



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Dětřichov, IČ: 00276561

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.10.2024 (dílčí přezkoumání)

21.02.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **21.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **21.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dětřichov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Tomáš Mrštný

účetní obce: Jana Němcová

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 23.10.2023 - 28.11.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.3.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.4.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.10.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.11.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.11.2023 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 7 900 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.11.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Dětrichov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.11.2023 ve výši 50 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 2.4.2024. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 30.9.2024 dodržen.

Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.11.2021 - 31.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.11.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.5.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v podobě návrhu dne 6.5.2024.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-1419591/0710 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283341319/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 2411050319/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 241 ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2018.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 610001 z dne 10.1.2023 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 k datu kontroly celkem 281 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 10 faktur zjištěno, že byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 20240009 ze dne 9.1.2024 ve výši 82 701,- Kč - datum splatnosti dne 23.1.2024 - oprava podlahy v MŠ - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 11.1.2024 na účet 321/ § 3111 pol. 5171 ve výši 82 701,- Kč. Faktura č. 20240042 ze dne 31.1.2024 ve výši 54 934,- Kč - datum splatnosti dne 14.2.2024 - oprava traktor - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.2.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 5171 ve výši 54 934,- Kč. Faktura č. 20240130 ze dne 14.5.2024 ve výši 68 959,60 Kč - datum splatnosti dne 28.5.2024 - oprava traktůrku - les - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 16.5.2024 na účet 321/ § 1031 pol. 5171 ve výši 68 959,60 Kč. Faktura č. 20240134 ze dne 20.5.2024 ve výši 182 042,- Kč - datum splatnosti dne 3.2.2024 - stavebně montážní práce na akci "Výměna střešní krytiny - oprava - sklad Dětrichov" - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.5.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 5171 ve výši 182 042,- Kč. Účtováno v režimu PDP.

	Faktura č. 20240190 ze dne 10.7.2024 ve výši 50 623,98 Kč - datum splatnosti dne 24.7.2024 - přívěs hasiči - předpis účtován na účet 022/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 10.7.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6123 ve výši 50 623,98 Kč. Faktura č. 20240196 ze dne 15.7.2024 ve výši 228 266,50 Kč - datum splatnosti dne 29.7.2024 - podlaha KD - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.7.2024 na účet 321/ § 3392 pol. 5171 ve výši 228 266,50 Kč. Faktura č. 20240198 ze dne 25.7.2024 ve výši 218 350,- Kč - datum splatnosti dne 8.8.2024 - stavebně montážní práce na akci "Oprava fasády objektu MŠ Děřichov" - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 29.7.2024 na účet 321/ § 3111 pol. 5171 ve výši 218 350,- Kč. Faktura č. 20240236 ze dne 3.9.2024 ve výši 110 352,- Kč - datum splatnosti dne 17.9.2024 - oprava místní komunikace Děřichov - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.9.2024 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 110 352,- Kč. Faktura č. 20240242 ze dne 3.9.2024 ve výši 88 299,- Kč - datum splatnosti dne 17.9.2024 - oprava havárie na provozovaném majetku - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 9.9.2024 na účet 321/ § 2310 pol. 5171 ve výši 88 299,- Kč. Faktura č. 20240254 ze dne 23.8.2024 ve výši 61 356,- Kč - datum splatnosti dne 30.8.2024 - výroba a montáž barového pultu KD - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 23.9.2024 na účet 321/ § 3392 pol. 6121 ve výši 61 356,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2025. Prezenční listina školení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 25.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2024 vedena v programu Triada v číselné řadě 20240001 - 20240342 za období 1-12/2024.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2024 vedena v programu Triada v číselné řadě 20240001 - 20240064 za období 1-12/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění s účinností od 1.1.2024. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Pro rok 2024 beze změny. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva: 9 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 358

	Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 385
Pokladní doklad	Za období 8 - 9/2024 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu P00000184 do čísla dokladu V00000189, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená za rok 2024 programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 25.10.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 920001 ze dne 14.2.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023. Účetní doklad č. 920009 ze dne 30.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2024a ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432 za hlavní i hospodářskou činnost.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.6.2024 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.6.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 4.4.2024 uzavřená s obdarovaným Charitou Svitavy na poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč na hlavní činnosti obdarovaného - na částečné krytí režijních nákladů (opravy a pojištění aut, pohonné hmoty apod.). Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.3.2024. Účtováno dokladem č. 100004 ze dne 8.4.2024 na účet 572/349 a 349/ § 3900 pol. 5229 ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 3.4.2024 uzavřená s obdarovaným Střediskem sociálních služeb Salvia, z.ú. na poskytnutí daru ve výši 3 000,- Kč na činnost Střediska sociálních služeb Salvia, z.ú. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.3.2024. Účtováno dokladem č. 100004 ze dne 8.4.2024 na účet 572/349 a 349/ § 3900 pol. 5229 ve výši 3 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.9.2024 uzavřená na dobu určitou do 31.12.2024 - pomocné, úklidové a zednické práce.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2024 - knihovnice. Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2024 - kronikářka. Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2024 - odborný lesní hospodář. Dohoda o provedení práce ze dne 2.4.2024 - pomocné a zednické práce. Dohoda o provedení práce ze dne 27.6.2024 - zpracování mzdové a účetní agendy pro MŠ Děřichov. Dohoda o provedení práce ze dne 3.6.2024 - roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti.

	Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2024 - roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 21.12.2023 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 3.1.2024 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 24-18 ze dne 7.5.2024 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši 32 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Vyúčtování dotace ze dne 8.1.2025.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 23.5.2024 na prodej pozemků p.č. 96/2 o výměře 406 m ² a p.č. 2602/76 o výměře 60m ² v k.ú. Děřichov, které vznikly na základě geometrického plánu č. 552/4/2024. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 15.4.2024 - 29.4.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 29.4.2024. Právní účinky vkladu ze dne 16.7.2024. Pozemky byly vyřazeny z majetku dne 17.7.2024 zápisem 554/031 v účetní hodnotě. Kupní cena byla uhrazena dne 15.7.2024, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111/647. Kupní smlouva ze dne 28.2.2024 na nákup pozemků p.č. 139 o výměře 299 m ² a p.č. 218 o výměře 686 m ² v k.ú. Děřichov. Nákup pozemků byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 29.1.2024. Právní účinky vkladu ze dne 18.3.2024. Pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 920006 zápisem 031/042 v pořizovací ceně. Kupní cena byla uhrazena dne 6.2.2024, zaúčtováno 042/231 par. 3639 pol. 6130.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2024 k datu kontroly realizovala 1 veřejnou zakázku. V rámci přezkoumání hospodaření bude přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce na akci: "FVE pro obec Děřichov". Veřejná zakázka probíhá přes Tender arenu. Výzva k podání nabídky ze dne 16.9.2024 zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.9.2024 včetně zadávacích podmínek. Hodnotící kritérium s uvedenou vahou - nejnižší nabídková cena bez DPH = 60% a doba reakce na nahlášení poruchy = 40%. Předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2 362 000,- Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídek 7.10.2024. Nabídky se podávají písemně výhradně v elektronické podobě prostřednictvím certifikovaného elektronického nástroje eGordion v. 3,3 – Tender arena, na němž je zřízen profil zadavatele tj. adresa elektronického nástroje www.tenderarena.cz . K výběrovému řízení se přihlásilo celkem 8 uchazečů, doručeno celkem 8 nabídek. Všechny nabídky byly přijaty navzdory formálním nedostatkům a následně bodově ohodnoceny. Nabídky č. 1, č. 2, č. 3, č. 4, č. 6 a č. 7 neobsahovaly informaci o době reakce na poruchu.

	Nejvyšší bodové ohodnocení získala nabídka č. 5 - firma HOKI HOME s.r.o. s nabídkovou cenou 1 813 853,- Kč bez DPH. S vybranou firmou byla dne 14.11.2024 sepsána smlouva o dílo - schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 11.11.2024, nabídková cena dodržena. Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele Tender arena dne 27.11.2024. Profil zveřejněn ve věstníku veřejných zakázek. Celá korespondence probíhala přes profil zadavatele na Tender arena.cz. Do termínu přezkumu byla vystavena jedna faktura dodavatele. Faktura č. 20240299 ze dne 18.11.2024 za 90% zálohu na materiál v celkové výši 1 632 467,70 bez DPH (1 975 285,92 Kč včetně DPH). Faktura byla uhrazena na dvě splátky = 18.11.2024 ve výši 800 000,- Kč, 19.11.2024 ve výši 1 175 285,92 Kč. Předpis faktury zaúčtován zápisem 052/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3392 pol. 6121. Obec nemá vypracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek. Do data kontroly nebyla zakázka dokončena.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 6.11.2023 - rozpočet obce a příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 29.1.2024 - koupě pozemků, výše nájemného, věcné břemeno. Zápis včetně usnesení ze dne 25.3.2024 - záměr prodeje a pronájmu pozemků, RO1, finanční příspěvky. Zápis včetně usnesení ze dne 29.4.2024 - prodej pozemků, pronájem pozemků, záměr pronájmu, renovace parket. Zápis včetně usnesení ze dne 20.5.2024 - účetní závěrka , závěrečný účet, účetní závěrka MŠ, RO2, vyhlášení výběrového řízení. Zápis včetně usnesení ze dne 24.6.2024 - záměr pronájmu pozemků, projektová dokumentace na nový zdroj vody. Zápis včetně usnesení ze dne 30.9.2024 - pronájem pozemků, záměr prodeje pozemků, RO3, nákup radlice a samonakládacího sypače. Zápis včetně usnesení ze dne 11.11.2024 - prodej pozemků, pronájem pozemku, rozpočet obce a příspěvkové organizace na rok 2025, plán inventur, smlouva o dílo, RO4, darovací smlouva, skartace. Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2024 - RO5.
Nespecifikován	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 182 590,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze vstupného - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1344. OZV č. 4/2023 o místním poplatku z pobytu.

	Tyto vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Zveřejněny ve sbírce právních předpisů dne 28.11.2023. Schváleny usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.11.2023.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Dětrichov na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 23.10.2023 - 28.11.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.11.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem na internetových stránkách obce dne 28.11.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Dětrichov byl zveřejněn zřizovatelem od 1.11.2021 - 31.12.2021, sestaven na roky 2023 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.11.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 23.11.2021.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.5.2024.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.5.2024. Hospodářský výsledek ve výši 15 629,69 Kč byl převeden do rezervního fondu.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 právníckými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dětřichov za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dětřichov za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,59 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětřichov o počtu 11 stran byl seznámen dne 21.02.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětřichov byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

Martina Šiborová



Digitální podpis:
24.02.2025
14:25

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová



Digitální podpis:
24.02.2025 11:17

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Dětřichov

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO