

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41176/2024/OK/7758
Č.j.: KUOK 85159/2024
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 2024
IČ 00534927

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 4. – 5. 11. 2024 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 2024 dne 15. 10. 2024.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obecní úřad Doloplazy

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 - 5. 11. 2024

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,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- 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 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

Kontrola plnění opatření nebyla provedena s ohledem na skutečnost, že při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo k nim byla přijata dostatečná nápravná opatření.

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Doloplazy za rok 2024 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 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, zveřejněný na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 9. 1. 2024
- 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 2023 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 28. 5. 2024, zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce od 25. 6. 2024, Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce - úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 10. 5. 2024 do 25. 6. 2024

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 21 k běžnému účtu vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2024 včetně účetního dokladu č. 24-803-00021 ze dne 30. 9. 2024, č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období září 2024, č. 9/2024 k běžnému účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období září 2024, č. 9/2024 ke spořicímu účtu vedenému u Banky Creditas, a. s. za období září 2024 včetně účetního dokladu č. 24-805-00009 ze dne 30. 9. 2024 - kontrola zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC k datu 30. 9. 2024
- Bankovní výpis: č. 003 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 7. 2024 - 31. 7. 2024 (výpis jen při pohybu na účtu, v 08 a 09/2024 pohyb nebyl) - kontrola zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC k datu 30. 9. 2024
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2024, předloženy mzdové listy členů zastupitelstva obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mimořádná odměna uvolněnému starostovi obce, projednaná a schválená zastupitelstvem obce jako samostatný bod programu dne 28. 5. 2024, návrh na poskytnutí mimořádně odměny uveden jako samostatný bod navrženého programu na Pozvánce na zasedání zastupitelstva obce Doloplazy dne 28. 5. 2024, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce od 21. 5. 2024 do 29. 5. 2024
- Pokladní doklady: č. 24-701-00607 - 24-701-00617 za období 2. 9. 2024 - 4. 9. 2024
- Pokladní kniha (deník): za období září 2024 - kontrola zůstatku účtu 261 - Pokladna k datu 30. 9. 2024
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2024
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2024
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2024, Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 28. 5. 2024 odeslán do CSÚIS dne 24. 6. 2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2024
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2024

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán: Účetní závěrka Základní školy Doloplazy, příspěvkové organizace za rok 2023 schválena radou obce dne 14. 5. 2024, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok

- 2023 ze dne 14. 5. 2024 odeslán do CSÚIS dne 28. 6. 2024, schválení 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 2023 schválena radou obce dne 14. 5. 2024, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2023 ze dne 14. 5. 2024 odeslán do CSÚIS dne 10. 7. 2024, schválení výše hospodářského výsledku a jeho přerozdělení do rezervního fondu
 - Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy provedené dne 25. 10. 2024 v Základní škole Doloplazy, příspěvkové organizaci (dle zákona č. 320/2001 Sb.)
 - Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly finančního výboru obce Doloplazy provedené dne 25. 10. 2024 v Mateřské škole Doloplazy, příspěvkové organizaci (dle zákona č. 320/2001 Sb.)

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva č. 1 na finanční dar ve výši 20 000 Kč uzavřená mezi obcí Doloplazy (dárce) a Moravský senior, z. s. Olomouc, IČ 03339769 (obdarovaný), dne 25. 1. 2024, Žádost o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce Doloplazy ze dne 12. 12. 2023, předpis daru - účetní doklad č. 24-080-00006 ze dne 25. 1. 2024, poskytnutí finančního daru - účetní doklad č. 24-801-00025 ze dne 30. 1. 2024, bankovní výpis č. 001 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. za období 1. 1. 2024 - 31. 1. 2024 (úhrada dne 30. 1. 2024), Rozpočtové opatření č. 1/2024 schválené radou obce dne 23. 1. 2024, zveřejněné na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce dne 25. 1. 2024 (§ 4379, pol. 5229)
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Doloplazy číslo 10/2024 ve výši 100 000 Kč uzavřená mezi obcí Doloplazy (poskytovatel) a Hanáckým národopisným souborem Olešnica Doloplazy, z. s., IČ 28554043 (příjemce), dne 5. 4. 2024, zveřejněna na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 30. 4. 2024, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 2. 2024, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Doloplazy na rok 2024 ze dne 13. 10. 2023, poskytnutí dotace - účetní doklad č. 24-080-00029 ze dne 24. 4. 2024, bankovní výpis č. 004 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 4. 2024 - 30. 4. 2024 (úhrada dne 24. 4. 2024), výdaje jsou součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2024
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 4 ze dne 27. 9. 2024 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 30. 9. 2016 uzavřený mezi obcí Doloplazy (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), prodloužení nájemní smlouvy na byt č. p. 73 schváleno radou obce dne 25. 9. 2024, předpis nájemného na 4. čtvrtletí 2024 - účetní doklad č. 24-058-00013 ze dne 1. 10. 2024, úhrada nájemného v 10/2024 - účetní doklad č. 24-801-00241 ze dne 14. 10. 2024, elektronický bankovní výpis č. 241 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 14. 10. 2024, příjmy součástí schváleného rozpočtu na rok 2024
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8025599/2 uzavřená mezi obcí Doloplazy (povinný) a firmou ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035, zastoupenou na základě plné moci společností Eltrab Group, s. r. o. Praha 2, IČ 05060761 (oprávněný) dne 19. 8. 2024, p. č. 277, v k. ú. Doloplazy u Olomouce, uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 12. 4. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn, V-12439/2024-805, pozemek zatížený věcným břemenem je veden na zvláštní analytice účtu 031 z minulosti, předpis faktury č. 24-030-00063 ve výši 2 420 Kč ze dne 17. 9. 2024 - účetní doklad č. 24-030-00063 ze dne 17. 9. 2024, příjem ve výši 2 420 Kč dne 17. 10. 2024 - bankovní výpis č. 244 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 17. 10. 2024, účetní doklad č. 24-801-00244 ze dne 17. 10. 2024

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 9. 1. 2024, 23. 1. 2024, 6. 2. 2024, 14. 5. 2024 a 21. 5. 2024
- 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 25. 10. 2024 (kontrolovaný subjekt obec)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Protokol o výsledku kontroly provedené kontrolním výborem ze dne 20. 5. 2024
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 28. 2. 2024, 28. 5. 2024, 2. 7. 2024, 1. 10. 2024 a 23. 10. 2024

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: 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. 001 k účtu sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 1. 2024 - 29. 2. 2024, dne 27. 2. 2024 - tvorba fondu ve výši 120 000 Kč, účetní doklad č. 24-802-00001 ze dne 27. 2. 2024 - zaúčtování tvorby fondu, účetní doklad č. 24-080-00013 ze dne 30. 1. 2024 - předpis, Opis deníku k účtu 419 - čerpání ze sociálního fondu

ostatní

- **Akce: "Doloplazy chytrá obec I.":**

Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 2024/01701/OSR/DSM ve výši 230 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci: ""Doloplazy chytrá obec I." ze dne 4. 6. 2024, uzavřená s Olomouckým krajem, schválená radou obce dne 21. 5. 2024, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 25. 6. 2024 na účelovou investiční dotaci ve výši 230 000 Kč na akci: "Doloplazy chytrá obec I.", příjem dotace ve výši 230 000 Kč - bankovní výpis č. 153 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 26. 6. 2024, účetní doklad č. 24-801-00153 ze dne 26. 6. 2024, Rozpočtové opatření č. 15/2024 provedené radou obce dne 10. 9. 2024 - příjmy a výdaje spojené s dotací a akcí (pol. 4222, § 2310, pol. 6122) zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 11. 9. 2024,

Objednávka č. 01_09_24/Ko ze dne 9. 9. 2024 na dodání 80 ks vodoměrů kompozitních včetně LoraWAN modulu Innotas, ochranné pouzdro včetně jistícího kolíku ve výši 156 664 Kč bez DPH od firmy ENBRA, a. s. Brno, IČ 44015844, předpis faktury č. 1522405989 vystavené firmou ENBRA, a. s. Brno, IČ 44015844 ve výši 189 563 Kč s DPH dne 10. 9. 2024 - účetní doklad č. 24-001-00451 ze dne 12. 9. 2024, úhrada faktury č. 1522405989 dne 18. 9. 2024 - bankovní výpis č. 222 k účtu vedenému u České spořitelny a. s. ze dne 18. 9. 2024, účetní doklad č. 24-801-00222 ze dne 18. 9. 2024,

Objednávka č. 05_08_24/Ze ze dne 28. 8. 2024 na dodání dopravní kamery ve výši 96 300 Kč bez DPH,

Objednávka č. 03_09_24/Ze ze dne 30. 9. 2024 na dodání výměnu 20 ks výbojkových svítidel za nová LED ve výši 224 435 Kč bez DPH.

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 2024 vykonali:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 5. 11. 2024

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 5. 11. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Doloplazy

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly