

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

SpZn.: KÚOK/32589/2025/OK/9229
Č.j.: KUOK 83396/2025
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 6
Počet stran: 6
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

ZÁPIS

z dílčího přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2025
IČ 00636169

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24. 10. 2025 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 Císařov za rok 2025 dne 2. 9. 2025.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obecní úřad Císařov

Přezkoumané období: 1. 1. 2025 - 24. 10. 2025

Dílčí přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Omelková

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: Ing. Věra Pumprlová - starostka
Ing. Kateřina Jemelková - 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,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- 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,
- 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 Císařov za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

Kontrola plnění opatření byla provedena u následujících chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024:

1. Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření obce Císařov dne 21. 2. 2025 byla provedena kontrola zveřejnění dodatku na profilu zadavatele ke smlouvě o dílo ze dne 19. 7. 2024 na veřejnou zakázku na akci Stavební úpravy uličky ÚK 04U. Vysoutěžená cena činila 751 610,47 Kč bez DPH.

Kontrolou bylo zjištěno, že obec zveřejnila na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ze dne 2. 10. 2024 ke smlouvě o dílo na akci Stavební úpravy uličky ÚK 04U dne 26. 11. 2024, tedy po zákonem stanovené třicetidenní lhůtě. Lhůta pro zveřejnění Dodatku č. 1 v souladu se zákonem uplynula dnem 1. 11. 2024. V roce 2024 obec uzavřela pouze jednu smlouvu včetně dodatku s povinností uveřejnění na profilu zadavatele.

Porušeno ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření.

Uvedené kontrolní zjištění má charakter přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle 219 odst. 1. Za tento přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

Přijatá opatření:

Na 15. zasedání zastupitelstva obce Císařov dne 28. 5. 2025 pod UZ 15/4/2025 byl projednán závěrečný účet obce za rok 2024 s výhradou z důvodu pozdějšího zveřejnění dodatku smlouvy na profilu zadavatele, než stanoví ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a přijata opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2024. Kontrolou dodržování opatření je pověřen kontrolní výbor. Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bude zaslána do 31. 12. 2025.

Kontrola plnění opatření:

Bude předmětem závěrečného přezkoumání hospodaření obce.

C. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2025 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: pověření starostky prováděním rozpočtových opatření schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 10. 2022
- Schválený rozpočet: obce na rok 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce – v záložce Obecní úřad - Rozpočty a finanční dokumenty ode dne 2. 12. 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2024 - 2026 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2022, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a na pevné úřední desce obce ve dnech 1. 11. 2022 - 22. 11. 2022, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 22. 11. 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce na období 2026 - 2029 schválený zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2025, návrh dokumentu zveřejněn na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce a na pevné úřední desce obce ve dnech 24. 2. 2025 - 17. 3. 2025, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty dne 18. 3. 2025
- Závěrečný účet: obce za rok 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2025 souhlasem s celoročním hospodařením s výhradou, návrh závěrečného účtu obce za rok 2024 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - elektronické úřední desce obce v termínu od 17. 3. 2025 do 29. 5. 2025, schválený závěrečný účet obce za rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - Rozpočet a finanční dokumenty od 29. 5. 2025

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 30. 9. 2025 - ověření zůstatku účtu 451 - Dlouhodobé úvěry ke dni 30. 9. 2025
- Bankovní výpisy: bankovní výpis č. 8 k účtu termínovaného vkladu vedenému u Komerční banky, a. s. za období srpen 2025 (výpis jen při pohybu na účtu, v období 09/2025 žádný pohyb nebyl), bankovní výpis č. 1 k účtu termínovaného vkladu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 17. 9. 2025 (výpis jen při pohybu na účtu, v období od 17. 9. 2025 do 30. 9. 2025 žádný pohyb nebyl), bankovní výpis č. 8 k účtu termínovaného vkladu vedenému u Komerční banky, a. s. za období srpen 2025 (výpis jen při pohybu na účtu, v období 09/2025 žádný pohyb nebyl) - ověření zůstatku účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé ke dni 30. 9. 2025
- Bankovní výpis: č. 9 k účtu Fondu obnovy kanalizace vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2025 - ověření zůstatku účtu 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 30. 9. 2025
- Bankovní výpisy: č. 9 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2025, č. 20 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2025 - ověření zůstatku účtu 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 30. 9. 2025
- Hlavní kniha: účetnictví za období 9/2025
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 1 – 9/2025, předloženy výplatní pásky členů zastupitelstva obce
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové č. 35225 - 35240 v období 9/2025 včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období od 1. 9. 2025 do 30. 9. 2025 - ověření zůstatku účtu 261 – Pokladna ke dni 30. 9. 2025
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2025
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2025
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce sestavená ke dni 31. 12. 2024 schválená zastupitelstvem obce dne 28. 5. 2025, Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2024 s datem rozhodování 28. 5. 2025, účetní doklad č. 65028 ze dne 30. 5. 2025, kterým je přeúčtován hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432, informace o schválení zaslána do CSÚIS dne 13. 6. 2025
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2025
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2025

smlouvy a dohody

- Dohody o provedení práce: Dohody o provedení práce uzavřené se čtyřmi členy zastupitelstva obce dne 23. 12. 2024, 3. 2. 2025 a 3. 3. 2025 na práce spočívající v úklidu kulturního domu, úklidu veřejného prostranství a péči o veřejnou zeleň, uzavření dohod o provedení práce schválilo zastupitelstvo obce dne 28. 11. 2024
- Smlouvy o přijetí úvěru: kontrola pravidelné měsíční splátky úvěru za měsíc 9/2025 - účetní doklad č. 55141 ze dne 30. 9. 2025, výpis č. 9 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 30. 9. 2025, úhrady pravidelných měsíčních splátek úvěru zohledněny ve schváleném rozpočtu obce na rok 2025, Smlouva o úvěru č. 99028150304 uzavřená s Komerční bankou, a. s. dne 25. 2. 2021 (obec jako "dlužník") za účelem zajištění spolufinancování akce "Sociální bydlení v obci Císařov"
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8027838/2 uzavřená mezi obcí Císařov (povinná) a společností ČEZ

Distribuce, a. s., Děčín zastoupenou na základě plné moci společností Eltrab Group s.r.o., (oprávněná) dne 7. 1. 2025, věcné břemeno je sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu 2 000 Kč, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-258/2025-808 s právními účinky k 15. 1. 2025, přijatá úhrada - účetní doklad č. 55030 ze dne 14. 2. 2025 a výpis č. 30 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období 14. 2. 2025, dotčený pozemek evidován na samostatné analytice věcných břemen k účtu 031, (byl zatížen služebností v minulosti), rozpočtové opatření č. 3/2025 schválené starostkou obce dne 1. 4. 2025, zveřejněné na internetových stránkách obce v záložce Obecní úřad - rozpočet dne 2. 4. 2025, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s příjmem (§ 6171, pol. 2119)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor kontrolní - zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 29. 1. 2025, 31. 3. 2025, 26. 5. 2025, 26. 6. 2025, 30. 6. 2025, 29. 8. 2025
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Výbor finanční - zápisy z jednání finančního výboru ze dne 19. 2. 2025, 26. 5. 2025 a 15. 9. 2025, kontroly provedeny v souladu s § 13 odst. 1 zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a v souladu s § 12 zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze zasedání dne 26. 2. 2025, 17. 3. 2025, 28. 5. 2025, 6. 8. 2025, 22. 10. 2025

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Statut Fondu obnovy kanalizace v majetku obce Císařov - schválený zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 8. 2025 - schválení přidělu do fondu obnovy ve výši 189 000 Kč a čerpání fondu obnovy na nákup 3 ks čerpadel, kontrola tvorby fondu a čerpání fondu na nákup čerpadel - výpis č. 9 k účtu fondu vedenému u Komerční banky, a. s. za období září 2025 a účetní doklad č. 85001 ze dne 12. 9. 2025

Ing. Věra Pumprlová, starostka obce Císařov, prohlašuje, že poskytla pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Dílčí přezkoumání hospodaření obce Císařov za rok 2025 vykonali:

Ing. Zuzana Omelková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 24. 10. 2025

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

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Císařov byla seznámena starostka obce dne 24. 10. 2025.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Císařov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, odbor kontroly