

# Krajský úřad Olomouckého kraje

## Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/33803/2023/OK/7758

Č.j.: KUOK 82058/2023

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6

Počet stran: 6

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

### ZÁPIS

**z dílčího přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2023**

**IČ 00534927**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 23. – 24. 10. 2023** na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2023 dne 6. 10. 2023.

**Místo provedení dílčího přezkoumání:** Obecní úřad Doloplazy

**Přezkoumané období:** 1. 1. 2023 - 24. 10. 2023

#### **Dílčí přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.  
kontrolor: Ing. Milan Procházka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

**Zástupci obce:** Mgr. Miroslav Bílek - starosta  
Jana Červinková - účetní

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření obce, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- účetnictví vedené územním celkem.

### **Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

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

## **A. Výsledek dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

Při přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Přezkoumané písemnosti**

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

### **rozpočet**

- Rozpočtová opatření: zastupitelstvo obce dne 9. 2. 2022 schválilo oprávnění rady obce k provádění rozpočtových opatření

- Schválený rozpočet: obce na rok 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 18. 1. 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2023 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2022, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 18. 1. 2023, Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 - 2026 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 5. 12. 2022 do 19. 1. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 13. 6. 2023, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 20. 6. 2023, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 29. 5. 2023 - zveřejněn i k datu dílčího přezkoumání hospodaření obce

### **účetnictví a výkazy**

- Bankovní výpisy: č. 26 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 22-803-00026 ze dne 29. 9. 2023, č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období září 2023, č. 9/2023 k běžnému účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období září 2023, č. 9/2023 ke spořicímu účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období září 2023 včetně účetního dokladu č. 23-805-00009 ze dne 30. 9. 2023 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 30. 9. 2023
- Bankovní výpis: č. 005 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2023 - 31. 7. 2023 (výpis jen při pohybu na účtu, v 08 a 09/2023 pohyb nebyl) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC k datu 30. 9. 2023
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2023, předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklady: č. 23-701-00596 - 23-701-00605 za období 1. 9. 2023 - 5. 9. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období září 2023 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k datu 30. 9. 2023
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13. 6. 2023 odeslán do CSÚIS dne 19. 6. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2023

### **zřizované organizace**

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Doloplazy, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena radou obce dne 15. 3. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 15. 3. 2023 odeslán do CSÚIS dne 11. 5. 2023, schválena i výše hospodářského výsledku a jeho přerozdělení do rezervního fondu
- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Mateřské školy Doloplazy, příspěvkové organizace za rok 2022 schválena radou obce dne 15. 3. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2022 ze dne 15. 3. 2023 odeslán do CSÚIS dne 11. 5. 2023, schválena i výše hospodářského výsledku a jeho přerozdělení do rezervního fondu

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy provedené dne 31. 5. 2023 v Mateřské škole Doloplazy, příspěvkové organizaci (dle zákona č. 320/2001 Sb.)
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy provedené dne 31. 5. 2023 v Základní škole Doloplazy, příspěvkové organizaci (dle zákona č. 320/2001 Sb.)

### **smlouvy a dohody**

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 2023/03886/OMPSC/OSB uzavřená mezi Olomouckým krajem (dárce) a obcí Doloplazy (obdarovaný) dne 10. 8. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, darování části pozemku p. č. 1605/2 o výměře 999 m<sup>2</sup> v k. ú. Doloplazy, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-10211/2023-805 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 14. 8. 2023, účetní doklad č. 23-099-00070 ze dne 14. 8. 2023 – zařazení pozemku do majetku obce v hodnotě 19 790,17 Kč
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 18/2023 uzavřená s Nejste sami - mobilní hospic, z. ú., IČ 04871243 na finanční dar ve výši 15 000 Kč dne 14. 3. 2023, (obec dárce), Žádost o poskytnutí finančního daru ze dne 12. 12. 2022, bankovní výpis č. 003 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 3/2023 - dne 29. 3. 2023 - úhrada finančního daru ve výši 15 000 Kč, účetní doklad č. 23-801-00076 ze dne 29. 3. 2023, kterým je zaúčtována úhrada finančního daru, účetní doklad č. 22-080-00013 ze dne 27. 3. 2023 - předpis daru, Rozpočtové opatření č. 4 schválené radou obce dne 28. 3. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 29. 3. 2023 (§ 4344, pol. 5229)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Doloplazy číslo 2/2023 ve výši 99 000 Kč TJ Sokol Doloplazy, oddíl kopané, z. s. uzavřená dne 24. 4. 2023, zveřejněna na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 27. 4. 2023, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, Žádost o dotaci z rozpočtu obce na rok 2023 ze dne 14. 11. 2022, bankovní výpis č. 99 k běžnému účtu u České spořitelny, a. s. ze dne 25. 4. 2023 - provedena úhrada poskytnuté dotace, účetní doklad číslo 23-801-00099 ze dne 25. 4. 2023 - zaúčtování poskytnutí dotace, výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2023
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 2. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 454 950 Kč pro Mateřskou školu Doloplazy na realizaci projektu v rámci Operačního programu Jan Amos Komenský - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 23-803-00004 ze dne 7. 2. 2023, bankovní výpis č. 4 ze dne 7. 2. 2023 k účtu vedenému u České národní banky, přeposlání průtokové dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 23-801-00037 ze dne 15. 2. 2023, bankovní výpis č. 002 za období 1. 2. 2023 - 28. 2. 2023 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. (úhrada dne 15. 2. 2023), rozpočtové opatření č. 3/2023 schválené radou obce dne 7. 3. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 10. 3. 2023, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 31. 7. 2023 na pozemek p. č. 8/6 o výměře 89 m<sup>2</sup> v k. ú. Doloplazy u Olomouce (obec prodávající), schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, Záměr obce k prodeji pozemku zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 11. 8. 2022 do 5. 9. 2022, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9904/2023-805 - právní účinky zápisu k 7. 8. 2023, účetní doklad č. 23-09-00064 ze dne 7. 8. 2023 - vyřazení pozemku z majetku obce, zaúčtování příjmu za prodaný pozemek ve výši 46 000 Kč - bankovní

výpis č. 183 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 31. 7. 2023, účetní doklad č. 23-801-00183 ze 31. 7. 2023

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce uzavřená se Sdružením obcí mikroregionu Bystřička dne 30. 6. 2023, (obec vypůjčitel), schválená radou obce dne 25. 4. 2023

#### **veřejné zakázky**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "ČOV Doloplazy", Výzva k podání nabídky na akci "ČOV Doloplazy" ze dne 31. 5. 2023, (zaslána datovou zprávou 3 dodavatelům dne 31. 5. 2023), Protokol přijatých nabídek - 3 nabídky, Protokol o hodnocení nabídek ze dne 16. 6. 2023, Oznámení o výběru dodavatele ze dne 28. 6. 2023 (zasláno datovou zprávou 3 dodavatelům dne 28. 6. 2023),

Smlouva o dílo č. 20/2023 uzavřená na akci "ČOV Doloplazy" ve výši 1 029 847 Kč bez DPH, uzavřená mezi obcí Doloplazy (objednatel) a firmou IN-TECHSERVIS s. r. o., Šumperk, IČ 14337843 (zhotovitel) dne 10. 10. 2023, schválená radou obce dne 27. 6. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 10. 2023

#### **usnesení, zápisy, apod.**

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 17. 1. 2023, 15. 3. 2023, 25. 4. 2023, 27. 6. 2023,
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 20. 6. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy provedené podle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. dne 31. 5. 2023 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 15. 3. 2023 a 13. 6. 2023

#### **fondy**

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Směrnice č. 1/2022 pro tvorbu a používání účelového sociálního fondu schválená zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022, s účinností od 1. 7. 2022, bankovní výpis č. 002 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 2. 2023 - 28. 2. 2023, dne 23. 2. 2023 - tvorba fondu ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 23-802-00002 ze dne 23. 2. 2023 - zaúčtování tvorby fondu, účetní doklad č. 23-080-00011 ze dne 23. 2. 2023 - předpis, Opis deníku k účtu 419 - čerpání ze sociálního fondu

Mgr. Miroslav Bílek, starosta obce Doloplazy, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2023 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....  
kontrolor

Datum vyhotovení: 26. 10. 2023

Stejnopis zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Doloplazy byl předán datovou schránkou.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Doloplazy byl seznámen starosta obce dne 24. 10. 2023.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Doloplazy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly