

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 16. 12. 2025
Spisová značka: KUUK/094161/2025/7
Číslo jednací: KUUK/177692/2025
ÚID: kuukes980118b4
Počet listů/příloh: 33/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Domašín, IČ: 00261840 za rok 2025

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 30. 7. 2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Domašín, na adrese Louchov 20, 431 51 Klášterec nad Ohří v termínu 20. 10. 2025 - 24. 10. 2025.

Přezkoumané období od 1. 1. 2025 do 30. 9. 2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

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

- Bc. Aleš Olbram Hoffmann - starosta
- Eva Vorlíčková, DiS. – účetní
- Anna Vlčková, asistentka, administrativní pracovnice

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Domašín bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován dle rozpočtové skladby,- 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 4. 12. 2024 do 26. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet sedmi rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno:- řádné zveřejnění,- včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO,- schválení kompetentním orgánem,- na základě schválených RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 6 449 500 Kč, výdajů o částku 6 440 000 Kč a financování o 9 500 Kč,- ke dni 30. 9. 2025 činí po konsolidaci skutečné: příjmy 10 171 715,85 Kč (99,05 % upraveného rozpočtu, "UR"), výdaje 10 945 919,57 Kč (79,69 % UR) a financování schodek 774 203,72 Kč,- stav krátkodobého finančního majetku ke dni 30. 9. 2025 činil 35 270,73 Kč, schodek nebyl krytý. <p>1) výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 28. 2. 2025 - vykázáno čerpání závazného ukazatele § 1036 Správa v lesním hospodářství ve výši 115,45 %, - účetní doklad č. 25-801-00032 ze dne 26. 2. 2025 úhrada závazku 96 137,89 Kč (účetní doklad 25-071-00029 ze dne 31. 1. 2025, předpis závazku), z toho výdaj ve výši 21 777,55 Kč nebyl kryt rozpočtem,</p> <p>2) výkaz FIN 2 - 12 M sestavený ke dni 31. 3. 2025 - vykázáno čerpání závazného ukazatele § 1036 Správa v lesním hospodářství ve výši 124,15 %, - účetní doklad č. 25-701-00047 ze dne 10. 3. 2025 úhrada závazku 3 000 Kč, rozpočtově nekrytý výdaj, - účetní doklad č. 25-801-00040 ze dne 10. 3. 2025 úhrada závazku 9 276,34 Kč (účetní doklad 25-071-00058 ze dne 28. 2. 2025, předpis závazku), rozpočtově nekrytý výdaj,</p> <p>3) RO č. 1, schváleno starostou obce dne 1. 4. 2025, zveřejněno dne 1. 4. 2025,</p> <ul style="list-style-type: none">- ověřeno zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 30. 4. 2025,- prověřena úprava rozpočtu příjmů - navýšení o částku 171 000 Kč, třída 4 Přijaté transfery (pol. 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, ÚZ 29014 finanční příspěvek - obnova, výchova porostů) a rozpočtu výdajů mj. o:- částku 195 000 Kč v § 1036 Správa v lesním hospodářství,- částku 300 000 Kč v § 3421 Využití volného času dětí a mládeže, položka 6121 Stavby,- částku 190 000 Kč v § 3632 Pohřebnictví,- ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném ke dni 31. 3. 2025 ověřeno čerpání závazného ukazatele § 1036 Správa v lesním hospodářství ve výši 124,15 %, § 3421 ve výši 0 % a § 3632 ve výši 49,25 % schváleného rozpočtu a ve výkazu FIN 2 -12 M sestaveném ke dni 30. 4. 2025 ověřeno čerpání upraveného rozpočtu § 1036 ve výši 59,13 %, § 3421 ve výši 54,77 % a § 3632 ve výši 40,04 %,

	<p>4) RO č. 2, schváleno starostou obce dne 5. 5. 2025, zveřejněno dne 5. 5. 2025, - prověřena úprava rozpočtu výdajů mj. o: - částku 300 000 Kč u § 3421 Využití volného času dětí a mládeže, položka 6121 Stavby, - ve výkazu FIN 2 - 12 M sestaveném ke dni 31. 5. 2025 ověřeno čerpání upraveného rozpočtu § 3421 ve výši 91,75 %,</p> <p>5) RO č. 3, schváleno ZO dne 30. 6. 2025 usnesením č. 6 a), zveřejněno dne 3. 7. 2025.</p> <p>6) RO č. 4, schváleno starostou dne 3. 7. 2025, zveřejněno dne 4. 7. 2025.</p> <p>7) RO č. 5, schváleno starostou dne 1. 8. 2025, zveřejněno dne 4. 8. 2025.</p> <p>8) RO č. 6, schváleno ZO dne 12. 9. 2025 usnesením č. 4), zveřejněno dne 17. 9. 2025.</p> <p>9) RO č. 7, schváleno ZO dne 30. 9. 2025, zveřejněno dne 1. 10. 2025.</p> <p>KOMPETENCE: 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></p>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> - schválen ZO dne 19. 12. 2024 usnesením č. 4 jako rozpočet vyrovnaný, - příjmy ve výši 11 595 000 Kč, výdaje ve výši 11 595 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy (jednotky odvětvového třídění) rozpočtové skladby a v oblasti příjmů třídy (jednotky druhového třídění), - zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 26. 12. 2024, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M: - příjmů: - Daňové příjmy (třída 1), Nedaňové příjmy (třída 2), Kapitálové příjmy (třída 3) a Přijaté transfery (třída 4), - výdajů: - § 1036 Správa v lesním hospodářství, § 2212 Silnice, § 3326 Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí, § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde neuvedené, § 5212 Ochrana obyvatelstva, § 6112 Zastupitelstva obcí, § 6171 Činnost místní správy.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován na roky 2025 až 2029, - schválen ZO usnesením č. 6 dne 30. 6. 2025, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 3. 7. 2025, - ověřeno řádné zveřejnění návrhu SVR od 13. 6. 2025 do 31. 7. 2025.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2024 zveřejněn od 13. 6. 2025 do 20. 7. 2025, - závěrečný účet za rok 2024 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 4 dne 30. 6. 2025 s výhradami zjištěných chyb a nedostatků, - schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3. 7. 2025.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky bankovních účtů dle bankovních výpisů ke dni 30. 9. 2025 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 30. 9. 2025.
Evidence majetku	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4 modul Majetek.
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - vedena v informačním systému KEO4 v kombinaci s pomocnou evidencí v MS Excel, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: modul Účetnictví odeslaných faktur,

	<ul style="list-style-type: none"> - pohledávky ze smluv: tabulkový procesor MS Excel, evidence je neúplná, nezahrnuje všechny existující smlouvy. - ÚSC obecně závaznými vyhláškami (dále také „OZV“) zavedl místní poplatky: <ul style="list-style-type: none"> - ze psů, OZV č. 1/2019, - za obecní systém odpadového hospodářství, OZV č. 1/2021, - účetní doklad č.: - 25-005-00005 ze dne 31. 3. 2025, předpis pohledávky z místního poplatku ze psů na rok 2025.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - 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, - podíl závazků na rozpočtu ke dni 30. 9. 2025 činí 70,72 %.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena sestava "Hlavní kniha analytická" ke dni 30. 9. 2025.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - evidované doklady od č. 25-004-00001 až 25-004-00008, zůstatek 32 480 Kč, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - 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. 2025 až 30. 9. 2025 u uvolněného starosty obce, - v přezkoumávaném období nebyla vyplacena mimořádná odměna, ověřeno v předloženém mzdovém listu, - mzdová agenda vedena dodavatelsky v informačním systému KEO4 Mzdy, - originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC, - účetní doklad č.: - 25-005-00001 ze dne 31. 1. 2025, předpis mezd za 01/2025, - 25-005-00016 ze dne 30. 4. 2025, předpis mezd za 04/2025, - 25-005-00031 ze dne 30. 9. 2025, předpis mezd za 09/2025, - všechny doklady obsahují přílohy s podklady ze mzdového SW.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - pokladní doklady od č. 25-701-00271 do č. 25-701-00284 za období 09/2025.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2025 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položkou 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2025, - pokladní limit stanoví směrnice č. 1/2024 o vedení pokladny, schválená ZO dne 4. 4. 2024 usnesením č. 9a, - v pokladních denících ověřeno dodržování schváleného pokladního limitu za období 06 - 09/2025, zjištěno překročení v 06/2025.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2025.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2025.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetní závěrka ÚSC Domašín za rok 2024 projednána a schválena ZO dne 30. 6. 2025 usnesením č. 5, - účetní doklad č. 25-005-00019 ze dne 30. 6. 2025, proúčtování hospodářského výsledku 2024 (ztráta) 2 556 149,52 Kč.
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> - platný pro rok 2025.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - přihláška pohledávky 32 480 Kč do konkurzního řízení vůči společnosti BREHOSA Czech s. r. o., IČ 06641440, č. j. KSUL 79 INS 8142/2025-A-9 výzva věřitelům, odesláno DZ ID 1522563557 dne 12. 5. 2025, č. j. OÚ.DOM.130/2025.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 28. 2. 2025, 31. 3. 2025, 30. 4. 2025, 30. 9. 2025.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- v přezkoumávaném období přijal ÚSC účelové prostředky z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva zemědělství (dále také "MZe") označené účelovým znakem (dále také "ÚZ") 29014 Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku,</p> <p>- předloženo:</p> <p>- Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje, sp. zn. KUUK/091217/2024/ZPZ, ze dne 4. 3. 2025 o poskytnutí finančního příspěvku z kapitoly MZe,</p> <p>- příspěvek ve výši 171 000 Kč, ÚZ 29014, položka 4116,</p> <p>- účetní doklad č. 25-802-00004 ze dne 31. 3. 2025 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 4 ze dne 31. 3. 2025, příjem transferu,</p> <p>- prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ 29014 a položkou 4116.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>SMĚNA dlouhodobého hmotného majetku (SMĚNA I. cesta Louchov za věž Místo):</p> <p>- Směnná smlouva č. S1235/19 mezi Lesy ČR s. p., jako stranou I. a obcí Domašín, jako stranou II., uzavřená dne 20. 3. 2025,</p> <p>1) předmět smlouvy:</p> <p>I. Lesy České republiky, státní podnik (smluvní strana I.) vlastní pozemek p. č. 831/5 o výměře 239 m², ostatní plocha v k. ú. Místo, obec Místo,</p> <p>II. obec Domašín (smluvní strana II.) vlastní pozemek p. č. 415/2 o výměře 6 138 m², ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Louchov, obec Domašín,</p> <p>2) znalecký posudek č. 009112/2025 (č. 3868-1/2025), vyhotovený Ing. Františkem Veselým ze dne 17. 2. 2025 na stav ke dni 23. 1. 2025, o ceně pozemku p. č. 831/5 se stavbou torza středověké věže v k. ú. a obci Místo a pozemku p. č. 415/2 s ostatní komunikací v k. ú. Louchov a obci Domašín, oba okres Chomutov, Ústecký kraj,</p> <p>- zadavatel posudku: Lesy České republiky s. p., Lesní správa Klášterec nad Ohří,</p> <p>- ohodnocení:</p> <p>- majetek smluvní strany I. (p. p. č. 831/5 v k. ú. Místo):</p> <p>a) cena zjištěná (vyhlásková) 775 073,30 Kč,</p> <p>b) <u>cena v místě a čase obvyklá 240 200 Kč (1 005 Kč/m²)</u></p> <p>II. majetek smluvní strany II. (p. p. č. 415/2 v k. ú. Louchov):</p> <p>a) cena zjištěná (vyhlásková) 812 387,40 Kč,</p> <p>b) <u>cena v místě a čase obvyklá p. p. č. 415/2: 1 239 889 Kč (202 Kč/m²)</u></p> <p>3) cena směňovaných pozemků stanovena dohodou smluvních stran ve výši vyhláskových cen dle znaleckého posudku, stanovené ceny v místě a čase obvyklé nebyly akceptovány a nebylo zdůvodněno,</p> <p>- rozdíl 37 314 Kč (812 387,40 Kč minus 775 073,30 Kč) uhradí smluvní strana I. bezhotovostně do 30 dnů od doručení vyznění o vkladu práva do veřejného seznamu (bod č. III. 3. kupní smlouvy),</p> <p>4) doložka platnosti právního jednání ke smlouvě připojena (bod č. VI. 3. směnné smlouvy):</p> <p>- záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce Domašín od 26. 2. 2024 do 13. 3. 2024,</p> <p>5) „Obec Domašín prohlašuje, že nabývaný majetek nepořizuje za účelem stavební činnosti a nabývaný majetek není ani nebyl předmětem přípravných stavebních činností.“ (bod č. IV. 8. směnné smlouvy).</p> <p>- tento bod obec Domašín nepřenesla do následné směnné smlouvy s A. O. Hoffmannem, kterou tento zde nabývaný majetek opět pozbývá,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - směnu majetku se státním podnikem Lesy České republiky dle směnné smlouvy s doplatkem 37 314 Kč projednalo a schválilo ZO č. 10/2025 dne 27. 2. 2025 usnesením č. 7, - poprvé směnu pozemků projednalo a schválilo ZO č. 2/2024 dne 4. 4. 2024 usnesením č. 8, zde nebylo v zápise ani v usnesení konkrétně uvedeno s kým a za jakých podmínek budou pozemky směněny, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1843/2025-503 ze dne 16. 4. 2025, s právními účinky ke dni 26. 3. 2025, - účetní doklad č.: - 25-005-00021 ze dne 16. 4. 2025, účetní zařazení majetku p. p. č. 831/5 v k. ú. Místo za cenu 775 073 Kč, účetní vyřazení majetku p. p. č. 415/2 v k. ú. Louchov v pořizovací ceně 155 673 Kč, přecenění na cenu reálnou, předpis pohledávky 37 314 Kč (zápočet prodejní a kupní ceny při směně pozemků), - 25-801-00065 ze dne 16. 4. 2025 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 65 ze dne 16. 4. 2025, příjem plnění za pohledávku 37 314 Kč, - Inventární karta „Ostatní plocha, ostatní komunikace 415/2“, inv. č. 316059, 6 138 m², k. ú. Louchov, SÚ AÚ 031 0400, datum vyřazení 16. 4. 2025 – doklad č. 7022, hodnota vyřazeného majetku 155 673 Kč (25,36 Kč/m²), - Inventární karta „Ostatní plocha 831/15“, inv. č. 318064, 239 m², k. ú. Místo, SÚ AÚ 031 0500, datum zařazení 16. 4. 2025 – doklad č. 7026, zařazen majetek v hodnotě 775 073 Kč (3 242,98 Kč/m²).
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>SMĚNA dlouhodobého hmotného majetku (SMĚNA II. věž Místo za ruiny kostela Rusová):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směnná smlouva s finanční kompenzací mezi Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem, jako smluvní stranou I. a obcí Domašín, jako stranou II., uzavřená dne 26. 5. 2025, 1) předmět smlouvy: I. Bc. Aleš Olbram Hoffmann (smluvní strana I.) vlastní lesní pozemky parcelní číslo: <ul style="list-style-type: none"> - 2079/76 o výměře 261 m², - 2079/77 o výměře 574 m², - oba v k. ú. Rusová, obec Kryštofovy Hamry II. obec Domašín (smluvní strana II.) vlastní pozemek parcelní číslo: <ul style="list-style-type: none"> - 831/5 o výměře 239 m², ostatní plocha v k. ú. Místo, obec Místo, <p>2) prodejní cena stanovena na základě znaleckých posudků ve výši zjištěné ceny v místě a čase obvyklé:</p> <p>I. majetek smluvní strany I. (p. p. č. 2079/76 a 2079/77 v k. ú. Rusová):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Znalecký posudek č. 019915/2025, vyhotoveným Ing. Petrem Kužvartem dne 21. 5. 2025 na stav nemovitostí ke dni 1. 3. 2024, - zadavatel: Bc. Aleš Olbram Hoffmann (obec Domašín) a) <u>cena zjištěná (vyhlášková): 79 850 Kč,</u> b) cena v místě a čase obvyklá 38 450 Kč <p>II. majetek smluvní strany II. (p. p. č. 831/5 v k. ú. Místo):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Znalecký posudek č. 009112/2025 (č. 3868-1/2025), vyhotoveným Ing. Františkem Veselým ze dne 17. 2. 2025, a) <u>cena zjištěná (vyhlášková) p. p. č. 831/5: 775 073,30 Kč,</u> b) cena v místě a čase obvyklá 240 200 Kč (1 005 Kč/m²) <ul style="list-style-type: none"> - rozdíl 201 750 Kč (240 200 Kč minus 38 450 Kč) uhradí smluvní strana I. v hotovosti do pokladny smluvní strany II. ke dni podpisu kupní smlouvy (bod č. 2.3. kupní smlouvy) <p>3) doložka platnosti právního jednání ke smlouvě připojena (bod č. 6.3. kupní smlouvy):</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr směny byl zveřejněn na úřední desce obce Domašín od 16. 4. 2025 do 1. 5. 2025, - směnu majetku s Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem dle směnné smlouvy

	<p>s doplatkem projednalo a schválilo ZO č. 11/2025 dne 7. 5. 2025 usnesením č. 6,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Informace Katastrálního úřadu o vyznačení plomby ze dne 26. 5. 2025, sp. zn. V-3095/2025-503, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3095/2025-503 ze dne 17. 6. 2025, s právními účinky ke dni 26. 5. 2025, - účetní doklad č.: <p>25-005-00022 ze dne 4. 6. 2025, účetní vyřazení majetku p. p. č. 831/5 v k. ú. Místo prodejem (v pořizovací hodnotě 775 073 Kč), přecenění na cenu reálnou (náklad 534 863 Kč), účetní zařazení majetku p. p. č. 2079/76 a p. p. č. 2079/77, předpis pohledávky 201 750 Kč (zápočet prodejní a kupní ceny při směně pozemků),</p> <p>25-701-00161 ze dne 4. 6. 2025, příjem plnění za pohledávku 201 750 Kč v hotovosti do pokladny,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inventurní karta „Ostatní plocha 831/15“, inv. č. 318064, 239 m², k. ú. Místo, SÚ AÚ 031 0500, datum vyřazení 4. 6. 2025 – doklad č. 7031, vyřazen majetek v hodnotě 775 073 Kč (3 242,98 Kč/m²), - Inventurní karta „Lesní pozemek 2079/76“, inv. č. 313069, 261 m², k. ú. Rusová, SÚ AÚ 031 0200, datum zařazení 4. 6. 2025 – doklad č. 7032, pořizovací hodnota 12 018,50 Kč (46,05 Kč/m²), - Inventurní karta „Lesní pozemek 2079/77“, inv. č. 313070, 574 m², k. ú. Rusová, SÚ AÚ 031 0200, datum zařazení 4. 6. 2025 – doklad č. 7033, pořizovací hodnota 26 431,50 Kč (46,05 Kč/m²).
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024, - ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026, - zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 13. 7. 2025, - nápravná opatření projednaná a schválená na jednání Zastupitelstva obce Domašín č. 12/2025 konaného dne 30. 6. 2025 od 7:00 hodin: „Zastupitelé se rozhodli přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků dle zákona č. 420/2004 Sb., a to: <p>§ 16 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce Domašín:</p> <p>I. konstatuje, že došlo k porušení ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tím, že byly realizovány rozpočtově nezajištěné výdaje, u nichž bylo rozpočtové opatření provedeno až následně.</p> <p>II. ukládá přijmout opatření k nápravě, spočívající v:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zavedení kontrolního mechanismu, který zabrání realizaci výdajů před jejich rozpočtovým zajištěním. 2. Zpřísnění vnitřního postupu při kontrole dokladů a čerpání rozpočtu před jejich schválením k realizaci. <p>III. stanovuje:</p> <p>Termín plnění opatření: neprodleně, nejpozději do 31. 07. 2025.</p> <p>Odpovědná osoba: starosta obce a účetní obce</p> <p>§ 26 odst. 1 písmene a) zák. č. 320/2001 Sb. Zastupitelstvo obce Domašín:</p> <p>I. konstatuje, že došlo k porušení ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, neboť obec nemá dostatečně nastavený a uplatňovaný systém finanční kontroly.</p> <p>II. ukládá přijmout následující nápravná opatření:</p> <p>Aktualizovat směrnici o finanční kontrole, včetně nastavení pravidel pro výkon předběžné, průběžné a následné kontroly. Jmenovat osoby odpovědné za výkon finanční kontroly, zejména správce rozpočtu a hlavní účetní, a to s řádným pověřením dle zákona. Upravit smluvní a organizační</p>

dokumentaci tak, aby z ní vyplývala jasná odpovědnost jednotlivých osob za příslušné kontrolní činnosti.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 31. 12. 2025

odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci se správcem rozpočtu a účetní obce.

§ 15 odst. 1 zák. č. 250/2000 Sb. Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje, že došlo k porušení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť rozpočtové hospodaření nebylo v některých případech vedeno v souladu se schváleným rozpočtem a jeho úpravami.

II. ukládá následující opatření k nápravě:

1. Zajistit pravidelnou kontrolu plnění rozpočtu, zejména čerpání výdajů dle jednotlivých paragrafů a položek,
2. Zpřísnit vnitřní schvalovací postupy – bez doloženého souhlasu správce rozpočtu nesmí být výdaj realizován,
3. Zajistit průběžné sledování výkazů FIN 2-12 M a jejich porovnávání s platným rozpočtem.

II. stanovuje:

Termín splnění opatření: do 31. 12. 2025

Odpovědná osoba: za bod 1: účetní obce, za bod 2 a 3: správce rozpočtu ve spolupráci se starostou.

§ 25 a § 26 odst. 1 zák. č. 320/2001 Sb.: Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje, že došlo k porušení ustanovení § 25 a § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, neboť:

obec nezajistila řádný výkon předběžné kontroly, hlavní účetní osoba nebyla formálně pověřena k výkonu průběžné a následné finanční kontroly dle § 11 zákona, vnitřní kontrolní systém není upraven v aktuální směrnici v souladu s platnou legislativou.

II. ukládá následující opatření k nápravě:

1. Zpracovat a schválit aktualizovanou směrnici o finanční kontrole, která bude reflektovat požadavky zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
2. Písemně pověřit hlavní účetní k výkonu finanční kontroly dle § 11 zákona,
3. Zavést systém evidence výstupů z předběžné kontroly, tj. podpisy správce rozpočtu a příkazce operace na dokladech,
4. Upravit smluvní vztah s externí účetní tak, aby z něj vyplývala její role v systému finanční kontroly.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 30. 12. 2025

odpovědná osoba: za bod 1 a 4: starosta obce, za bod 2: zastupitelstvo obce na návrh starosty, za bod 3: správce rozpočtu ve spolupráci s hlavní účetní.

§ 25 odst. 2 písm. e) zák. č. 320/2001 Sb.: Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje, že při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo zjištěno, že vedoucí orgánu veřejné správy (starosta obce) nezajistil dostatečnou řídicí kontrolu a nesplnil povinnost dbát na hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků, čímž došlo k porušení:

§ 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

II. ukládá následující opatření k nápravě:

1. Provést revizi vnitřního kontrolního systému se zaměřením na funkčnost předběžné, průběžné a následné kontroly veřejných výdajů.
2. Aktualizovat směrnici o zadávání veřejných zakázek a směrnici o finanční kontrole tak, aby obsahovaly konkrétní pravidla pro kontrolu plnění smluv a zásady 3E (efektivnost, hospodárnost, účelnost).
3. Do budoucna neumožnit vynakládání veřejných prostředků do majetku třetích osob bez smluvního a právního důvodu a mimo veřejný zájem.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 31. 10. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci se správcem rozpočtu a účetní obce, s případným využitím právníka

§ 13 odst. 1 písm. b) zák. č. 420/2004 Sb.: Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje, že obec v roce 2024 nesplnila povinnost podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., neboť nebyla přijata a realizována dostatečně konkrétní a prokazatelná opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření

II. ukládá následující opatření:

1. Přijmout nová, konkrétní a věcně účinná opatření ke všem zjištěním uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024.
2. Všechny přijaté kroky k nápravě doložit písemně v samostatném dokumentu a tento zaslat kontrolnímu orgánu Krajského úřadu Ústeckého kraje ve lhůtě stanovené zákonem.
3. vést evidenci přijatých opatření a kontrolu jejich naplnění nejpozději do konce roku 2025.

III. stanovuje:

Termín splnění: zaslání opatření do 15 dnů od schválení tohoto usnesení, kontrola realizace do 15. 07. 2025

Odpovědná osoba: za bod 1 a 2: starosta obce, za bod 3: kontrolní výbor ve spolupráci s účetní obce.

§ 13 odst. 2 zák. č. 420/2004 Sb.: Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje, že nebyla naplněna povinnost podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., neboť informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků nebyla zveřejněna na úřední desce obce, ani způsobem umožňujícím dálkový přístup po zákonem stanovenou dobu

II. ukládá tato nápravná opatření:

Zajistit bezodkladné zveřejnění informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2024. Zveřejnění zajistit současně na fyzické i elektronické úřední desce obce, a to po dobu nejméně 15 kalendářních dnů. Po sejmutí zveřejnění archivovat doklad o splnění této povinnosti (např. záznam z webového rozhraní nebo potvrzení o sejmutí s datem.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 10 dnů od přijetí tohoto usnesení

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci s pracovníkem odpovědným za správu úřední desky.

§ 2 odst. 1 zák. č. 420/2004 Sb. Zastupitelstvo obce Domašín

I. konstatuje, že při schvalování rozpočtu obce Domašín na rok 2025 dne 19. 12. 2024 nebyl k dispozici schválený střednědobý výhled rozpočtu, přestože poslední platný výhled na roky 2021–2024 vypršel ke dni 31. 12. 2024. Tím došlo k porušení § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., neboť **finanční hospodaření obce se neřídilo střednědobým výhledem rozpočtu**, § 4 odst. 3 téhož zákona, který stanoví, že **při sestavování ročního rozpočtu se vychází ze střednědobého výhledu rozpočtu**.

II. ukládá tato nápravná opatření:

1. Neprodleně zpracovat a nejpozději do schvalování dalšího rozpočtu obce . předložit a projednat nový střednědobý výhled rozpočtu obce Domašín na roky 2025–2029.
2. Zajistit zveřejnění výhledu na úřední desce obce a jeho archivaci.
3. Aktualizovat vnitřní metodiku (např. rozpočtová pravidla obce), která zajistí včasné zpracování a schválení výhledu nejméně na 2–5 let následujících po rozpočtovaném roce.
4. Zajistit, aby každý další roční rozpočet obce byl vždy sestavován a schvalován s přihlédnutím k platnému střednědobému výhledu rozpočtu.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 31. 08. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci se správcem rozpočtu.

Neaktuální nebo nedodržované vnitřní směrnice obce Zastupitelstvo obce Domašín

I. konstatuje, že při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 byly zjištěny následující chyby a nedostatky týkající se vnitřních předpisů:

Směrnice č. 2011/4 – Směrnice o finanční kontrole nebyla od roku 2011 aktualizována, přestože její revize byla doporučena již ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2023. Zároveň nebylo doloženo pověření hlavní účetní k výkonu finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.

Směrnice č. 2015/6 – Oběh účetních dokladů a číselník dokladů obsahuje neaktuální přílohy (č. 1–4), nereflktuje přechod mezi účetními systémy (Helios › KEO4), změny v personálním obsazení účetní pozice a není doplněna o datované podpisové vzory.

Směrnice č. 2016/11 – Směrnice pro schvalování účetních závěrek a rozpočtové hospodaření nebyla aktualizována v návaznosti na usnesení zastupitelstva obce z let 2022 a 2024, jimiž byla změněna pravomoc starosty schvalovat rozpočtová opatření (nově do výše 300 000 Kč). Tato změna nebyla do směrnice promítnuta, což vytváří rozpor mezi směrnicí a rozhodnutím ZO.

Směrnice č. 1/2024 – Směrnice o vedení pokladny, účinná od 4. 4. 2024, stanovuje pokladní limit ve výši 350 000 Kč. Tento limit byl v průběhu roku 2024 opakovaně překročen.

II. ukládá tato nápravná opatření:

Zrušit neaktuální nebo nedostatečně zpracované směrnice č. 2011/4, č. 2015/6 a č. 2016/11.

Zpracovat a schválit nové směrnice: o finanční kontrole v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o oběhu a číslování účetních dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 410/2009 Sb., o rozpočtovém hospodaření v souladu s aktuálními kompetencemi stanovenými ZO. Doložit úplné přílohy ke každé nové směrnici, včetně podpisových vzorů, kompetenčních řádů a aktuálních číselných řad. V případě směrnice č. 1/2024 zavést účinný kontrolní mechanismus sledování stavu hotovosti a přijmout opatření k dodržování schváleného pokladního limitu, včetně odpovědnosti konkrétní osoby. Zavést systém pravidelné každoroční revize vnitřních předpisů a jejich souladu s platnou legislativou a přijatými rozhodnutími zastupitelstva.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 31. 12. 2025
Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci s účetní a případně externím odborným poradcem.

§ 6 odst. 1 písm. d) zák. č. 420/2004 Sb. Zastupitelstvo obce Domašín I. konstatuje, že při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 bylo zjištěno, že **výkaz FIN 2-12 M k 30. 4. 2024 nebyl sestaven v souladu s vyhláškou č. 383/2009 Sb.**, neboť v něm **nebylo zpracováno rozpočtové opatření č. 1**, schválené zastupitelstvem obce dne 4. 4. 2024 usnesením č. 6.

II. bere na vědomí, že takové pochybení je v rozporu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, přílohy č. 6 vyhlášky č. 383/2009 Sb., která stanoví, že údaje o **rozpočtu po změnách** musí být upraveny o všechna schválená rozpočtová opatření k datu vykazování.

III. ukládá tato nápravná opatření:

Zajistit, aby **veškerá schválená rozpočtová opatření byla bezodkladně a průkazně zaúčtována a promítnuta** do výkazu FIN 2-12 M za příslušný měsíc. Doplnit vnitřní kontrolní mechanismus mezi účetní a správce rozpočtu, aby bylo plnění výkazných povinností ověřováno včas a ve správném rozsahu. Proškolit pracovníky odpovědné za sestavení výkazů ve věci aktuální metodiky zpracování výkazů podle vyhlášky č. 383/2009 Sb. a pravidel Ministerstva financí.

IV. stanovuje:

Termín splnění: do 31. 8. 2025
Odpovědná osoba: účetní obce

§ 2 odst. 2 písm. h) zák. č. 420/2004 Sb., § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 708 a 710

Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje:

Na základě zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024 byly zjištěny následující nedostatky v oblasti vedení účetnictví, které zakládají porušení účetních a rozpočtových předpisů:

Porušení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Nebyla vytvořena opravná položka k pohledávce za odběratelem ve výši 32 480 Kč.

Porušení ČÚS č. 710 – Bod 3.3.1 a násl. Účetní jednotka neprovedla analýzu rizikovitosti pohledávek, nedošlo ke klasifikaci podle doby po splatnosti a nebyl dodržen řádný postup stanovení výše opravných položek.

Porušení ČÚS č. 708 bod 4.3

Nebyla zahájena evidence a odpisování dlouhodobého majetku (4 kontejnerová stání), který byl způsobilý k užívání od 26. 6. 2024. Účetní jednotka zahájila odpisování až od 1. 1. 2025, čímž došlo ke zkreslení výsledku hospodaření.

Porušení ČÚS č. 708 bod 8.3

Nebyla provedena časová alokace přijatého investičního transferu souvisejícího s pořízením výše uvedeného majetku. Transfer měl být rozpouštěn úměrně k odpisům od 1. 7. 2024 (poměrná část výnosů z účtu 403), což nebylo provedeno.

Porušení ČÚS č. 710 bod 6.1.3

Přestože bylo dokončené dílo (čtyři kontejnerová stání) převzato dne 26. 6. 2024 a bylo způsobilé k užívání, zaúčtování dlouhodobého majetku na účet 021 a převedení z účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek, bylo provedeno až k datu 31. 12. 2024. Účetní jednotka tedy nezaúčtovala dlouhodobý majetek v okamžiku jeho faktického uvedení do stavu způsobilého k užívání, čímž porušila pravidla časové návaznosti účetních operací.

II. ukládá následující opatření k nápravě:

Zajistit tvorbu opravných položek k pohledávkám podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a metodiky dle ČÚS č. 710, včetně provedení analýzy rizikovitosti a zařazení do skupin dle doby po splatnosti.

Opravit účtování pořízení dlouhodobého majetku podle ČÚS č. 710 bod 6.1.3 – zpětně provést zaúčtování majetku do stavu způsobilého k užívání k datu 26. 6. 2024.

Zpětně upravit odpisový plán a zahájit odpisování od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 4.3.

Provést účetní rozpuštění investičního transferu na účet 403 a účet výnosů z transferů od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3. Revidovat vnitřní účetní směrnice obce, zejména pro oblast evidence, zařazování, odpisování a časového rozlišení dlouhodobého majetku.

III. stanovuje:

Termín splnění: do 31. 12. 2025.

Odpovědná osoba: hlavní účetní obce ve spolupráci s externím zpracovatelem účetnictví. Zodpovědný za kontrolu plnění: starosta obce

K naplnění povinnosti vyplývajících z § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti Zastupitelstvo obce Domašín:

I. konstatuje:

Na základě zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024 bylo zjištěno, že podíl dluhu obce k průměru příjmů za poslední 4 roky činí 74 %, čímž byla překročena zákonná hranice 60 % o částku 1 267 886 Kč. Obci tak vznikla povinnost podle § 17 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb. snížit svůj dluh v roce 2025 alespoň o 5 %, tj. o částku 63 394 Kč.

II. ukládá:

Zajistit snížení zadlužení obce v roce 2025 minimálně o částku 63 394 Kč podle § 17 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Zahrnout snížení dluhu do návrhu rozpočtu na rok 2025 a promítnout jej

	<p>v rozpočtovém výhledu. Zajistit sledování vývoje dluhu a dodržování fiskálních pravidel stanovených zákonem č. 23/2017 Sb. III. stanovuje: Termín splnění: do 31. 12. 2025 Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci s finančním výborem a účetní obce Způsob kontroly: předložení zprávy o snížení dluhu na prvním jednání ZO v roce 2026."</p>
Výsledky externích kontrol	<p>1) Rozhodnutí Městského úřadu v Kadani, odboru životního prostředí, č. j. MUKK-34062/2025, jako věcně a místně příslušný správní orgán, dne 4. 8. 2025 rozhodl o spáchání přestupku a uložil správní trest pokuty ve výši 45 000 Kč + 2 500 Kč náklady řízení,</p> <ul style="list-style-type: none"> - přestupek: ÚSC Domašín v létě roku 2024 na p. p. č. 2079/76 na ploše 261 m² a p. p. č. 2079/67 na ploše 448 m² v k. ú. Rusová provedla terénní úpravy, tj. odtěžení zeminy a sutě na pozemku bývalého kostela a následného uložení v jeho těsné blízkosti, obnovu zdí kostela a odstranění lesního porostu na dotčené ploše, - úhrada pokuty projednána a schválena ZO dne 12. 9. 2025 usnesením č. 7, - způsobená škoda není vymáhána ani nebylo o případném vymáhání v ZO jednáno, - účetní doklad č.: - 25-005-00032 ze dne 4. 8. 2025, předpis závazku z uložené pokuty ve výši 47 500 Kč, - bankovní účet KB, poř. č. 173 ze dne 20. 10. 2025, úhrada závazku v plné výši (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření není operace zaúčtována). <ul style="list-style-type: none"> - zároveň byla ÚSC Domašín uložena povinnost nahradit poškozenému Lesy České republiky, s. p. škodu způsobenou spáchaným přestupkem ve výši: <ul style="list-style-type: none"> 156 000 Kč bez DPH náhrada za rekultivaci, 6 488 Kč vč. DPH náhrada za předčasné smýcení prostoru, 3 002 Kč vč. DPH náhrada za výsadbu, 1 926,50 Kč vč. DPH náhrada za bezdůvodné obohacení užíváním pozemku za 1/2 roku 2024, 2 302 Kč vč. DPH náhrada za bezdůvodné obohacení užíváním pozemku za období 1. 1. 2025 - 31. 7. 2025, - splatnost 90 dní od nabytí právní moci rozhodnutí, <ul style="list-style-type: none"> - ÚSC Domašín se dohodl s Lesy ČR na rekultivaci lesního pozemku 2079/67 vlastní činností - odvoz 200 m³ sutě, zbytků kořenů, dřevní hmoty a následné zalesnění pozemku dle dodaných pravidel, termín dokončení prací 10. 11. 2025, - tím bude umořena částka 156 000 Kč a 3 002 Kč, - viz dopisy č. j. LCR233002046/2025 ze dne 5. 9. 2025 a LCR233/02484/2025 ze dne 22. 10. 2025. <p>2) Příkaz č. j. KUUK/126335/2025 ze dne 9. 9. 2025 vydaný Krajským úřadem Ústeckého kraje, za spáchání přestupku dle zákona o rozpočtových pravidlech a zákona o finanční kontrole,</p> <ul style="list-style-type: none"> - správní trest pokuty ve výši 100 000 Kč + 2 500 Kč náklady správního řízení, - úhrada pokuty projednána a schválena ZO dne 17. 10. 2025 usnesením č. 4, - způsobená škoda není vymáhána ani nebylo o případném vymáhání v ZO jednáno, - účetní doklad č.: - 25-005-00033 ze dne 9. 9. 2025, předpis závazku 102 500 Kč.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - použity jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC, dokládající rozhodovací a schvalovací procesy vztahující se k přezkoumávaným předmětům hospodaření, např. k rozpočtu, nakládání s majetkem,

	- ÚSC zveřejňuje na způsobem umožňujícím vzdálený přístup zápisy a usnesení z jednotlivých jednání ZO.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- ZO dne 30. 6. 2025 stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Domašín 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

1) Právní předpis: Porušení interního předpisu

část 6.1. - Nedodržení vlastního předpisu: Směrnice obce Domašín k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Veřejný zadavatel ÚSC Domašín vydal dne 23. 11. 2021 vlastní předpis "Směrnice obce Domašín k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2021, účinný od 23. 11. 2021.

V případě veřejné zakázky malého rozsahu "Komunitní zóna Petlery" (dále jen „VZMR“) ÚSC Domašín nedodržel svůj vlastní předpis v části 6.1. (veřejné zakázky malého rozsahu II. kategorie), která mj. stanoví: "Zadání zakázky schvaluje zastupitelstvo obce."

Zadání zakázky vybraným dodavatelům neschválilo ZO, ale starosta.

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

2) Právní předpis: Porušení interního předpisu

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

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 pokladním deníku za 06/2025 bylo zjištěno opakované nedodržování schváleného pokladního limitu:

- dne 4. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 603 252 Kč, překročení limitu o 253 252 Kč,
- dne 5. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 683 252 Kč, překročení limitu o 333 252 Kč,
- dne 9. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 482 552 Kč, překročení limitu o 132 552 Kč,
- dne 10. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 481 851 Kč, překročení limitu o 131 851 Kč,
- dne 11. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 480 150 Kč, překročení limitu o 130 150 Kč,
- dne 18. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 445 499 Kč, překročení limitu o 95 889 Kč,
- dne 19. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 449 889 Kč, překročení limitu o 99 889 Kč,
- dne 21. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 419 992 Kč, překročení limitu o 69 992 Kč,
- dne 23. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 599 992 Kč, překročení limitu o 29 992 Kč,
- dne 24. 6. 2025 vykázán zůstatek hotovosti v pokladně 614 392 Kč, překročení limitu o 264 392 Kč.

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

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

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

3) ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Směnná smlouva č. S1235/19 mezi Lesy ČR s. p. a obcí Domašín byla podepsána dne 20. 3. 2025. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl učiněn dne 26. 3. 2025. Související účetní operaci účetní jednotka uskutečnila dne 16. 4. 2025 (účetní doklad č. 25-005-00021).

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 20. 3. 2025 podpisem směnné smlouvy a dne 26. 3. 2025 podáním návrhu na vklad práva do KN.

4) ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.

Směnná smlouva s finanční kompenzací mezi Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem a obcí Domašín byla podepsána dne 26. 5. 2025. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl učiněn dne 26. 5. 2025. Související účetní operaci účetní jednotka uskutečnila dne 4. 6. 2025 (účetní doklad č. 25-005-00022).

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 26. 5. 2025 podpisem směnné smlouvy a podáním návrhu na vklad práva do KN.

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

5) § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

ÚSC stanovil pro své hospodaření v roce 2025 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 ke dni 28. 2. 2025 a 31. 3. 2025 bylo zjištěno uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů v paragrafu 1036 Správa v lesním hospodářství:

1) ke dni 28. 2. 2025, schválený rozpočet 141 000 Kč, čerpáno 162 777,55 Kč, uskutečněn rozpočtově nezajištěný výdaj ve výši 21 777,75 Kč, závazný ukazatel překročen o 15,45 %,

- účetní doklad č. 25-801-00032 ze dne 26. 2. 2025 úhrada závazku v celkové výši 96 137,89 Kč (účetní doklad 25-071-00029 ze dne 31. 1. 2025, předpis závazku), z toho výdaj ve výši 21 777,55 Kč nebyl kryt rozpočtem,

2) ke dni 31. 3. 2025, schválený rozpočet 141 000 Kč, čerpáno 175 053,89 Kč, uskutečněn rozpočtově nezajištěný výdaj ve výši 34 053,89 Kč, závazný ukazatel překročen o 24,15 %,

- účetní doklad č. 25-701-00047 ze dne 10. 3. 2025 úhrada závazku 3 000 Kč, výdaj nebyl kryt rozpočtem,

- účetní doklad č. 25-801-00040 ze dne 10. 3. 2025 úhrada závazku 9 276,34 Kč (účetní doklad 25-071-00058 ze dne 28. 2. 2025, předpis závazku), výdaj nebyl kryt rozpočtem.

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.

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

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

6) § 25 odst. 2 písm. e) - Vedoucí orgánu veřejné správy nezajistil hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků.

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.“).

Při směně pozemků podle Směnné smlouvy č. S1235/19 mezi Lesy ČR s. p. a obcí Domašín ze dne 20. 3. 2025 (**směna I.**), byla znaleckým posudkem č. 009112/2025 stanovena cena těchto pozemků v místě a čase obvyklá, která nebyla ve smlouvě bez adekvátního vysvětlení a zdůvodnění použita. Naopak byla deklarována cena smluvní, která korespondovala s cenami dle uvedeného znaleckého posudku zjištěnými dle cenového předpisu (tzv. vyhláškové).

Cena vyhlášková:

p. p. č. 831/5 (majetek Lesy ČR s. p. - hradní zřícenina) 775 073,50 Kč

p. p. č. 415/2 (majetek ÚSC Domašín - cesta) 812 387,40 Kč.

Rozdíl: 37 314 Kč. Stanovená smluvní cena. Tolik doplatily Lesy ČR s. p. ÚSC Domašín za zrealizovanou směnu 6 138 m² cesty za hradní zříceninu na 239 m².

Cena obvyklá:

p. p. č. 831/5 (majetek Lesy ČR s. p.) 240 200 Kč

p. p. č. 415/2 (majetek ÚSC Domašín) 1 239 880 Kč.

Rozdíl: 999 680 Kč.

ZO č. 10/2025 vyslovilo s uzavřením smlouvy souhlas dne 27. 2. 2025, usnesením č. 7. **Odchylna 962 366 Kč sjednané ceny od ceny obvyklé nebyla vůbec zdůvodněna**, ZO o ní nejednalo. **Není-li odchylna od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné** (§ 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Obec je veřejnoprávní korporací a při nakládání se svým majetkem má povinnosti vyplývající z jejího postavení coby subjektu veřejného práva. Platí, že hospodaření s majetkem musí být maximálně průhledné, účelné, hospodárné a veřejnosti přístupné. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. V případě této konkrétní směny by použitím cen pozemků v místě a čase obvyklých ÚSC Domašín inkasoval o 962 366 Kč víc (tj. 25,8x víc).

Diskutabilním, z pohledu veřejného zájmu a péče řádného hospodáře, se jeví již samotný fakt směny 6 138 m² cesty ve vlastním katastrálním území za 239 m² s hradní zříceninou v havarijním stavu v katastrálním území 16 km vzdálené obce. Jakkoliv je odůvodňována vazbou na směnu č. II., která veřejný zájem deklaruje realizací projektu zpřístupnění Krušných hor vybudováním turistické infrastruktury (útulna) s Destinační agenturou Dolní Poohří.

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

7) § 39 odst. 2 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylna od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.

Kupní cena byla při realizaci Směnné smlouvy č. S1235/19 mezi Lesy ČR s. p. a obcí Domašín ze dne 20. 3. 2025 (**směna I.**), stanovena dohodou smluvních stran a nikoliv jako cena v místě a čase obvyklá, která byla známá a stanovená znaleckým posudkem vyhotoveným pro účely této konkrétní směny pozemků. Znalecký posudek č. 009112/2025 vyhotovený Ing. Františkem Veselým dne 17. 2. 2025 určil ceny podle cenového předpisu (vyhláškové) a ceny v místě a čase obvyklé. Ve Směnné smlouvě č. S 1235/19 byly přesto použity ceny vyhláškové, jako ceny smluvní.

Cena vyhlášková:

p. p. č. 831/5 (majetek Lesy ČR s. p. - hradní zřícenina) 775 073,50 Kč,

p. p. č. 415/2 (majetek ÚSC Domašín - cesta) 812 387,40 Kč.

Cena obvyklá:

p. p. č. 831/5 (majetek Lesy ČR s. p.) 240 200 Kč,

p. p. č. 415/2 (majetek ÚSC Domašín) 1 239 880 Kč.

ZO č. 10/2025 vyslovilo s uzavřením smlouvy souhlas dne 27. 2. 2025, usnesením č. 7. **Odchylna 427 492,60 Kč sjednané ceny p. p. č. 415/2 od ceny obvyklé nebyla vůbec zdůvodněna**, ZO o ní nejednalo. **Není-li odchylna od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné** (§ 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).

Obec je veřejnoprávní korporací a při nakládání se svým majetkem má povinnosti vyplývající z jejího postavení coby subjektu veřejného práva. Platí, že hospodaření s majetkem musí být maximálně průhledné, účelné, hospodárné a veřejnosti přístupné. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. V případě této konkrétní směny by použitím cen pozemků v místě a čase obvyklých ÚSC Domašín inkasoval o 962 366 Kč víc (tj. 25,8x víc).

8) § 39 odst. 2 - Při úplatném převodu majetku nebyla zdůvodněna odchylna od ceny obvyklé v případech, kdy cena byla nižší než obvyklá.

Cena nemovitého majetku p. p. č. 831/5 v k. ú. Místo byla ve Směnné smlouvě s finanční kompenzací ze dne 26. 5. 2025 mezi Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem a obcí Domašín sjednána ve výši 240 200 Kč (**směna II.**) bez ohledu na známou cenu obvyklou směňovaného majetku. Tato byla fakticky 775 073 Kč (viz směna I.). ÚSC Domašín tedy po dvou měsících vlastnictví pozemku p. p. č. 831/5 realizoval jeho směnu za cenu 3,22x nižší, než byla cena pořizovací. Uzavření smlouvy schválilo ZO č. 11/2025 dne 7. 5. 2025, usnesením č. 6. **Odchylna 534 873 Kč sjednané ceny od ceny obvyklé u p. p. č. 831/5 nebyla vůbec zdůvodněna**, ZO o ní nejednalo.

Došlo k porušení § 39 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, který stanoví, že **není-li odchylna od ceny obvyklé zdůvodněna, je právní jednání neplatné.**

Při realizaci Směnné smlouvy (směna II.), byla stanovena cena chybně, pro ÚSC nevýhodně. Pro její stanovení byl zavádějícím způsobem využit znalecký posudek č. 009112/2025 vyhotovený Ing. Františkem Veselým dne 17. 2. 2025 pro účely jiné směny pozemků ("směna I.").

ÚSC Domašín cenu v místě a čase obvyklou stanovil sám ve Směnné smlouvě S 1235/19 ze dne 20. 3. 2025 (směna I.), kdy majetek p. p. č. 831/5 v k. ú. Místo pořídil do svého vlastnictví za částku 775 073 Kč. ZO č. 10/2025 vyslovilo s uzavřením smlouvy souhlas dne 27. 2. 2025, usnesením č. 6. Cena majetku byla ve smlouvě stanovena dohodou smluvních stran, která neakceptovala cenu v místě a čase obvyklou zjištěnou znaleckým posudkem č. 009112/2025. Tato cena se stala cenou v místě a čase obvyklou. K pozbytí (směna II.) téhož identického majetku (p. p. č. 831/5) došlo dne 26. 5. 2025. Mezi nabytím a pozbytím uběhly 2 měsíce, které na cenu nemohly mít vliv.

Obec je veřejnoprávní korporací a při nakládání se svým majetkem má povinnosti vyplývající z jejího postavení coby subjektu veřejného práva. Platí, že hospodaření s majetkem musí být maximálně průhledné, účelné, hospodárné a veřejnosti přístupné. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku.

9) § 38 odst. 2 - Majetek obce nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím.

Směnná smlouva s finanční kompenzací mezi Bc. Alešem Olbramem Hoffmannem a obcí Domašín, uzavřená dne 26. 5. 2025 (**směna II.**), v bodě č. 2. 3. stanoví, že rozdíl mezi cenami směňovaného majetku ve výši 201 750 Kč ve prospěch ÚSC Domašín bude protistranou uhrazen v hotovosti ke dni podpisu kupní smlouvy. Kupní smlouva byla podepsána dne 26. 5. 2025, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí byl uskutečněn dne 26. 5. 2025 (Informace Katastrálního úřadu o vyznačení plomby ze dne 26. 5. 2025 ve věci sp. zn. V-3095/2025-503), příjem plnění za pohledávku 201 750 Kč byl uskutečněn dne 4. 6. 2025 (pokladní příjmový doklad č. 25-701-00161).

ÚSC Domašín podal návrh na vklad práva do veřejného seznamu v okamžiku, kdy ještě neobdržel finanční plnění za převáděný majetek. Vystavil tak své vlastní hospodaření riziku významné ztráty, zejména ve vztahu k objemu svých celoročních příjmů a nepřistupoval k majetku s péčí řádného hospodáře.

Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích v § 38 odst. 1 stanoví, že majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Porušením povinností stanovených ve větě první a druhé není takové nakládání s majetkem obce, které sleduje jiný důležitý zájem obce, který je řádně odůvodněn.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření za předchozí období 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.

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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 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."

Přijatá opatření k nápravě: Přepřacování směrnice.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zrušit neaktuální nebo nedostatečně zpracované směrnice č. 2011/4, č. 2015/6 a č. 2016/11.

2. Zpracovat a schválit nové směrnice:

a) o finanční kontrole v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.,

b) o oběhu a číslování účetních dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

c) o rozpočtovém hospodaření v souladu s aktuálními kompetencemi stanovenými ZO.

3. Doložit úplné přílohy ke každé nové směrnici, včetně podpisových vzorů, kompetenčních řádů a aktuálních číselných řad.

4. V případě směrnice č. 1/2024 zavést účinný kontrolní mechanismus sledování stavu hotovosti a přijmout opatření k dodržování schváleného pokladního limitu, včetně odpovědnosti konkrétní osoby.

5. Zavést systém pravidelné každoroční revize vnitřních předpisů a jejich souladu s platnou legislativou a přijatými rozhodnutími zastupitelstva.

Termín splnění: do 31. 12. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci s účetní a případně externím odborným poradcem.

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.)

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Přepřacování směrnice.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zrušit neaktuální nebo nedostatečně zpracované směrnice č. 2011/4, č. 2015/6 a č. 2016/11.

2. Zpracovat a schválit nové směrnice:

a) o finanční kontrole v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.,

b) o oběhu a číslování účetních dokladů dle zákona č. 563/1991 Sb. a vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

c) o rozpočtovém hospodaření v souladu s aktuálními kompetencemi stanovenými ZO.

3. Doložit úplné přílohy ke každé nové směrnici, včetně podpisových vzorů, kompetenčních řádů a aktuálních číselných řad.

4. V případě směrnice č. 1/2024 zavést účinný kontrolní mechanismus sledování stavu hotovosti a přijmout opatření k dodržování schváleného pokladního limitu, včetně odpovědnosti konkrétní osoby.

5. Zavést systém pravidelné každoroční revize vnitřních předpisů a jejich souladu s platnou legislativou a přijatými rozhodnutími zastupitelstva.

Termín splnění: do 31. 12. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci s účetní a případně externím odborným poradcem.

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.

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Pravidelná kontrola čerpání rozpočtu, zpřísnění schvalovacích postupů, zajištění průběžné kontroly výkazu FIN 2-12 M.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zajistit pravidelnou kontrolu plnění rozpočtu, zejména čerpání výdajů dle jednotlivých paragrafů a položek,

2. Zpřísnit vnitřní schvalovací postupy – bez doloženého souhlasu správce rozpočtu nesmí být výdaj realizován,

3. Zajistit průběžné sledování výkazů FIN 2-12 M a jejich porovnávání s platným rozpočtem.

Termín splnění opatření: do 31. 12. 2025

Odpovědná osoba:

za bod 1: účetní obce

za bod 2 a 3: správce rozpočtu ve spolupráci se starostou.

Přestupek řešen ve správním řízení. Rozhodnutí č. j. KUUK/126335/2025, spis. zn. KUUK/086233/2025/7 ze dne 9. 9. 2025.

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

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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).

Přijatá opatření k nápravě: Zavedení kontrolního mechanismu, zpřísnění vnitřního kontrolního postupu.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026. Zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravné opatření:

1. Zavedení kontrolního mechanismu, který zabrání realizaci výdajů před jejich rozpočtovým zajištěním.
2. Zpřísnění vnitřního postupu při kontrole dokladů a čerpání rozpočtu před jejich schválením k realizaci.

Termín plnění opatření: neprodleně, nejpozději do 31. 07. 2025.

Odpovědná osoba: starosta obce a účetní obce.

Přestupek řešen ve správním řízení. Rozhodnutí č. j. KUUK/126335/2025, spis. zn. KUUK/086233/2025/7 ze dne 9. 9. 2025.

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

NAPRAVENO - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 - 2029 byla schválen ZO dne 30. 6. 2025. Zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 3. 7. 2025.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 - 2029.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1 Neprodleně zpracovat a nejpozději do schvalování dalšího rozpočtu obce předložit a projednat nový střednědobý výhled rozpočtu obce Domašín na roky 2025–2029.

2 Zajistit zveřejnění výhledu na úřední desce obce a jeho archivaci.

3. Aktualizovat vnitřní metodiku (např. rozpočtová pravidla obce), která zajistí včasné zpracování a schválení výhledu nejméně na 2–5 let následujících po rozpočtovaném roce.

4. Zajistit, aby každý další roční rozpočet obce byl vždy sestavován a schvalován s přihlédnutím k platnému střednědobému výhledu rozpočtu.

Termín splnění: do 31. 08. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci se správcem rozpočtu.

Přestupek řešen ve správním řízení. Rozhodnutí č. j. KUUK/126335/2025, spis. zn. KUUK/086233/2025/7 ze dne 9. 9. 2025.

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 neudržel 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.

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 30. 12. 2025.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Nová Směrnice o finanční kontrole, písemné pověření hlavní účetní výkonem funkce, zavedení písemné formy předběžné kontroly, zařadit externí účetní do systému finanční kontroly.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025:

Nápravná opatření:

1. Zpracovat a schválit aktualizovanou směrnici o finanční kontrole, která bude reflektovat požadavky zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
2. Písemně pověřit hlavní účetní k výkonu finanční kontroly dle § 11 zákona,
3. Zavést systém evidence výstupů z předběžné kontroly, tj. podpisy správce rozpočtu a příkazce operace na dokladech,
4. Upravit smluvní vztah s externí účetní tak, aby z něj vyplývala její role v systému finanční kontroly.

Termín splnění: do 30. 12. 2025

Odpovědná osoba:

za bod 1 a 4: ****starosta obce****

za bod 2: zastupitelstvo obce na návrh starosty

za bod 3: správce rozpočtu ve spolupráci s hlavní účetní.

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

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 10. 2025.

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 Zázpisu o předání staveniště ze dne 27. 5. 2024 bylo zjištěno, že objednavatel předal zhotoviteli pouze čtyři ze smluvně dohodnutých pěti stavenišť (KO1, KO2, KO3 a KO5). Staveniště 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 staveniště, byla fakturace provedena v plném rozsahu dle smlouvy, tedy za všech pět stavenišť. 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 vápenocementového 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.

Přijatá opatření k nápravě: Revize VKS, aktualizace Směrnice o veřejných zakázkách a Směrnice o finanční kontrole, v budoucnu neumožnit bezdůvodné vynakládání veřejných prostředků do majetku třetích osob.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025:

Nápravná opatření:

1. Provést revizi vnitřního kontrolního systému se zaměřením na funkčnost předběžné, průběžné a následné kontroly veřejných výdajů.
2. Aktualizovat směrnici o zadávání veřejných zakázek a směrnici o finanční kontrole tak, aby obsahovaly konkrétní pravidla pro kontrolu plnění smluv a zásady 3E (efektivnost, hospodárnost, účelnost).
3. Do budoucna neumožnit vynakládání veřejných prostředků do majetku třetích osob bez smluvního a právního důvodu a mimo veřejný zájem.

Termín splnění: do 31. 10. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci se správcem rozpočtu a účetní obce, s případným využitím právníka.

§ 26 odst. 1 písm. a) - Uvniř 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 – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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 proověřit správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů, postupů pro zadávání veřejných zakázek a doložení připravovaných operací věcně správnými a úplnými podklady.

Přijatá opatření k nápravě: Aktualizace směrnice, jmenování osob odpovědných za výkon finanční kontrol, úprava smluvní a organizační dokumentace s ohledem na odpovědnost za kontrolní činnost

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Aktualizovat směrnici o finanční kontrole, včetně nastavení pravidel pro výkon předběžné, průběžné a následné kontroly.
2. Jmenovat osoby odpovědné za výkon finanční kontroly, zejména správce rozpočtu a hlavní účetní, a to s řádným pověřením dle zákona.
3. Upravit smluvní a organizační dokumentaci tak, aby z ní vyplývala jasná odpovědnost jednotlivých osob za příslušné kontrolní činnosti.

Termín splnění: do 31. 12. 2025

Odpovědná osoba: starosta obce ve spolupráci se správcem rozpočtu a účetní obce.

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.

NAPRAVENO – ověřeno ve výkazech FIN 2-12 M za jednotlivé měsíce v období 01 – 09/2025.

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 údaji 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.

Přijatá opatření k nápravě: Všechna RO bezokladně promítat do FIN 2-12 M, doplnění VKS o ověřování výkaznictví, proškolení odpovědných pracovníků z Vyhlášky 389/2009 Sb. a pravidel MF ČR.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zajistit, aby veškerá schválená rozpočtová opatření byla bezodkladně a průkazně zaúčtována a promítnuta do výkazu FIN 2-12 M za příslušný měsíc.
2. Doplnit vnitřní kontrolní mechanismus mezi účetní a správcem rozpočtu, aby bylo plnění výkazních povinností ověřováno včas a ve správném rozsahu.
3. Proškolení pracovníky odpovědné za sestavení výkazů ve věci aktuální metodiky zpracování výkazů podle vyhlášky č. 383/2009 Sb. a pravidel Ministerstva financí.

Termín splnění: do 31. 8. 2025

Odpovědná osoba: účetní obce

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.

NAPRAVENO – Informace za rok 2024 byla podána dne 13. 7. 2025. Termín byl dodržen.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Podání informace o přijetí nápravných opatření v zákonném termínu.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026. Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Přestupek řešen ve správním řízení. Rozhodnutí č. j. KUUK/126335/2025, spis. zn. KUUK/086233/2025/7 ze dne 9. 9. 2025.

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

NAPRAVENO – Informace za rok 2024 obsahovala lhůtu 15. 1. 2026, ve které bude podána zpráva o plnění nápravných opatření.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Zastupitelstvo obce stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření, a sice 15. 1. 2026.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026. Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Přestupek řešen ve správním řízení. Rozhodnutí č. j. KUUK/126335/2025, spis. zn. KUUK/086233/2025/7 ze dne 9. 9. 2025.

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.

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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).

Přijatá opatření k nápravě: Tvorba opravných položek a provedení analýzy rizikovosti a zařazení do skupin dle doby splatnosti.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zajistit tvorbu opravných položek k pohledávkám podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a metodiky dle ČÚS č. 710, včetně provedení analýzy rizikovosti a zařazení do skupin dle doby po splatnosti.

2. Opravit účtování pořízení dlouhodobého majetku podle ČÚS č. 710 bod 6.1.3 – zpětně provést zaúčtování majetku do stavu způsobilého k užívání k datu 26. 6. 2024.

3. Zpětně upravit odpisový plán a zahájit odpisování od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 4.3.

4. Provést účetní rozpuštění investičního transferu na účet 403 a účet výnosů z transferů od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3.

5. Revidovat vnitřní účetní směrnice obce, zejména pro oblast evidence, zařazování, odpisování a časového rozlišení dlouhodobého majetku.

Termín splnění: do 31. 12. 2025.

Odpovědná osoba: hlavní účetní obce ve spolupráci

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.

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Dodržování ČÚS. Oprava zjištěných chyb. Revize směrnice týkající se účetnictví.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zajistit tvorbu opravných položek k pohledávkám podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a metodiky dle ČÚS č. 710, včetně provedení analýzy rizikovosti a zařazení do skupin dle doby po splatnosti.
2. Opravit účtování pořízení dlouhodobého majetku podle ČÚS č. 710 bod 6.1.3 – zpětně provést zaúčtování majetku do stavu způsobilého k užívání k datu 26. 6. 2024.
3. Zpětně upravit odpisový plán a zahájit odpisování od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 4.3.
4. Provést účetní rozpuštění investičního transferu na účet 403 a účet výnosů z transferů od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3.
5. Revidovat vnitřní účetní směrnice obce, zejména pro oblast evidence, zařazování, odpisování a časového rozlišení dlouhodobého majetku.

Termín splnění: do 31. 12. 2025.

Odpovědná osoba: hlavní účetní obce ve spolupráci s externím zpracovatelem účetnictví.

Zodpovědný za kontrolu plnění: starosta obce

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

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

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.

Přijatá opatření k nápravě: Dodržování ČÚS. Oprava zjištěných chyb. Revize směrnice týkající se účetnictví.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnou KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zajistit tvorbu opravných položek k pohledávkám podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a metodiky dle ČÚS č. 710, včetně provedení analýzy rizikovosti a zařazení do skupin dle doby po splatnosti.
2. Opravit účtování pořízení dlouhodobého majetku podle ČÚS č. 710 bod 6.1.3 – zpětně provést zaúčtování majetku do stavu způsobilého k užívání k datu 26. 6. 2024.
3. Zpětně upravit odpisový plán a zahájit odpisování od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 4.3.
4. Provést účetní rozpuštění investičního transferu na účet 403 a účet výnosů z transferů od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3.
5. Revidovat vnitřní účetní směrnice obce, zejména pro oblast evidence, zařazování, odpisování a časového rozlišení dlouhodobého majetku.

Termín splnění: do 31. 12. 2025.

Odpovědná osoba: hlavní účetní obce ve spolupráci s externím zpracovatelem účetnictví.

Zodpovědný za kontrolu plnění: starosta obce.

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

NENAPRAVENO – lhůta pro splnění nápravných opatření 31. 12. 2025.

ÚSC dne 26. 6. 2024 převzal od zhotovitele dokončené dílo, a sice 4 kontejnerová stání v místních částech Louchov, Domašín, Nová Víška 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 Víška 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.

Přijatá opatření k nápravě: Dodržování ČÚS. Oprava zjištěných chyb. Revize směrnice týkající se účetnictví.

Starosta obce podal přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 7. 2025 informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o přezkoumání hospodaření obce za rok 2024. ZO projednalo dne 30. 6. 2025 nápravná opatření ke zjištěným chybám, stanovilo lhůty pro jejich splnění a zároveň stanovilo lhůtu pro podání informace o splnění přijatých opatření do 15. 1. 2026.

Zaevidováno podatelnu KÚÚK pod č. j. KUUK/101785/2025, spis. zn. KUUK/089953/2024/12 dne 14. 7. 2025.

Nápravná opatření:

1. Zajistit tvorbu opravných položek k pohledávkám podle § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a metodiky dle ČÚS č. 710, včetně provedení analýzy rizikovitosti a zařazení do skupin dle doby po splatnosti.
2. Opravit účtování pořízení dlouhodobého majetku podle ČÚS č. 710 bod 6.1.3 – zpětně provést zaúčtování majetku do stavu způsobilého k užívání k datu 26. 6. 2024.
3. Zpětně upravit odpisový plán a zahájit odpisování od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 4.3.
4. Provést účetní rozpuštění investičního transferu na účet 403 a účet výnosů z transferů od 1. 7. 2024 v souladu s ČÚS č. 708 bod 8.3.
5. Revidovat vnitřní účetní směrnice obce, zejména pro oblast evidence, zařazování, odpisování a časového rozlišení dlouhodobého majetku.

Termín splnění: do 31. 12. 2025.

Odpovědná osoba: hlavní účetní obce ve spolupráci s externím zpracovatelem účetnictví.

Zodpovědný za kontrolu plnění: starosta obce

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

Zjištěné chyby a nedostatky budou odstraněny v termínu dle přijatého opatření a kontrola jejich odstranění bude předmětem závěrečného přezkoumání.

Ústí nad Labem dne 16. 12. 2025.

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Domašín byl projednán telefonicky se starostou obce Domašín dne 16. 12. 2025.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

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