

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

SpZn.: KÚOK/49057/2023/OK/7346
Č.j.: KUOK 1686/2024
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12
Počet stran: 12
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dolní Nětčice
za rok 2023
IČ 00636207**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 22. 11. 2023 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 30. 1. 2024.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo 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 obce Dolní Nětčice za rok 2023 dne 3. 11. 2023. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30. 1. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dolní Nětčice

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 30. 1. 2024 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Petra Krejsová Odehnalová
kontrolor: Bc. Marie Jakubcová

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: František Lacina - starosta
Kamil Václavík - místostarosta
Anna Lacinová - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,91 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Dolní Nětčice k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz přezkoumané písemnosti.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, 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,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2022 bylo zjištěno:

1. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2021 byla po projednání se starostou obce dodána do datové schránky územního celku dne 16. 2. 2022.

Zastupitelstvo obce Dolní Nětčice na svém zasedání konaném dne 4. 4. 2022 schválilo závěrečný účet obce za rok 2021. Podle § 17 odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlech mělo být projednání závěrečného účtu uzavřeno vyjádřením souhlasu s výhradami, na jejichž základě by územní celek přijal opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Zastupitelstvo obce na svém zasedání konaném dne 25. 7. 2022 přijalo opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěného nedostatku byla doručena na KÚOK datovou schránkou dne 7. 10. 2022.

Porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok projedná zastupitelstvo obce do 30. června následujícího roku a přijme opatření k nápravě nedostatků.

Podle § 14 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, kde se stanoví, že obci, která nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, anebo o tom nepodá písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku, lze uložit pokutu až do výše 50 000 Kč.

Přijatá opatření: Zastupitelstvo obce dne 3. 4. 2023 schválilo závěrečný účet obce za rok 2022 s výhradou. Bylo zopakováno opatření, které zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 5. 12. 2022, starosta seznámil přítomné se správným postupem odstranění nedostatků. Při projednávání závěrečného účtu byl kontrolní výbor pověřen kontrolou včasného plnění. Do 15. 5. 2023 obec zašle na KÚOK písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obec dne 15. 5. 2023 doručila Krajskému úřadu Olomouckého kraje Zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků. Současně obec dodala kopii Zápisu 2023/02 z jednání kontrolního výboru dne 24. 4. 2023, který zkontroloval odeslání zprávy o splnění termínu odeslání zprávy o přijatých opatření na KÚOK se závěrem "bez závad".

Kontrolou procesu odstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 včetně schválení závěrečného účtu obce a přijetí opatření k odstranění nedostatků nebyl v roce 2023 kontrolními pracovníky zjištěn tento nedostatek. Obec lhůty dodržela.

Tímto opatřením se snižuje riziko možného opakování, lze tedy považovat **nedostatek za odstraněný.**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2023 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 3. 11. 2023 - 11. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 11. 12. 2023
- Rozpočtová opatření: pověření starosty provádět rozpočtová opatření v neomezeném rozsahu schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2017
- Schválený rozpočet: obce na rok 2023 zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 19. 11. 2022 - 23. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 23. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 19. 11. 2022 - 31. 12. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 23. 12. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2023, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 3. 11. 2023 - 11. 12. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 11. 12. 2023
- Závěrečný účet: obce za rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023 s výhradou, zastupitelstvo obce současně přijalo opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> a na úřední desce ve dnech 16. 3. 2023 - 3. 4. 2023, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce <https://www.dolninetcice.cz/uredni-deska/> ode dne 4. 4. 2023

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpisy: č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k datu 31. 12. 2023, výpis ze stavebního spoření za období od 1. 1. 2023 - 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpis: č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k datu 31. 10. 2023
- Bankovní výpis: termínovaný účet vedený u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 244 - Termínovaný vklad krátkodobý ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 188 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2023, č. 48 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 29. 12. 2023 a vkladový účet ČSOB Stavební spořitelna za období od 1. 1. 2023

- 31. 12. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy: č. 156 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 10. 2023 a č. 39 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 10. 2023 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2023
- Hlavní kniha: Analytická rozvaha za období 12/2023
- Hlavní kniha: účetnictví (za SU a AU) sestavena za období 10/2023
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2023 v souladu se směrnicí k provádění inventarizace ze dne 7. 11. 2011, Příkaz starosty obce k provedení inventury a proškolení inventarizační komise ze dne 4. 12. 2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 10. 1. 2024, inventurní soupisy, Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur: za období 1 - 10/2023, ve sledovaném období územní celek přijal 168 faktur v celkovém objemu 8 431 357,95 Kč, č. faktur 223001 - 223168
- Kniha odeslaných faktur: za období 1 - 12/2023, ve sledovaném období územní celek vystavil 84 faktur v celkovém objemu 872 650,- Kč, č. faktur 323001 - 323084
- Mzdová agenda: zpracovává účetní obce
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 10/2023; výši stávajících odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 10. 2022
- Pokladní doklady: č. 123272 - 123295 za období 9. 10. 2023 - 31. 10. 2023
- Pokladní kniha (deník): za období 10/2023
- Pokladní kniha (deník): za období 12/2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2023
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 10. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 30. 9. 2023
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena k datu 31. 12. 2023
- Účetnictví ostatní: sestava Časové rozlišení transferů podle AU, na kterých se eviduje rozpuštěná výše transferu za období 1/2023 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: sestava Opis ostrých účetních odpisů za období 1 - 12/2023
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2022 schválená zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023, Protokol o schvalování účetní závěrky k datu 31. 12. 2022 s datem rozhodování 3. 4. 2023, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 10. 5. 2023
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2023
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2023

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Zemědělské družstvo Záhoří Soběchleby, IČ 00149659 dne 9. 11. 2023 (obec dárce); finanční dar ve výši 10 000 Kč na úhradu

- nákladů (energií) spojených s činností prodejny v Dolních Nětčicích v roce 2023, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 11. 2023; výdaj na § 2141 pol. 5213 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, poskytnutí daru z bankovního účtu obce - účetní doklad č. 523526 ze dne 20. 11. 2023, výpis č. 165 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 11. 2023
- Darovací smlouva: uzavřená s obdarovaným Hospic na Svatém Kopečku, IČ 73634671 dne 24. 10. 2023 (obec dárce); finanční dar ve výši 5 000 Kč na úhradu nákladů spojených s činností, poskytnutí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 10. 2023; výdaj na § 6171 pol. 5229 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023, poskytnutí daru z bankovního účtu obce - účetní doklad č. 523488 ze dne 27. 10. 2023, výpis č. 154 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 27. 10. 2023
 - Dohoda o provedení práce: ze dne 5. 9. 2023 uzavřená s neuvolněným členem zastupitelstva obce (práce zahájena 1. 9. 2023, práce ukončena 30. 9. 2023); uzavření dohody o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 9. 2023, výplatní páska za měsíc září 2023
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2023/02551/OKH/DSM ve výši 21 000 Kč na pořízení elektrocentrály, uzavřená s Olomouckým krajem dne 24. 7. 2023, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 6. 2023, Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 12. 8. 2023 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 21 000 Kč, výpis č. 118 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 14. 8. 2023 - příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 523379 ze dne 14. 8. 2023, kterým je zaúčtován příjem dotace, Rozpočtové opatření č. 8/2023 provedené starostou obce dne 2. 8. 2023, zveřejněné na internetových stránkách obce - úřední desce obce dne 2. 8. 2023, kterým jsou upraveny příjmy a výdaje v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje; Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 - Finančního vyúčtování dotace ze dne 16. 11. 2023 (odesláno datovou zprávou dne 20. 11. 2023 na Olomoucký kraj), účetní doklad č. 423038 ze dne 2. 10. 2023 - průúčtování neinvestiční dotace na účet 672
 - Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem uzavřena dne 19. 9. 2023 mezi Obcí Dolní Nětčice (prodávající) a fyzickou osobou M. S. (kupující) na pozemek p. č. 398/13 (ostatní plocha) o výměře 354 m² v k. ú. Dolní Nětčice; uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 24. 4. 2023; záměr prodeje nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce obce od 5. 4. 2023 do 21. 4. 2023; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4831/2023-808, vklad byl proveden dne 12. 10. 2023, a to s právními účinky k 20. 9. 2023; úhrada kupní ceny - výpis č. 138 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 20. 9. 2023 včetně účetního dokladu č. 423028 ze dne 20. 9. 2023, vyřazení pozemku z majetku obce a odúčtování reálné hodnoty dokladem č. 423028 ze dne 20. 9. 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99032489573 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 8. 12. 2021, investiční úvěr ve výši 3 000 000 Kč na financování projektu "Vodní nádrž pod Skalkou", termín čerpání do 31. 12. 2022, úhrady splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
 - Smlouvy o přijetí úvěru: Úvěrová smlouva č. 1172395401 uzavřená s Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s. dne 13. 7. 2018; Smlouva o zřízení zástavního práva k věcem nemovitým k zajištění dluhů z úvěrové smlouvy č. 1172395401/1 uzavřená s Českomoravskou stavební spořitelnou, a. s. dne 9. 7. 2018; na účtu 451.218 je evidován meziúvěr ve výši 1 000 000 Kč a obec splácí jen úroky dle uzavřené smlouvy, placené úroky jsou zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023
 - Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8030286/02 uzavřená s oprávněnou stranou ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, zastoupena na základě plné moci společností NOVPRO FM, s. r. o., Frýdek-Místek,

- IČ 28633504 dne 9. 4. 2023 (obec povinná); zřízeno věcné břemeno podle § 25 odst. 4 energetického zákona - dotčená nemovitost - pozemek parc. č. 277/1, v k. ú. Dolní Nětčice, obec Dolní Nětčice; věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, a to za jednorázovou náhradu 2 000 Kč, uzavření smlouvy k dotčeným nemovitostem bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2023, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2151/2023-808 ze dne 23. 5. 2023 (návrh na vklad podán dne 24. 4. 2023); úhrada jednorázové náhrady - účetní doklad č. 523293 ze dne 21. 6. 2023, výpis č. 90 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 21. 6. 2023, evidence pozemků zatížených věcným břemenem - účetní doklad č. 423071 ze dne 31. 12. 2023
- Smlouvy ostatní: Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu uzavřená s Komerční bankou a. s. dne 19. 12. 2023, zřízení tříměsíčního termínovaného vkladu ke zhodnocení volných prostředků obce schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 12. 2023, úprava rozpočtu v souvislosti s převodem finančních prostředků na termínovaný vklad - rozpočtové opatření č. 12/2023 schválené starostou obce dne 4. 12. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce ve dnech 12. 12. 2023 - 15. 1. 2024; převod finančních prostředků na termínovaný vklad - účetní doklad č. 523569 ze dne 19. 12. 2023, výpis č. 183 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 19. 12. 2023, příjem vkladu na termínovaný účet - účetní doklad č. 423062 ze dne 19. 12. 2023, zaúčtování dohady na výnosové úroky z termínovaného vkladu za období 19. 12. 2023 - 31. 12. 2023 - účetní doklad č. 423072 ze dne 31. 12. 2023

usnesení, zápisy, apod.

- Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků" - při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 ze dne 5. 4. 2023, doručeno KÚOK dne 12. 4. 2023 pod čj. KUOK 43018/2023
- Výbor finanční - Zápis z 1. jednání finančního výboru dne 11. 4. 2023, Zápis z 2. jednání finančního výboru dne 10. 7. 2023 a Zápis z 3. jednání finančního výboru dne 9. 10. 2023
- Výbor finanční - Zápis z 4. jednání finančního výboru dne 10. 1. 2024 (kontrola pokladních dokladů za 4. čtvrtletí roku 2023)
- Výbor kontrolní - Zápis 2023/01 z jednání kontrolního výboru dne 31. 1. 2023, Zápis 2023/02 z jednání kontrolního výboru dne 24. 4. 2023, Zápis 2023/03 z jednání kontrolního výboru dne 26. 4. 2023 a Zápis 2023/04 z jednání kontrolního výboru dne 25. 9. 2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 4 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 30. 1. 2023, č. 5 ze dne 6. 3. 2023, č. 6 ze dne 3. 4. 2023, č. 7 ze dne 24. 4. 2023, č. 8 ze dne 5. 6. 2023, č. 9 ze dne 26. 6. 2023, č. 10 ze dne 4. 9. 2023, č. 11 ze dne 9. 10. 2023 a č. 12 ze dne 6. 11. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: č. 13 ze dne 4. 12. 2023 - podpůrný materiál k přezkoumání hospodaření územního celku
- Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.): "Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků" vyplývajících ze Zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2022 ze dne 24. 4. 2023, doručeno KÚOK dne 15. 5. 2023 pod čj. KUOK 61464/2023

ostatní

- **akce "Realizace – Dolní Nětčice – 1. Etapa rekonstrukce VO" - dokontrolování písemnosti z minulých let:**

veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - uskutečněna a zrealizována v roce 2022;

výdaje na § 3631 v rozpočtu navýšeny - rozpočtové opatření č. 1/2023 schválené starostou obce dne 4. 1. 2023 a zveřejněné na internetových stránkách obce dne 12. 1. 2023;

faktura č. FV-2022-01-001025 vystavená zhotovitelem dne 16. 12. 2022 na částku 1 638 228,28 Kč za elektromontážní práce na akci, splatnost faktury 6. 1. 2023, závazek byl k datu 31. 12. 2022 inventarizován na účtu 321 - Dodavatelé, úhrada závazku - účetní doklad č. 523007 ze dne 5. 1. 2023, výpis č. 2 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 5. 1. 2023

- **akce "projektová dokumentace "DOLNÍ NĚTČICE - POD KOPANINOU – INŽENÝRSKÉ SÍŤE A KOMUNIKACE PRO NOVOU ZÁSTAVBU"":**

veřejná zakázka malého rozsahu na služby mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - Výzva k podání nabídky ze dne 5. 5. 2023, datovou schránkou vyzváni 3 účastníci, Zpráva z výběrového řízení ze dne 5. 6. 2023, výsledek výběrového řízení projednalo a uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem schválilo zastupitelstvo obce dne 5. 6. 2023, smlouva o dílo uzavřená se zhotovitelem Petr Opálka, Kralice nad Oslavou, IČ 02398656 dne 7. 7. 2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 7. 7. 2023;

výdaj na § 3639 pol. 6121 zohledněn ve schváleném rozpočtu obce na rok 2023;

faktura č. 09 vystavená zhotovitelem dne 19. 9. 2023 ve výši 68 728 Kč vč. DPH za podklady pro projekční práce (výškové zaměření inženýrské sítě Pod Kopaninou) - 1. dílčí plnění, předpis závazku - účetní doklad č. 223153 ze dne 25. 9. 2023, úhrada závazku - účetní doklad č. 523442 ze dne 25. 9. 2023, výpis č. 141 k běžnému účtu vedenému u KB, a. s. ze dne 25. 9. 2023

výdaje související s investiční akcí jsou k datu 31. 12. 2023 evidovány na účtu 042.0800,

skutečně uhrazená cena za rok 2023 zveřejněna na profilu zadavatele https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-dolni-netcice_306/ dne 10. 1. 2024

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Dolní Nětčice:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,

- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

František Lacina, starosta obce Dolní Nětčice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2023

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. g)	vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právnických osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice za rok 2023 vykonali:

Ing. Petra Krejsová Odehnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 30. 1. 2024

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 30. 1. 2024.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Nětčice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 30. 1. 2024.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Dolní Nětčice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly