený sběr komunálního odpadu ve čtyřech místních částech obce Domašín, - místo plnění: KO1 p. p. č. 21/1 k. ú. Petlery (stání pro 6 kontejnerů), KO2 p. p. č. 1059/1 k. ú. Domašín (stání pro 4 kontejnery), KO3 p. p. č. 410/4 k. ú. Louchov (stání pro 4 kontejnery), KO4 p. p. č. 19/3 k. ú. Louchov (stání pro 4 kontejnery), KO5 p. p. č. 134/1 k. ú. Nová Víska u Domašína (stání pro 4 kontejnery), - ověřeno zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 22. 5. 2024, 5) Zápis o předání a převzetí staveniště ze dne 27. 5. 2024, vymezení staveniště: KO1 p. p. č. 21/1 k. ú. Petlery (stání pro 6 kontejnerů), KO2 p. p. č. 1059/1 k. ú. Domašín (stání pro 4 kontejnery), KO3 p. p. č. 410/4 k. ú. Louchov (stání pro 4 kontejnery), KO5 p. p. č. 134/1 k. ú. Nová Víska u Domašína (stání pro 4 kontejnery), 6) Předávací protokol ze dne 26. 6. 2024, dílo předáno bez závad, předmět předání: <i>plnění díla "Pořízení kontejnerových stání v místních částech obce Domašín" na základě průzkumu trhu pod ev. č. 005-2024"</i>, - přesnější specifikace, zejména počet předávaných kontejnerových stání a jejich velikost chybí, 7) účetní doklad č.: - 110505 ze dne 24. 5. 2024, úhrada zálohové platby 900 000 Kč provedená na základě zálohové dodavatelské faktury č. 240034 (ev.č. 192) ze dne 23. 5. 2024, kontrolou § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 5. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele, rozpočet ve výši 500 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 983 344,42 Kč (tj. 196,7 % schváleného rozpočtu), ke dni 30. 4. 2024 vykázáno čerpání § 3725 ve výši 13,5 % (FIN 2-12 M ke dni 30. 4. 2024), - 24-071-00281 ze dne 1. 7. 2024, předpis závazku 1 420 228 Kč, - 24-801-00138 ze dne 6. 8. 2024, úhrada závazku 520 228 Kč (doplatek) dodavatelské faktury č. 1792024 ze dne 27. 6. 2024 vystavené po dokončení a předání díla, kontrolou § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele, rozpočet po změnách ve výši 945 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 1 803 226,27 Kč (tj. 190,82 % rozpočtu po změnách), ke dni 31. 7. 2024 vykázáno čerpání § 3725 ve výši 133,63 % (FIN 2-12 M ke dni 31. 7. 2024), - 24-005-00213 ze dne 31. 12. 2024, zařazení majetku do účetní evidence, celková hodnota 1 487 228 Kč (4x 371 807 Kč). 8) Protokol o zařazení dlouhodobého majetku (4 kontejnerová stání): - "Kontejnerové stání Louchov" inventární číslo 021/24, pořizovací cena 371 807 Kč, výše transferu 192 492,50 Kč, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024, účtováno na SÚ AÚ 021 0080 Stavby Ostatní stavby, - "Kontejnerové stání Domašín" inventární číslo 021/24/2, pořizovací cena 371 807 Kč, výše transferu 192 492,50 Kč, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024, účtováno na SÚ AÚ 021 0080 Stavby Ostatní stavby, - "Kontejnerové stání Nová Víska u Domašína" inventární číslo 021/24/3,
--	---

	pořizovací cena 371 807 Kč, výše transferu 192 492,50 Kč, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024, účtováno na SÚ AÚ 021 0080 Stavby Ostatní stavby, - "Kontejnerové stání Petlery" inventární číslo 021/24/4, pořizovací cena 371 807 Kč, výše transferu 192 492,50 Kč, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024, účtováno na SÚ AÚ 021 0080 Stavby Ostatní stavby. 9) Spolufinancováno z Programu pro podporu odpadového hospodářství obcí v Ústeckém kraji, Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 23/SML2898/SoPD/PZ ze dne 11. 3. 2024, ÚZ 00271, investiční dotace ve výši 769 970 Kč, - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 24. 7. 2023 (ZPZ_OH_0071_23) na projekt vybudování 5 kontejnerových stání na 5 pozemcích: - KO1 p. p. č. 21/1 k. ú. Petlery, - KO2 p. p. č. 1059/1 Domašín, - KO3 p. p. č. 410/4 k. ú. Louchov, - KO4 p. p. č. 19/3 k. ú. Louchov, - KO5 p. p. č. 134/1 k. ú. Nová Víska u Domašína, - Závěrečná zpráva a vyúčtování projektu ze dne 11. 9. 2024, dodejka datové zprávy ID 1410414720, ze dne 11. 9. 2024, - uveden kvantitativní a kvalitativní výstup dotace 5 kontejnerových stání: - KO1 p. p. č. 21/1 k. ú. Petlery, - KO2 p. p. č. 1059/1 Domašín, - KO3 p. p. č. 410/4 k. ú. Louchov, - KO4 p. p. č. 19/3 k. ú. Louchov, - KO5 p. p. č. 134/1 k. ú. Nová Víska u Domašína, - účetní doklad č.: - 610113 ze dne 27. 5. 2024, předpis pohledávky 769 970 Kč investiční dotace Ústeckého kraje, ÚZ 00271, - 24-802-00019 ze dne 2. 10. 2024, příjem dotace 769 970 Kč, prověřeno označení příjmu ÚZ 00271.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Informace o přijatých opatřeních byla poskytnuta starostou sdělením č. j. OÚ.DOM/321/2024 (doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 16. 7. 2024, zaevidována pod č. j. KUUK/105855/2024), - starosta sdělil, že zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Vnitřní předpis a směrnice	1) Směrnice obce Domašín k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 23. 11. 2021, schválená ZO dne 22. 11. 2021, účinná ode dne 23. 11. 2021. 2) Směrnice č. 1/2024 o vedení pokladny, schválená ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 9a, účinná ode dne 4. 4. 2024. 3) Směrnice č. 2011/4 - Směrnice o finanční kontrole, účinná ode dne 1. 9. 2011 (v roce 2024 nedošlo k aktualizaci směrnice), - Pověření vedoucího orgánu veřejné správy ze dne 20. 5. 2024 - správce rozpočtu. - Vzdání se funkce správce rozpočtu místostarosty obce ze dne 17. 5. 2024, ke dni 20. 5. 2024. - Vzdání se funkce správce rozpočtu účetní obce ze dne 30. 5. 2023, ke dni 31. 5. 2023. - Pověření vedoucího orgánu veřejné správy pro hlavní účetní nebylo předloženo, - ve Smlouvě o vedení účetnictví a mzdové agendy uzavřené s účetní obce dne 17. 7. 2024 není pověření k výkonu hlavní účetní

	dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, upraveno. 4) Směrnice č. 2015/6 - Oběh účetních dokladů, číselník dokladů a forma jejich vedení, účinná ode dne 1. 1. 2015, dle směrnice mají být přílohou: - Příloha č. 1 - Číselné řady dokladů (číselné řady nejsou aktuální - informační systém HELIOS Fenix společnosti Asseco Solutions, a. s., IČ 64949541, období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024, od 1. 7. 2024 změna informačního systému na KEO4 společnosti ALIS spol. s r. o., IČ 00672416), - Příloha č. 2 - Podpisové vzory (přiloženy Podpisové vzory, bez uvedení data; Podpisové vzory 10/2022, Podpisové vzory, aktualizace dne 20. 9. 2024), - Příloha č. 3 - Rozsah oprávnění k finančním úkonům (poslední aktualizace 15. 10. 2022, nebyla provedena aktualizace v roce 2024 - změna na pracovní pozici účetní v 7/2024), - Příloha č. 4 - Kompetenční a podpisový řád (předloženo několik verzí bez uvedení data platnosti, poslední platná verze určuje správcem rozpočtu předchozí účetní obce, která se vzdala funkce správce rozpočtu ke dni 31. 5. 2023, v roce 2024 nebyla provedena aktualizace). 5) Směrnice č. 2016/11 - Směrnice pro schvalování účetních závěrek, harmonogram účetních závěrek a rozpočtové hospodaření, schválená ZO dne 30. 4. 2016, usnesením č. 6, účinná ode dne 30. 4. 2016 (v roce 2024 nedošlo k aktualizaci směrnice). V bodu 5.1 Pravidla rozpočtového hospodaření je stanoveno: "Rozpočtové opatření u příjmů do 50 000 Kč anebo u výdajů do 50 000 Kč schvaluje starosta obce. U příjmů a výdajů převyšující částku 50 000 Kč, schvaluje rozpočtové opatření zastupitelstvo, vyjma neodkladných případů (živelná pohroma, závažná havárie)." Směrnice měla být aktualizována ve smyslu přijatých usnesení ZO dne 19. 10. 2022 a 4. 4. 2024: - ZO dne 19. 10. 2022 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění: „ZO schvaluje oprávnění starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč." - ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění: "Zastupitelstvo obce Domašín schvaluje a stanovuje souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 300 000,- Kč u jednotlivých závazných ukazatelů a položek." 6) Směrnice č. 2014/7 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, účinná ode dne 1. 1. 2015.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - ÚSC zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup zápisy a usnesení z jednotlivých jednání ZO.
Účetní závěrka ÚSC Domašín	- za rok 2024 byla schválena ZO dne 28. 6. 2024 usnesením č. 5.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při jednorázovém přezkoumání hospodaření **obce Domašín za rok 2024** byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.), které jsou uvedeny v části D. Závěr.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (NENAPRAVENO)

Obec Domašín z rozpočtu obce provedla rozpočtově nezajištěné výdaje, ke kterým provedla rozpočtové opatření až po jejich uskutečnění.

Kontrolou čerpání rozpočtu obce Domašín bylo ve výkazech FIN 2-12 M ke dni 31. 10. 2022, 30. 11. 2022 a 31. 12. 2022 ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy).

Bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů v měsíci 10/2022:

Závazný ukazatel rozpočtu/paragraf	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočtově nezajištěný výdaj
2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	3 190,00 Kč	7 315,00 Kč	4 125,00 Kč
6320 - Pojištění funkčně nspecifikované	38 000,00 Kč	41 727,00 Kč	3 727,00 Kč

Bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů v měsíci 11/2022:

Závazný ukazatel rozpočtu/paragraf	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Rozpočtově nezajištěný výdaj
2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	3 190,00 Kč	7 315,00 Kč	4 125,00 Kč
3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů	260 400,00 Kč	270 131,16 Kč	9 731,16 Kč
6112 - Zastupitelstva obcí	1 140 000,00 Kč	1 283 382,95 Kč	143 382,95 Kč
6118 - Volba prezidenta republiky	0,00 Kč	621,00 Kč	621,00 Kč
6320 - Pojištění funkčně nspecifikované	38 000,00 Kč	41 727,00 Kč	3 727,00 Kč

Změny rozpočtu byly provedeny rozpočtovým opatřením číslo 3/2022 na zasedání ZO dne 9. 12. 2022 usnesením ZO č. 8, tzn. až následně po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 12. 7. 2023 (sp. zn. KUUK/093003/2023/3, č. j. KUUK/094966/2023).

Kontrola následné praxe v roce 2023:

Dne 15. 5. 2024 bylo ověřeno dodržování Zákona č. 250/2000 Sb., v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2023.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2023 bylo zjištěno porušování zákona č. 250/2000 Sb. v širším rozsahu (§§ 13 odst. 1, 15 odst. 1, 16 odst. 4) viz popis zjištěných chyb v části B na str. 12 – 13 Zprávy o přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 16 odst. 4 nadále nerespektuje, viz popis chyby zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2023.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. (NENAPRAVENO)

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná finanční kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola.

Příkazce operace schvalovacím postupem řádně neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Obec přijala faktury č. F 207 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 6) na zajištění přípravy na zimní údržbu prací v ceně 25 980 Kč, uhrazena dne 21. 11. 2022 bankovním převodem a fakturu F 227 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 7) na technické práce a pozemní úpravy v obcích v ceně 35 000 Kč, uhrazena dne 8. 12. 2022 v hotovosti, dodavatel Autoopravna Petr Leis, IČ 87877333, tj. místostarosta obce. Na tyto práce nebyla uzavřena písemná smlouva, ani vystavena objednávka.

Součástí faktur nebyla příloha dokládající, o jaké konkrétní práce se jedná, nebyl doložen žádný rozpočet/způsob stanovení ceny práce, počet hodin, hodinová sazba, ani nebylo doloženo, zda je v ceně zahrnut potřebný materiál atd., nebyl stanoven způsob předání a vykazání odvedené práce.

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace.

Kontrola následné praxe v roce 2023:

Dne 15. 5. 2024 byla ověřeno dodržování Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2023.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2023 bylo zjištěno porušování zákona č. 320/2001 Sb. v širším rozsahu (§§ 25, 26 odst. 1 písm. a), 26 odst. 2) viz popis zjištěných chyb v části B na str. 14 – 16 Zprávy o přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 26 odst. 1 písmene a) nadále nerespektuje, viz popis chyby zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 13 odst. 1 - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (napraveno)

Rozpočet na rok 2023 nebyl schválen před 1. 1. 2023. Zastupitelstvo ÚSC Domašín neprojednalo, neschválilo a nezveřejnilo pravidla rozpočtového provizoria. ÚSC v období 1. 1. 2023 - 27. 7. 2023 neřídil své hospodaření žádnými pravidly.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1) schválený rozpočet pro rok 2022 - rozpočet po změnách k 31. 12. 2022 (výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022): příjmy 6 276 102,24 Kč, výdaje 7 606 385 Kč,

2) skutečné čerpání rozpočtu za období 01 - 06/2023:

- příjmy: 3 805 904,77 Kč = 60,6 % roku 2022,

- výdaje: 6 238 140,88 Kč = 82 % roku 2022, z toho běžné výdaje 4 888 336,61 Kč a kapitálové výdaje 1 349 804,27 Kč,

3) skutečné čerpání rozpočtu za období 01 - 07/2023:

- příjmy: 4 797 796,46 Kč = 76,45 % roku 2022,

- výdaje: 6 846 289,40 Kč = 90 % roku 2022, z toho běžné výdaje 5 472 506,93 Kč a kapitálové výdaje 1 373 782,47 Kč.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření: V budoucnu bude rozpočtové provizorium bude přijímáno vždy při pochybnostech o možnosti schválení řádného rozpočtu (splněno dne: 12. 5. 2025)

Zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Konkrétně zde: "zastupitelstvo bude i při pochybnostech schvalovat rozpočtové provizorium a bude se řídit jeho pravidly."

Kontrola následné praxe:

ZO dne 18. 11. 2023, usnesením č. 4 schválilo rozpočet na rok 2024.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 8. 8. 2024 (sp. zn. KUUK/105712/2024/3, č. j. KUUK/105774/2024).

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok. (NENAPRAVENO)

Obec Domašín neuskutečňovala své finanční hospodaření v roce 2023 v souladu se schváleným rozpočtem a nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů po celý rozpočtový rok.

Do doby schválení rozpočtu na rok 2023, tj. v období 1. 1. 2023 - 27. 7. 2023 se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria a veškeré výdaje byly realizovány

bez vykonání řídicí kontroly. Dále bylo zjištěno opakované provádění rozpočtově nezajištěných výdajů, ke kterým byla schvalována rozpočtová opatření až následně tak, jak je popsáno

ve zjištěných chybách v této Zprávě (§ 13 odst. 1, § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.).

Starosta obce nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém a nezajistil fungování systému řídicí kontroly. Na vybraném vzorku realizovaných výdajů bylo zjištěno nedodržení postupů

pro předběžnou řídicí kontrolu před i po vzniku závazku a realizování rozpočtově nezajištěných výdajů tak, jak je popsáno ve zjištěných chybách v této Zprávě. Zároveň došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu (§ 25, § 26 odst. 1, § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole).

Kontrola následné praxe:

V termínu 12. 5. 2025 - 15. 5. 2025 byla ověřeno dodržování Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2024.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2024 bylo opět zjištěno porušování zákona č. 250/2000 Sb. v §§ 2 odst. 1, 15 odst. 1, 16 odst. 4, viz popis zjištěných chyb v části D této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 15 odst. 1 nadále nerespektuje, viz popis chyby zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2024 popsané v části D této Zprávy.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (NENAPRAVENO)

Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 18. 11. 2023 usnesením č. 5 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 10. 2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 10/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozdíl v Kč	Rozpočtové opatření č. 4 údaje v Kč
2212	270 000,00	690 000,00	719 287,20	104,20	29 279,20	50 000,00
2321	0,00	13 000,00	18 088,29	139,10	5 088,29	5 100,00
3421	0,00	400 000,00	435 505,15	108,90	35 505,15	39 000,00

Rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4 bylo provedeno až po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého výkazu FIN 2 - 12 M k 30. 11. 2023 bylo zjištěno překročení závazných ukazatelů ve výdajích.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 11/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozdíl v Kč	Rozpočtové opatření č. 5 údaje v Kč
3421	0,00	439 000,00	448 005,15	102,10	9 005,15	14 000,00

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2023 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2023 usnesením č. 4, tedy až po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Ve výkazu FIN 2 - 12 M za období 12/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet v Kč	Rozpočet po změnách v Kč	Výsledek od počátku roku v Kč	Plnění v %	Rozpočtové opatření č. 5 údaje v Kč
1037	0,00	205 700,00	205 700,00	100,00	205 700,00

3399	320 000,00	883 000,00	820 094,06	92,90	53 000,00
3725	197 000,00	255 100,00	219 594,34	86,10	500,00
6112	834 000,00	975 000,00	956 880,74	98,10	21 000,00
6310	8 000,00	9 000,00	9 136,40	101,50	9 136,40

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 8. 8. 2024 (sp. zn. KUUK/105712/2024/3, č. j. KUUK/105774/2024).

Kontrola následné praxe v roce 2024:

V termínu 12. 5. 2025 – 15. 5. 2025 bylo ověřeno dodržování Zákona č. 250/2000 Sb., v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2024.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2024 bylo opět zjištěno porušování zákona č. 250/2000 Sb. v §§ 2 odst. 1, 15 odst. 1, 16 odst. 4, viz popis zjištěných chyb v části D této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 16 odst. 4 nadále nerespektuje, viz popis chyby zjištěné při jednorázovém přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín za rok 2024 popsané v části D této Zprávy.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému. (NENAPRAVENO)

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl a neudržoval vnitřní kontrolní systém, který:

- vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy (§ 25 odst. 1 písm. a),
- je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy (§ 25 odst. 1 písm. b).

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil fungování systému řídicí kontroly, zejména

- nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv, vzniku závazků, platbám a vymáhání pohledávek (§ 25 odst. 2 písm. b),

- nezajistil, aby o všech operacích a kontrolách byl proveden záznam a vedena příslušná dokumentace (§ 25 odst. 2 písm. c),
- nepřijal veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků (§ 25 odst. 2 písm. d),
- nezajistil hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení uvedenými v odstavci 1 (§ 25 odst. 2 písm. e).

Starosta, jako vedoucí orgánu veřejné správy nepověřil jinou osobu výkonem funkce správce rozpočtu. Ke dni 31. 5. 2023 se účetní písemně vzdala výkonu funkce správce rozpočtu. Od 1. 6. 2023 do 27. 7. 2023 tuto funkci nikdo nevykonával.

Kontrolou knihy přijatých faktur bylo zjištěno opakované proplácení faktur dodavatelům bez doložení postupu jejich výběru, uzavření písemných smluv, popř. vystavení objednávek, např.:

- IČ 05095531, celková fakturovaná částka 169 069 Kč (F 61, F 62, F 164, F 164, F 165, F 340, F 348), předmět plnění: recyklát, substrát, šterk, oprava komunikace,
- IČ 06522149, celková fakturovaná částka 670 457 Kč (F 66, F 171, F 243, F 315, F 387), předmět plnění: zemní práce lesní cesta, výkopové a zednické práce hřbitov,
- IČ 07528736, celková fakturovaná částka 665 089 Kč (F 41, F 59, F 89, F 111, F 112, F 144, F 170, F 197, F 303, F 336, F 358, F 412), předmět plnění: tesařské, klempířské a zednické práce - kaplička, zastávka, budova OÚ, hřbitov Louchov,
- IČ 07817983, celková fakturovaná částka 1 152 015,04 Kč (F 21, F 58, F 94, F 124, F 145, F 152, F 162, F 203), předmět plnění: výkopové, zemní a zednické práce, hřbitov Louchov, budova OÚ, komunikace,

- IČ 09877444, celková fakturovaná částka 481 459 Kč (F 75, F 97, F 236, F 353), předmět plnění: organizace kulturních akcí,
- IČ 17310032, celková fakturovaná částka 707 990 Kč (F 183, F 184, F 188, F 204, F 256, F 258, F 278, F 289, F 299, F 323, F 337, F 422), předmět plnění: oprava hřbitovní zdi Louchov a Petlery, malba a štuky kaplička Domašín, výkopové práce,
- IČ 63986361, celková fakturovaná částka 251 825,40 Kč (F 71, F 93, F 143, F 169, F 180), předmět plnění: měděné svítky, oprava střechy kapličky,
- IČ 87877333, celková fakturovaná částka 799 572 Kč (F 6, F 12, F 84, F 96, F 125, F 126, F 155, F 252, F 253, F 262, F 355, F 356), předmět plnění: oprava a servis aut, revitalizace potoka, zemní práce, rekonstrukce objektu "Mostní váha",

Kontrolou následujících dokladů bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky, nebyl doložen funkční výkon vnitřního kontrolního systému, veřejné prostředky nebyly vždy spravovány hospodárně. Byly vynaloženy veřejné prostředky ve značné míře za nákup alkoholu a občerstvení, platby kartou byly realizovány též o víkendech či v předvánočním období bez jakéhokoli doložení účelu.:

- 110232 ze dne 20. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Restaurace Výtopna Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 5 175 Kč (placeno platební kartou dne 11. 3. 2023 - so),
- 110592 ze dne 21. 7. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Globus Chomutov nákup alkoholu a pochutin v hodnotě 14 708 Kč, v tom 9 705 Kč alkohol (placeno platební kartou dne 20. 7. 2023),
- 110994 ze dne 11. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Ginza Running Sushi, Praha, jídlo vč. alkoholu v hodnotě 2 441 Kč (placeno platební kartou dne 9. 12. 2023 - so),
- 111048 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Košík.cz, exotické ovoce v hodnotě 5 548,19 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023 - pá),
- 111049 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Vinofol Kadaň, 3x lahev vína v hodnotě: 2x 899 Kč, 1x 1 290 Kč a 1x lahev rumu v hodnotě 2 490 Kč (placeno platební kartou dne 22. 12. 2023 - pá),
- 111050 ze dne 27. 12. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., Tesco Ostrov nad Ohří, 2x 5l sud Heineken Ležák v hodnotě 739,80 Kč (placeno platební kartou dne 23. 12. 2023),
- výdajový pokladní doklad č.:
- 132 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410132, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum pampero, cognac courvoisier v hodnotě 1 951 Kč,
- 133 ze dne 10. 3. 2023, účetní doklad č. 410133, Becherplatz a.s., 3x oběd vč. alkoholu v hodnotě 2 289 Kč,
- 160 ze dne 15. 3. 2023, účetní doklad č. 410160, Spirit RPR s. r. o., alkohol - rum A. H. Riise v hodnotě 1 443 Kč,
- 161 ze dne 16. 3. 2023, účetní doklad č. 410161, doutníky v hodnotě 3 000 Kč,
- 163 ze dne 18. 3. 2023, účetní doklad č. 410163, Bistro Národní muzeum, občerstvení vč. alkoholu, v hodnotě 478 Kč,
- 204 ze dne 6. 4. 2023, účetní doklad č. 410204, 4x oběd Air restaurace Petrovice vč. alkoholu, v hodnotě 1 248 Kč,
- 208 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410208, 4x večeře hotel Camelot Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 2 175 Kč – pá, svátek Velký pátek,
- 209 ze dne 7. 4. 2023, účetní doklad č. 410209, 4x oběd Na Kovárně Tisá vč. alkoholu, v hodnotě 771 Kč,
- 343 ze dne 10. 6. 2023, účetní doklad č. 410343, 4x večeře pivovar Černý vlk vč. alkoholu, v hodnotě 1 915 Kč - so,
- 644 ze dne 6. 12. 2023, účetní doklad č. 410645, Žernosecké vinařství, Velké Žernoseky, nákup 60 ks lahví vína v hodnotě 9 090 Kč.
- výpisu z účetního deníku sestaveného za období 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 filtr:
- 1) SÚ 513 Náklady na reprezentaci, úhrnná částka za rok 220 877,60 Kč, z toho alkohol 76 513,65 Kč,
- 2) paragraf 6112 Zastupitelstva obcí, položka 5175 Pohoštění, úhrnná částka za rok 181 200,74 Kč (meziroční nárůst výdajů veřejných prostředků v tomto § a položce o 81,6 %, zatímco meziroční růst celkových příjmů činí 33,3 %).

Bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky, nebyl

doložen funkční výkon vnitřního kontrolního systému, veřejné prostředky nebyly vždy spravovány hospodárně.

Kontrola následné praxe v roce 2024:

V termínu 12. 5. 2025 – 15. 5. 2025 bylo ověřeno dodržování Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2024.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín bylo zjištěno porušování zákona č. 320/2001 Sb. v §§ 25 odst. 1, 25 odst. 2e, 26 odst. 1a ve vazbě na porušení Vyhlášky č. 416/2004 Sb., viz popis zjištěných chyb v části D této zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů **nadále nerespektuje.**

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7. (NENAPRAVENO)

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná finanční kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola.

Příkazce operace schvalovacím postupem řádně neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (jinde také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Obec přijala faktury č.:

- F 197 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 8) na rekonstrukci pláště objektu Kaplička, pokrývačské a klempířské práce, 2. část - dokončení střechy v ceně 84 500 Kč, uhrazena dne 6. 6. 2023,
- F 203 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 230100025) na výkopové a drobné zednické práce, pozemní úprav a odvoz stavebního odpadu na obecním hřbitově v ceně 145 200 Kč, uhrazena dne 20. 6. 2023,
- F 204 (označení u dodavatele faktura č. 17310032) výkopové a zednické práce hřbitov Louchov a Petlery v ceně 30 000 Kč, uhrazena dne 22. 6. 2023,
- F 214 (označení u dodavatele faktura - daňový doklad č. 1163218) kari sítě v ceně 18 380 Kč, uhrazena dne 25. 5. 2023.

Na tyto práce nebyla uzavřena písemná smlouva, ani vystavena objednávka. Součástí faktur nebyla příloha dokládající, o jaké konkrétní práce se jedná, nebyl doložen žádný rozpočet ani způsob stanovení ceny práce, počet hodin, hodinová sazba, ani nebylo doloženo, zda je v ceně zahrnut potřebný materiál atd., nebyl stanoven způsob předání a vykazání odvedené práce.

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

Dále faktury č.:

- F 384, F 385, dodavatel IČ 27082440, celková fakturovaná částka 6 915 Kč, předmět plnění: sodastream a ohňostroj, jako odběratel není uvedena obec, ale pan A. H. (starosta),
- F 73, dodavatel IČ 63981815, celková fakturovaná částka 12 993 Kč, předmět plnění: polykarbonátové desky, jako odběratel je uvedena obec, ale se špatnou adresou (Kadaň),
- F 113, dodavatel IČ 60730234, celková fakturovaná částka 3 025 Kč, předmět plnění: převodovka - uhlový převod honda, jako odběratel není uvedena obec, ale paní A. V. (asistentka).

Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2014 Sb., průvodní doklady k fakturám neobsahují podpis příkazce operace a správce rozpočtu.

Kontrola následné praxe v roce 2024:

V termínu 12. 5. 2025 – 15. 5. 2025 bylo ověřeno dodržování Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2024.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín bylo zjištěno porušování zákona č. 320/2001 Sb. v §§ 25 odst. 1, 25 odst. 2e, 26 odst. 1a ve vazbě na porušení Vyhlášky č. 416/2004 Sb., viz popis zjištěných chyb v části D této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů **nadále nerespektuje.**

§ 26 odst. 2 - Uvnitř orgánu veřejné správy došlo ke sloučení funkce příkazce operace a správce rozpočtu. (napraveno)

ÚSC vnitřním předpisem stanovil, že předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací zajišťují starosta a místostarosta, ve funkci příkazce operace a účetní, ve sloučené funkci správce rozpočtu a hlavní účetní. Ke dni 31. 5. 2023 se účetní písemně vzdala výkonu funkce správce rozpočtu. Od 1. 6. 2023 do 27. 7. 2023 tuto funkci nikdo nevykonával. Zastupitelstvo obce dne 28. 7. 2023 přijalo usnesení č. 21: "Zastupitelstvo obce volí novým správcem rozpočtu místostarostu pana Petra Leise". Tímto došlo k nepřipustnému sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu.

Přijatá opatření k nápravě:

Výkon funkce příkazce operace a hlavní účetní byl rozdělen. (splněno dne: 15. 5. 2025)

Zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Konkrétně zde:

"nebude docházet ke sloučení funkce místostarosty s funkcí správce rozpočtu."

Zároveň byl zaslán dokument "Pověření vedoucího orgánu veřejné správy ze dne 20. 5. 2024", kterým pověřil starosta obce paní Šárku Hlavsovou (členku zastupitelstva obce) výkonem funkce správce rozpočtu, vlastnoručně podepsán oběma stranami.

Kontrola následné praxe:

Předložen originál pověření paní Hlavsové výkonem funkce správce rozpočtu. Na předložených účetních dokladech namátkou ověřeny podpisy stvrzující výkon kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 - Zadavatel při zadávání veřejné zakázky nedodržel zásady stanovené zákonem. (napraveno)

1) Akce "Budova Obecního úřadu Louchov 20 - rekonstrukce OÚ". V období roku 2023 ÚSC vynaložil z veřejných prostředků na tuto rekonstrukci celkem 600 616,34 Kč (§ 6171, položka 6121). Při realizaci investiční akce ÚSC využil jednotlivé dodavatele formou přímého zadání bez uzavření smluv.

2) Akce "Opravy hřbitovů". V období roku 2023 ÚSC vynaložil z veřejných prostředků na tuto akci celkem 1 345 509,13 Kč (§ 3632, položka 6121). Při realizaci investiční akce ÚSC využil jednotlivé dodavatele formou přímého zadání bez uzavření smluv.

Tento postup hodnotíme jako nevhodný a rizikový, ÚSC má velmi sníženou možnost k uplatnění případných vad díla.

Limit 6 mil. Kč bez DPH stanovený zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 134/2016 Sb."), nebyl překročen, a proto se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu.

Při realizaci této zakázky zadavatel nemusí postupovat podle pravidel zadávacích řízení, ale přesto musí dodržet základní zásady zadávání veřejných zakázek stanovených v § 6 zákona č. 134/2016 Sb., a sice zejména zásadu transparentnosti a přiměřenosti (odst. 1) a zásadu rovného zacházení a zákazu diskriminace (odst. 2).

Zadavatel musí předem stanovit objektivní a jednoznačné postupy a zřetelné podmínky výběru (transparentnost), umožnit všem potencionálním zájemcům bez rozdílu stejnou možnost účasti na výběrovém řízení (přiměřenost), nesmí znevýhodnit, ale ani zvýhodnit žádného ze zájemců

(rovné zacházení), musí stanovit parametry zadávacího řízení přiměřené charakteru zakázky (zakáz diskriminace).

Při realizaci této zakázky zadavatel nepostupoval v souladu se zákonem, základními zásadami zadávání a byl porušen i princip hospodárnosti. Obecný zájem předpokládá výkon veřejné správy jako hospodárný, efektivní a účelný.

ÚSC Domašín nezveřejnil zakázku na profilu zadavatele, ani jinak neoslovil dodavatele a neumožnil tak případným zájemcům podat nabídku a sebe připravil o možnost výběru nejvýhodnější nabídky. ÚSC Domašín, jako veřejný zadavatel, významným způsobem porušil všechny zásady stanovené zákonem č. 134/2016 Sb. v § 6.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření: Obec bude dodržovat ustanovení § 6 zákona 134/2016 Sb.

(splněno dne: 15. 5. 2025)

Zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Konkrétně zde: „obec bude bedlivě dodržovat při zadávání veřejných zakázek principy transparentnosti a maximální hospodárnosti s tím, že zakázky budou zadávány bez diskriminace a se zásadou rovného zacházení.“

Kontrola následné praxe:

Dne 15. 5. 2025 ověřena realizace poptávkových řízení, objednávek a předávacích protokolů. Ověřeno na vybraných dokumentech:

„Záznam o poptávkovém průzkumu“ ze dne 23. 9. 2024, 18. 10. 2024, 20. 10. 2024,

„Objednávka“ ze dne 28. 9. 2024, 22. 10. 2024, 26. 11. 2024,

„Protokol o předání a převzetí stavby/díla“ bez uvedení data vyhotovení, je uveden pouze měsíc dokončení prací 10/2024, 12/2024 a 12/2024.

§ 214 odst. 2 - Zadavatel uveřejnil dva profily zadavatele. (napraveno)

ÚSC jako veřejný zadavatel zveřejnil ve Věstníku veřejných zakázek internetovou adresu dvou profilů zadavatele, a sice:

1) dne 19. 11. 2020 profil: obec.domasin.profilzadavatele.cz, evidenční číslo profilu Z2020-041113, stav: aktivní,

2) dne 14. 6. 2023 profil: e-zakazky.cz, evidenční číslo profilu Z2023-025534, stav: aktivní.

Dle § 214 odst. 2) zadavatel není oprávněn využívat k uveřejnění informací o svých veřejných zakázkách současně více profilů zadavatele, které jsou označeny ve Věstníku veřejných zakázek jako aktivní.

Přijatá opatření k nápravě:

Zrušení duplicitního profilu zadavatele. (splněno dne: 14.05.2025)

Zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Konkrétně zde:

„obec bude nadále používat pouze jeden profil zadavatele.“

Kontrola následné praxe:

Dne 14. 5. 2025 ověřeno, že ve Věstníku veřejných zakázek má ÚSC Domašín uveřejněn jeden profil zadavatele, který aktivně používá, a sice www.e-zakazky.cz, evidenční číslo profilu Z2023-025534, stav: aktivní. Naopak profil: obec.domasin.profilzadavatele.cz, evidenční číslo profilu Z2020-041113, stav: zrušené.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 43 - Zastupitelstvo obce nepřijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za uplynulý rok. (napraveno)

Zastupitelstvo obce na svém ustavujícím jednání dne 28. 7. 2023, konaném po nových volbách, projednalo a schválilo závěrečný účet, viz Zápis bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení:

Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!).
Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením "s výhradou zjištěných nedostatků" a zastupitelstvo nepřijalo opatření chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření - budoucí dodržování ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (splněno dne: 12.05.2025)

Zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Konkrétně zde: "zastupitelstvo bude řádně přijímat opatření k zjednání nápravy chyb stanovených přezkoumávajícím orgánem za uplynulý rok."

Kontrola následné praxe:

ZO dne 28. 6. 2024 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných za rok 2023.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (NENAPRAVENO)

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2022 dne 28. 7. 2023. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, byla doručena dne 21. 8. 2023. Nebyla dodržena 15denní lhůta pro podání zprávy od projednání závěrečného účtu.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 8. 8. 2024 (sp. zn. KUUK/105712/2024/3, č. j. KUUK/105774/2024).

Kontrola následné praxe v roce 2024:

V termínu 12. 5. 2025 – 15. 5. 2025 bylo ověřeno dodržování Zákona č. 420/2004 Sb. v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2024.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín bylo zjištěno porušování zákona č. 420/2004 Sb. v §§ 13 odst. 1b, 13 odst. 2, viz popis zjištěných chyb v části D této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů nadále nerespektuje.

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. (napraveno)

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2022 dne 28. 7. 2023. Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 28. 7. 2023 (ustavující jednání ZO po nových volbách) bod č. IV - Diskuse, písm. f): "Návrh usnesení: Zastupitelstvo obce Domašín schválilo závěrečný účet za rok 2022. Výsledek hlasování: Pro 5, Proti 0, Zdrželi se 0. Usnesení č. 22 bylo schváleno. (sic!)."

Zastupitelstvo na svém jednání neprojednalo chyby uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2022 a nepřijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků v ní uvedených.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) bod 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 8. 8. 2024 (sp. zn. KUUK/105712/2024/3, č. j. KUUK/105774/2024).

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření - budoucí dodržování ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (splněno dne: 12. 6. 2025)

Zastupitelstvo obce na mimořádném zasedání dne 28. 6. 2024 projednalo výsledky přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Konkrétně zde: *"vedení obce zajistí včasné předání nápravných opatření ke způsobeným chybám a stanoví lhůtu k plnění nápravných opatření, kdy podá písemnou zprávu o jejich plnění přezkoumávajícímu orgánu."*

Kontrola následné praxe:

ZO dne 28. 6. 2024 přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných za rok 2023.

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění. (NENAPRAVENO)

V písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslané starostou obce Domašín dne 21. 8. 2023 (č. j. KUUK/123053/2023), nebyla uvedena lhůta, ve které ÚSC podá zprávu přezkoumávajícímu orgánu o jejich plnění.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 8. 8. 2024 (sp. zn. KUUK/105712/2024/3, č. j. KUUK/105774/2024).

Kontrola následné praxe v roce 2024:

V termínu 12. 5. 2025 – 15. 5. 2025 bylo ověřeno dodržování Zákona č. 420/2004 Sb. v následné praxi ÚSC v průběhu roku 2024.

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Domašín bylo zjištěno porušování zákona č. 420/2004 Sb. v §§ 13 odst. 1b, 13 odst. 2, viz popis zjištěných chyb v části D této Zprávy.

Konstatujeme, že ÚSC ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **nadále nerespektuje.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Porušení interního předpisu

Vnitřní směrnice obce Domašín nejsou aktualizovány.

1) Směrnice č. 2011/4 - Směrnice o finanční kontrole, účinná ode dne 1. 9. 2011:

Kontrolní skupina doporučila aktualizaci směrnice při přezkoumání hospodaření v roce 2023 (na základě znění směrnice a zjištěných chyb a nedostatků), uvedeno ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2023, č. j. KUUU/085613/2024, ze dne 7. 6. 2024 na str. 11. V aktuálně přezkoumávaném roce 2024 nedošlo k aktualizaci této směrnice.

- Pověření vedoucího orgánu veřejné správy pro hlavní účetní nebylo předloženo, ve Smlouvě o vedení účetnictví a mzdové agendy uzavřené s účetní obce dne 17. 7. 2024 není pověření k výkonu hlavní účetní dle zákona č. 320/ 2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, upraveno.

2) Směrnice č. 2015/6 - Oběh účetních dokladů, číselník dokladů a forma jejich vedení, účinná ode dne 1. 1 2015, dle směrnice mají být přílohou:

Příloha č. 1 - Číselné řady dokladů (číselné řady nejsou aktuální - informační systém HELIOS Fenix společnosti Asseco Solutions, a.s., IČ 64949541, období 1. 1. 2024 - 30. 6. 2024, od 1. 7. 2024 změna - KEO4 společnosti ALIS spol. s r. o., IČ 00672416)

Příloha č. 2 - Podpisové vzory (přiloženy Podpisové vzory, bez uvedení data; Podpisové vzory 10/2022, Podpisové vzory, aktualizace dne 20. 9. 2024.)

Příloha č. 3 - Rozsah oprávnění k finančním úkonům (poslední aktualizace 15. 10. 2022, nebyla provedena aktualizace v roce 2024 - změna účetní v 7/2024)

Příloha č. 4 - Kompetenční a podpisový řád (předloženo několik verzí bez uvedení data platnosti, poslední platná verze určuje správcem rozpočtu předchozí účetní obce, která se vzdala funkce správce rozpočtu ke dni 31. 5. 2023, v roce 2024 nebyla provedena aktualizace).

3) Směrnice č. 2016/11 - Směrnice pro schvalování účetních závěrek, harmonogram účetních závěrek a rozpočtové hospodaření, schválená ZO dne 30. 4. 2016, usnesením č. 6, účinná ode dne 30. 4. 2016 (v roce 2024 nedošlo k aktualizaci směrnice). V bodu 5.1 Pravidla rozpočtového hospodaření je stanoveno: "Rozpočtové opatření u příjmů do 50 000 Kč anebo u výdajů do 50 000 Kč schvaluje starosta obce. U příjmů a výdajů převyšujících částku 50 000 Kč, schvaluje rozpočtové opatření zastupitelstvo, vyjma neodkladných případů (živelná pohroma, závažná havárie)."

Směrnice měla být aktualizována ve smyslu přijatých usnesení ZO dne 19. 10. 2022 a 4. 4. 2024:

- ZO dne 19. 10. 2022 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění:

„ZO schvaluje oprávnění starosty k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč.“

- ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 7 schválilo kompetenci k provádění rozpočtových změn starostovi obce v tomto znění:

"Zastupitelstvo obce Domašín schvaluje a stanovuje souladu s § 102 odst. 2 písm. a) a § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů kompetenci starosty obce k provádění jednotlivých rozpočtových opatření do výše 300 000,- Kč u jednotlivých závazných ukazatelů a položek."

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Porušení interního předpisu

Nedodržení vlastního předpisu Směrnice č. 1/2024 o vedení pokladny (II. oddíl, článek 2.)

Obec Domašín vydala dne 4. 4. 2024 vlastní předpis "Směrnice č. 1/2024 o vedení pokladny", byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2024, usnesením č. 9a. Tímto předpisem byl v II. oddílu, článku 2 stanoven pokladní limit ve výši 350 000 Kč.

V pokladních denících bylo zjištěno nedodržování schváleného pokladního limitu:

- dne 4. 4. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 392 886 Kč, překročení limitu o 42 886 Kč,
- dne 2. 5. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 377 512 Kč, překročení limitu o 27 512 Kč,
- dne 19. 9. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 375 388 Kč, překročení limitu o 25 388 Kč,
- dne 20. 9. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 373 452 Kč, překročení limitu o 23 452 Kč,
- dne 22. 10. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 373 452 Kč, překročení limitu o 23 452 Kč,
- období 23. 10. 2024 až 28. 10. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 369 317 Kč, překročení limitu o 19 317 Kč,
- dne 29. 10. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 369 013 Kč, překročení limitu o 19 013 Kč,
- dne 30. 10. 2024 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 368 369 Kč, překročení limitu o 18 369 Kč.

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

c1)

Nedostatky, spočívající ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

Obec Domašín neuskutečňovala své finanční hospodaření v roce 2024 v souladu se schváleným rozpočtem a nevykonávala kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů po celý rozpočtový rok (§ 25 odst. 1 a 2 a § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.).

Na vybraném vzorku realizovaných výdajů bylo zjištěno nedodržení postupů pro předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku a realizování rozpočtově nezajištěných výdajů, ke kterým byla schvalována rozpočtová opatření až následně tak, jak je popsáno ve zjištěných chybách v této Zprávě (§ 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.).

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

ÚSC stanovil pro své hospodaření v roce 2024 závazným ukazatelem ve výdajích jednotky odvětvového třídění rozpočtové skladby paragrafy. Kontrolou dodržování závazných ukazatelů rozpočtu na straně výdajů (paragrafů) ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 31. 5. 2024, 30. 6. 2024, 31. 8. 2024 a 30. 9. 2024 bylo zjištěno uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů u následujících paragrafů:

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.5. 2024 činil rozpočet v uvedených závazných ukazatelích:

§	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení
3725	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	500 000,00 Kč	983 344,42 Kč	483 344,42 Kč
Celkový objem provedených rozpočtově nezajištěných výdajů k 31. 5 .2024				483 344,42 Kč

Dle výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2024 činil rozpočet v uvedených závazných ukazatelích:

§	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení
3725	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	945 000,00 Kč	1 044 288,46 Kč	99 288,46 Kč
Celkový objem provedených rozpočtově nezajištěných výdajů k 30. 6 .2024				99 288,46Kč

Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 činil rozpočet v uvedených závazných ukazatelích:

§	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení
2212	Silnice	1 180 000,00 Kč	1 317 161,00 Kč	137 161,00 Kč
3725	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	945 000,00 Kč	1 803 226,27 Kč	858 226,27 Kč
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	7 200,00 Kč	8 181,40 Kč	981,40 Kč
Celkový objem provedených rozpočtově nezajištěných výdajů k 31. 8 .2024				996 368,67 Kč

Dle výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 činil rozpočet v uvedených závazných ukazatelích:

§	Text	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Překročení
2212	Silnice	1 180 000,00 Kč	1 576 933,48 Kč	396 933,48 Kč
3322	Zachování a obnova kulturních památek	- Kč	103 000,00 Kč	103 000,00 Kč
3326	Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí	- Kč	1 133 600,00 Kč	1 133 600,00 Kč
3725	Využívání a zneškodňování komunálních odpadů	945 000,00 Kč	1 632 826,84 Kč	687 826,84 Kč
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	7 200,00 Kč	8 958,00 Kč	1 758,00 Kč
Celkový objem provedených rozpočtově nezajištěných výdajů k 30. 9 .2024				2 323 118,32 Kč

3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů

Kontrolou čerpání rozpočtu § 3725 při realizaci financování VZMR "Pořízení kontejnerových stání v místních částech obce Domašín" bylo zjištěno realizování rozpočtově nezajištěných výdajů u tohoto závazného ukazatele u obou plateb za veřejnou zakázku:

- faktura přijatá F 192, zálohová platba - účetní doklad č. 110505 ze dne 24. 5. 2024, úhrada 900 000 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 5. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 483 344,42 Kč, schválený rozpočet ve výši 500 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 983 344,42 Kč. Rozpočet nebyl ke dni 31. 5. 2024 upravován.

Závazný ukazatel navýšen o částku 25 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 2 schváleným starostou obce dne 12. 6. 2024 a dále navýšen o částku 420 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 4 schváleným ZO dne 28. 6. 2024.

Dle výkazu FIN 2-12 M k 30. 6. 2024 překročen o 99 288,46 Kč (rozpočet po změnách: 945 000 Kč, realizované výdaje: 1 044 288,46 Kč),

- faktura přijatá 24-071-00281, doplatek - účetní doklad č. 24-801-00138 ze dne 6. 8. 2024, úhrada 520 228 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 858 226,27 Kč, rozpočet po změnách ve výši 945 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 1 803 226,27 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 687 826,84 Kč, rozpočet po změnách ve výši 945 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 1 632 826,84 Kč.

Závazný ukazatel navýšen o částku 760 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným ZO dne 10. 10. 2024.

2212 Silnice

Účetní doklady k rozpočtově nezajištěným výdajům za měsíc srpen a září 2025:

- faktura přijatá č. 24-071-00303 ve výši 200 000 Kč (zálohová faktura), uhrazena v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 24-701-00063 ze dne 29. 8. 2024,

- faktura přijatá č. 24-071-00312 ve výši 60 500 Kč (zálohová faktura), bankovní výpis KB č. 155, účetní doklad č. 24-801-00155 ze dne 4. 9. 2024,

- faktura přijatá č. F 257 ve výši 199 272,48 Kč, bankovní výpis KB č. 124 ze dne 15. 7. 2024, účetní doklad č. 110646, na § 2212 přeúčtováno účetním dokladem 24-005-00182 dne 30. 9. 2024.

Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 137 161 Kč, rozpočet po změnách ve výši 1 180 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 1 317 161 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 396 933,48 Kč, rozpočet po změnách: 1 180 000 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 1 576 933,48 Kč.

Závazný ukazatel navýšen o částku 1 170 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným ZO dne 10. 10. 2024.

3322 Zachování a obnova kulturních památek

Účetní doklady k rozpočtově nezajištěným výdajům:

- faktura přijatá č. F 197 ve výši 50 000 Kč (zálohová faktura), bankovní výpis KB č. 96 ze dne 31. 5. 2024, účetní doklad č. 110528, na § 3322 přeúčtováno účetním dokladem 24-005-00182 dne 30. 9. 2024,

- faktura přijatá č. F 213, doplatek ve výši 53 000 Kč (faktura – vyúčtování zálohy), bankovní výpis KB, a. s. poř. č. 105 ze dne 14. 6. 2024, účetní doklad č. 110570, na § 3322 přeúčtováno účetním dokladem 24-005-00182 dne 30. 9. 2024.

Ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 103 000 Kč, rozpočet po změnách: 0 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 103 000 Kč.

Závazný ukazatel navýšen o částku 220 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným ZO dne 10. 10. 2024.

3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí

Účetní doklady k rozpočtově nezajištěným výdajům:

- došlá faktura č. F 235, částka 200 000 Kč, splatnost 4. 7. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, rekonstrukce podlahy, oprava oltářů a nanášení speciálního vápnocementového povrchu (záloha), úhrada 4. 7. 2024 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 24-701-00002 (bez podpisu příjemce), vnitřní doklad č. 24-005-00182 ze dne 30. 9. 2024 (oprava zaúčtování z § 3632 na § 3326);
- došlá faktura č. F 263, částka 79 000 Kč, splatnost 22. 7. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, zálohová faktura na rekonstrukci podlahy, oprava oltářů a nanášení speciálního vápnocementového povrchu na bývalém kostele Rusová, úhrada 15. 7. 2024 v hotovosti; výdajový pokladní doklad č. 24-701-00019 (bez podpisu příjemce), vnitřní doklad č. 24-005-00182 ze dne 30. 9. 2024 (oprava zaúčtování z § 3632 na § 3326);
- došlá faktura č. 24-071-00266, částka 200 000 Kč, splatnost 30. 7. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, zálohová faktura na rekonstrukce podlahy, oprava oltářů a nanášení speciálního vápnocementového povrchu na bývalém kostele Rusová, úhrada 24. 7. 2024 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 24-701-00027 (bez podpisu příjemce), vnitřní doklad č. 24-005-00182 ze dne 30. 9. 2024 (oprava zaúčtování z § 3632 na § 3326);
- došlá faktura č. 24-071-00295, částka 594 000 Kč, po zúčtování záloh 479 000 Kč, k úhradě 115 000 Kč, splatnost 13. 8. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, rekonstrukce podlahy, oprava oltářů a nanášení speciálního vápnocementového povrchu na bývalém kostele Rusová, úhrada 6. 8. 2024 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 24-701-00045 (bez podpisu příjemce), vnitřní doklad č. 24-005-00182 ze dne 30. 9. 2024 (oprava zaúčtování z § 3632 na § 3326);
- došlá faktura č. 24-071-00304, částka 150 000 Kč, splatnost 7. 9. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, zálohová faktura na zemní práce, stavební práce, úprava zeleně, rekonstrukce cesty na pozemku p. č. 410 a u smírčího kříže v Louchově, úhrada 7. 9. 2024 v hotovosti, výdajový pokladní doklad č. 24-701-00070 (bez podpisu příjemce);
- došlá faktura č. 24-071-00318, částka 200 000 Kč, splatnost 21. 9. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, zálohová faktura na finální dokončení rekonstrukce bývalého kostela Rusová, přípravné práce pro instalaci turistického odpočívadla a infotabule, instalace lesního baru, vitríny a laviček, úhrada 21. 9. 2024 v hotovosti, příjmový pokladní doklad č. 24-701-00088 (bez podpisu příjemce);
- došlá faktura č. 24-071-00319, částka 539 600 Kč, po zúčtování záloh 350 000 Kč, k úhradě 189 600 Kč, splatnost 23. 9. 2024, dodavatel Tomáš Nagy, zemní práce, stavební práce, úprava zeleně, rekonstrukce cesty na pozemku p. č. 410 a u smírčího kříže v Louchově, úhrada 23. 9. 2024 v hotovosti, příjmový pokladní doklad č. 24-701-00090.

Ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 1 133 600 Kč, rozpočet po změnách: 0 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 1 133 600 Kč.

Závazný ukazatel navýšen o částku 1 300 000 Kč rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným ZO dne 10. 10. 2024.

6310 Obecné příjmy a výdaje z finančních operací

Účetní doklady k rozpočtově nezajištěným výdajům:

- č. 24-801-00138, částka 100 Kč, datum 6. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 138,
- č. 24-801-00140, částka 78 Kč, datum 9. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 140,
- č. 24-801-00141, částka 78 Kč, datum 12. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 141,
- č. 24-801-00146, částka 78 Kč, datum 20. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 146,
- č. 24-801-00149, částka 39 Kč, datum 27. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 149,
- č. 24-801-00150, částka 147 Kč, datum 28. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 150,
- č. 24-801-00152, částka 170 Kč, datum 30. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 152,
- č. 24-802-00015, částka 10,80 Kč, datum 30. 8. 2025, bankovní výpis ČNB č. 15,
- č. 24-801-00153, částka 342 Kč, datum 31. 8. 2025, bankovní výpis KB č. 153,
- č. 24-801-00160, částka 39 Kč, datum 11. 9. 2025, bankovní výpis KB č. 160,
- č. 24-801-00163, částka 39 Kč, datum 17. 9. 2025, bankovní výpis KB č. 163,
- č. 24-801-00164, částka 78 Kč, datum 19. 9. 2025, bankovní výpis KB č. 164,
- č. 24-801-00168, částka 162 Kč, datum 26. 9. 2025, bankovní výpis KB č. 168,

- č. 24-801-00169, částka 446 Kč, datum 30. 9. 2025, bankovní výpis KB č. 169,
- č. 24-802-00018, částka 12,60 Kč, datum 30. 9. 2025, bankovní výpis ČNB č. 18.

Ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 981,40 Kč, rozpočet po změnách: 7 200 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 8 181,40 Kč.

Ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 zjištěno překročení závazného ukazatele o 1 758 Kč, rozpočet po změnách: 7 200 Kč, výsledek od počátku roku ve výši 8 958,- Kč.

Závazný ukazatel navýšen o částku 3 800,- Kč rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným ZO dne 10. 10. 2024.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

ÚSC Domašín byl uznán vinným ze spáchání přestupků dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., kterých se dopustil tím, že provedl rozpočtově nezajištěné výdaje při hospodaření také v letech 2022 a 2023.

Rok 2022:

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 12. 7. 2023 (sp. zn. KUUK/093003/2023/3, č. j. KUUK/094966/2023).

Rok 2023:

Řešeno ve správním řízení. Příkaz ze dne 8. 8. 2024 (sp. zn. KUUK/105712/2024/3, č. j. KUUK/105774/2024).

§ 2 odst. 1 - Finanční hospodaření se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu, který nebyl zpracován.

Podle § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí řídí jejich ročním rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu. Podle § 3 odst. 1 se střednědobý výhled rozpočtu sestavuje zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet. ÚSC Domašín měl sestavený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2024, který byl schválen na jednání ZO dne 16. 11. 2019 usnesením č. 12, zveřejněný na úřední desce od 21. 11. 2019 do 31. 12. 2024.

Rozpočet ÚSC Domašín na rok 2025 byl schválen na jednání ZO dne 19. 12. 2024 usnesením č. 4. V době schvalování rozpočtu na rok 2025 neměl územní celek schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025, tím porušil také ustanovení § 4 odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlech, podle kterého se při zpracování ročního rozpočtu vychází se střednědobého výhledu rozpočtu. Tato povinnost nebyla splněna.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c4)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 odst. 1 - Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

ÚSC Domašín má platnou Směrnici č. 2011/4 - Směrnice o finanční kontrole, účinnou ode dne 1. 9. 2011. Kontrolní skupina doporučila aktualizaci této směrnice při přezkoumání hospodaření za rok 2023 (na základě znění směrnice a zjištěných chyb a nedostatků). V aktuálně přezkoumávaném roce 2024 nedošlo k žádným změnám v nastavení vnitřního kontrolního systému, který by vytvářel podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý zjišťovat a minimalizovat rizika. Nebylo předloženo Pověření vedoucího orgánu veřejné správy pro hlavní účetní, ve Smlouvě o vedení účetnictví a mzdové agendy uzavřené s účetní obce dne 17. 7. 2024 není pověření k výkonu hlavní účetní dle zákona č. 320/ 2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, upraveno.

§ 25 odst. 2 písm. e) - Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků.

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná finanční kontrola při řízení veřejných výdajů, průběžná ani následná finanční kontrola.

Příkazce operace schvalovacím postupem řádně neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (jinde také „vyhláška č. 416/2004 Sb.“).

Obec Domašín zadala veřejnou zakázku "Pořízení kontejnerových stání v místních částech obce Domašín" formou přímého zadání na vybudování pěti ocelových kontejnerových stání na konkrétních pozemcích (KO1 až KO5). Zakázka byla schválena zastupitelstvem dne 17. 5. 2024, smlouva o dílo byla uzavřena dne 20. 5. 2024 se společností KNO Stavby s. r. o. za cenu 1 420 227,82 Kč včetně DPH.

Ze Zápisu o předání staveniště ze dne 27. 5. 2024 bylo zjištěno, že objednavatel předal zhotoviteli pouze čtyři ze smluvně dohodnutých pěti stanovišť (KO1, KO2, KO3 a KO5). Stanoviště KO4 nebylo zhotoviteli předáno.

Navzdory této skutečnosti byl dne 26. 6. 2024 podepsán předávací protokol, který akceptoval předání díla jako kompletní a bez závad, avšak s nedostatečnou specifikací přesného rozsahu plnění.

I přesto, že byla předána a zrealizována pouze 4 stanoviště, byla fakturace provedena v plném rozsahu dle smlouvy, tedy za všech pět stanovišť. Cena odpovídala částce sjednané ve smlouvě. Toto neodpovídá skutečnému rozsahu realizovaného díla a může být v rozporu s principy hospodárnosti a účelnosti nakládání s veřejnými prostředky.

Současně starosta obce podepsal Závěrečnou zprávu a vyúčtování projektu „Pořízení kontejnerových stání v místních částech obce Domašín“ dle Smlouvy o poskytnutí dotace č. 23/SML2898/SoPD/ZPZ dne 11. 9. 2024, ve které je vykázáno zhotovení všech pěti kontejnerových stání KO1 až KO5.

Bylo zjištěno porušení principů účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti (stanovené zákonem o finanční kontrole v § 2), které se musí aplikovat při nakládání s veřejnými prostředky. Obec Domašín vynakládá veřejné prostředky do majetku ve vlastnictví soukromé osoby, konkrétně výdaje na rekonstrukci podlahy, opravu oltářů a nanášení speciálního vápnocementového

povrchu na bývalém kostele Rusová (konkrétní výpis uskutečněných rozpočtově nezajištěných výdajů je uveden v porušení § 16 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech, konkrétně u závazného ukazatele/paragrafu 3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí). Lesní pozemek p. č. 2079/76 v k. ú. Rusová, obec Kryštofovy Hamry je ve vlastnictví starosty obce Domašín. Výdaje na výkopové práce na bývalém kostele Rusová byly dle sdělení starosty obce hrazeny též z prostředků obce Domašín již v předchozím roce. Vynakládání veřejných prostředků do soukromého majetku není v souladu s principy veřejného zájmu 3 E.

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7.

Nebyla zajištěna dostatečná předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku, správce rozpočtu schvalovacím postupem řádně neproověřil, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji dle ustanovení **§ 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také "vyhláška č. 416/2004 Sb. ").

Byly opakovaně uskutečňovány veřejné výdaje, které nebyly kryty rozpočtem (konkrétní doklady uvedeny včetně částek a data úhrady u porušení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.), k realizovaným výdajům na paragrafech 2212, 3322, 3326, 3725 a 6310.

Dle ustanovení **§ 13 odst. 5 vyhlášky č. 416/2004 Sb.** měl správce rozpočtu přerušit schvalovací postup v případě, že shledá při předběžné kontrole připravované operace nedostatky a oznámit své zjištění písemně příkazci operace.

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku měla proběhnout již při přípravě výdajové operace tj. před odesláním objednávky, před uzavřením smlouvy, před vyhlášením zadávacího řízení, před podpisem smlouvy o dílo, tím došlo k porušení ustanovení **§ 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,** podle kterého měl příkazce operace schvalovacím postupem prověřit správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, postupů pro zadávání veřejných zakázek a doložení připravovaných operací věcně správnými a úplnými podklady.

Právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

Rozpočtové opatření č. 1, které schválilo ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 6, nebylo zapracováno do výkazu FIN 2 - 12 M k 30. 4. 2024, ale až k 31. 5. 2024.

V bodu 4. Přílohy č. 6 vyhlášky je stanoveno, že údaje o rozpočtu po změnách územního samosprávného celku se rozumí rozpočet schválený zastupitelstvem územního samosprávného celku rozepsaný v členění podle podrobné rozpočtové skladby (rozpis rozpočtu) podle právního předpisu upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, který je upravený o rozpočtová opatření. Rozpočtovým opatřením č. 1 byly celkem navýšeny příjmy o 6 387 440 Kč, výdaje o 3 661 700 Kč a financování o - 2 725 740 Kč. Údaje o rozpočtu po změnách byly k 30. 4. 2024 ve stejné výši jako údaje o schváleném rozpočtu, protože rozpočtové opatření č. 1 bylo vykázáno až v měsíci květen 2024.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

ÚSC projednal závěrečný účet za rok 2023 dne 28. 6. 2024. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, Krajským úřadem Ústeckého kraje, byla doručena dne 16. 7. 2024. Nebyla dodržena 15denní lhůta pro podání zprávy od projednání závěrečného účtu.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. b) bod 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

V písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků zaslané starostou obce Domašín dne 16. 7. 2024 (č. j. KUUK/105855/2024), nebyla uvedena lhůta, ve které ÚSC podá zprávu přezkoumávajícímu orgánu o jejich plnění.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 14 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: 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 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

Kontrolou evidence pohledávek k 31. 12. 2024 bylo zjištěno porušení povinnosti tvorby opravných položek ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. Územní celek k 31. 12. 2024 nevytvořil opravné položky k pohledávkám na SÚ AÚ:

- 311 0000 Odběratelé v celkové výši 32 480 Kč se splatností 31. 7. 2024. Ke dni 31. 12. 2024 nebyla v účetnictví vytvořena opravná položka na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům ve výši 3 248 Kč (tj. 10 % dlužné částky).

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

ČÚS č. 708 bod 3. - 6. - Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

ÚSC dne 26. 6. 2024 převzal od zhotovitele dokončené dílo, a sice 4 kontejnerová stání v místních částech Louchov, Domašín, Nová Víska u Domašína a Petlery, ve stavu způsobilém k užívání (viz "Předávací protokol" ze dne 26. 6. 2024). Zhotovitel dne 27. 6. 2024 vyhotovil konečnou fakturu na celé dílo. ÚSC zařadil pořízený investiční majetek do užívání dne 31. 12. 2024 a v účetním období neprovedl odpisy tohoto majetku.

Porušil tím český účetní standard (jinde také "ČÚS") č. 708 bod 4.3. "V případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání." Majetek byl způsobilý k užívání od 26. 6. 2024 a při dodržení postupů pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku měla účetní jednotka zahájit odpisování dokončeného investičního majetku od 1. 7. 2024 a upravit o částku těchto odpisů svůj roční odpisový plán.

ČÚS č. 708 bod 8.3 - Územní celek nesprávně stanovil výši časového rozlišení přijatého investičního transferu.

ÚSC dne 27. 5. 2024 účetním dokladem č. 610113 zaúčtoval předpis pohledávky investičního transferu bez povinnosti vypořádání na pořízení kontejnerových stání v místních částech obce Domašín. Majetek, a sice 4 kontejnerová stání v místních částech Louchov, Domašín, Nová Víska u Domašína a Petlery byl dne 26. 6. 2024 převzat od zhotovitele ve stavu způsobilém k užívání. ÚSC zařadil pořízený investiční majetek do užívání dne 31. 12. 2024 a v účetním období 2024 neúčtoval o časovém rozlišení přijatého investičního transferu (tzv. "nerozpouštěl transfer").

Porušil tím český účetní standard č. 708 bod 8.3. "V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem."

Majetek byl způsobilý k užívání od 26. 6. 2024 a účetní jednotka měla účtovat o časovém rozlišení přijatého investičního transferu od 1. 7. 2024.

ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.

ÚSC dne 26. 6. 2024 převzal od zhotovitele dokončené dílo, a sice 4 kontejnerová stání v místních částech Louchov, Domašín, Nová Víska u Domašína a Petlery, ve stavu způsobilém k užívání (viz "Předávací protokol" ze dne 26. 6. 2024). Zhotovitel dne 27. 6. 2024 vyhotovil konečnou fakturu na celé dílo. ÚSC zařadil pořízený dlouhodobý majetek do užívání dne 31. 12. 2024.

Protokol o zařazení dlouhodobého majetku:

- 1) "Kontejnerové stání Louchov" inventární číslo 021/24, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024,
- 2) "Kontejnerové stání Domašín" inventární číslo 021/24/2, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024,
- 3) "Kontejnerové stání Nová Víska u Domašína" inventární číslo 021/24/3, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024,
- 4) "Kontejnerové stání Petlery" inventární číslo 021/24/4, datum zařazení/poskytnutí 31. 12. 2024.

Porušil tím český účetní standard č. 710 bod 6.1.3. K okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

c5)

Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

rok 2022:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu nebo vedoucími zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

rok 2023:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 25 - Vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy nesplnili své povinnosti vztahující se k vnitřnímu kontrolnímu systému.

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024

byla zjištěna RIZIKA, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Byly realizovány značné rozpočtově nezajištěné výdaje bez provádění finanční kontroly a nebyly dodrženy principy 3 E, tj. hospodárný – efektivní – účelný výkon veřejné správy při realizování výdajů v roce 2024, což může negativně ovlivnit hospodaření obce Domašín v budoucnu.

Byly přijaty dotační prostředky v plné výši na investiční akci provedenou v jiném rozsahu, než bylo v projektové žádosti deklarováno a v konečném vyúčtování dotace byla uvedena nepravdivá informace o skutečně pořízeném majetku podpořeném z dotace. Případné uložené sankční opatření může významně ovlivnit hospodaření obce Domašín v budoucnu.

V případě porušování zákonných povinností tak, jak je uvedeno v této zprávě, se vystavuje obec riziku uložení pokuty za spáchané přestupky, jejíž výše může mít významný dopad pro hospodaření obce.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	24,72 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	41,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Při přezkoumání hospodaření obce Domašín bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	74,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	1 267 886
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	63 394

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, a to o částku 1 267 886 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 12. 6. 2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 12. 6. 2025

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Magdalena Chottová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024, IČ: 00261840, o počtu 37 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické komunikace) dne 12. 6. 2025 s váženým panem Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 13. 6. 2025 do datové schránky obce a dne 13. 6. 2025 potvrzen starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Domašín
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.