

**OBEC DOMAŠÍN**  
**PŘEHLED PŘIJATÝCH OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**  
**DLE ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE**  
**DOMAŠÍN ZA ROK 2024**

## **Usnesení ZO č. 4 – zasedání ZO č. 12/2025**

### **Schválení závěrečného účtu obce za rok 2024 a výsledků hospodaření**

Zastupitelstvo obce vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce a schvaluje závěrečný účet obce za rok 2024, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Domašín za rok 2024, IČ: 00261840, s výhradami zjištěných chyb a nedostatků.

Zastupitelé se rozhodli přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků dle zákona č. 420/2004 Sb., a to:

**- § 16 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb.:**

Zastupitelstvo obce Domašín:

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.

II. ukládá přijmout opatření k nápravě, spočívající v:

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.

III. stanovuje:

- Termín plnění opatření: neprodleně, nejpozději do 31. 07. 2025
- Odpovědná osoba: starosta obce a účetní obce

**- § 26 odst. 1 písmene a) zák. č. 320/2001 Sb.:**

Zastupitelstvo obce Domašín:

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.

II. ukládá přijmout následující 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.

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.

III. 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:

1. Zajistit bezodkladné zveřejnění informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2024.
2. Zveřejnění zajistit současně na fyzické i elektronické úřední desce obce, a to po dobu nejméně 15 kalendářních dnů.
3. 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), nereflektuje 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:

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.

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:

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 správce rozpočtu, aby bylo plnění výkaznických povinností ověřováno včas a ve správném rozsahu.
3. 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:

1. **Porušení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.**  
Nebyla vytvořena opravná položka k pohledávce za odběratelem ve výši 32 480 Kč.
2. **Porušení ČÚS č. 710 – Bod 3.3.1 a násl.**  
Účetní jednotka neprovedla analýzu rizikovosti pohledávek, nedošlo ke klasifikaci podle doby po splatnosti a nebyl dodržen řádný postup stanovení výše opravných položek.
3. **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.
4. **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.
5. **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:

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.

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 vyplývající 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 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.