



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0028/25/Les

ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov, IČO 00831468, za rok 2025.

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2025 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 20.10.2025.

Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.11.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.2.2026.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0028/25/Les dne 20.10.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 20.10.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Martina Kohoutová - starostka
Jiřina Bělochová - administrativní pracovnice
Bc. Roman Šikner - účetní

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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

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.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2025

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 3.3.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starostka obce byla seznámena a byl s ní projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzala starostka obce Martina Kohoutová.

Martina Kohoutová
starostka obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2025 byl zveřejněn od 27.11.2024 (dosud přístupný na webových stránkách obce). Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 17 055 tis. Kč a na straně výdajů 25 412 tis. Kč s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2025 byla schválena 4 rozpočtová opatření (dále jen „RO“), a to zastupitelstvem obce (ZO) v období od 16.4. do 17.12.2025, průběžně zveřejněná v termínu od 17.4. do 18.12.2025. Kontrolou bylo ověřeno promítnutí RO č. 1–4/2025 do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2025 v následujícím souhrnném objemu:

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	17 055 000	22 686 744,05	5 631 744,05
Výdaje	25 412 000	27 331 640,05	1 919 640,05
Financování	8 357 000	4 644 896,00	- 3 712 104,00

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č. 16/13/24 jako schodkový v objemu příjmů 17 055 000 Kč, výdajů 25 412 000 Kč a financování 8 357 000 Kč (pol. 8115 zapojení zůst. z min. let). Zůstatek na bankovních účtech k 31.12.2024 v celkové výši 12 502 tis. Kč (účet 231).

Závaznými ukazateli na straně výdajů byly stanoveny rozpočtové paragrafy.

Rozpis rozpočtu byl proveden a jeho data byla promítnuta do výkazu FIN 2–12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dětrichov (dále PO) byl v rámci rozpočtu stanoven provozní příspěvek ve výši 2 100 tis. Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 8.1.2025. K 31.12.2025 byl provozní příspěvek profinancován v plné výši 2 100 tis. Kč, tj. 100 %.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027 byl schválen ZO dne 6.11.2024 usn. č. 15/11/2024 v objemech (údaje v tis. Kč):

	2025	2026	2027
Příjmy	48 000	46 500	81 500
Výdaje	58 000	51 000	81 500
Rozdíl	10 000	4 500	0

Zveřejnění:

- návrh střednědobého výhledu (na internetových stránkách obce) od 22.10.2024 – dosud přístupný,
- schválený střednědobý výhled od 7.11.2024 - dosud.

Dne 26.3.2025 byla podána žádost o dotaci z programu Podpora obnovy a rozvoje venkova na MMR na akci „Rekonstrukci multifunkčního domu č.p. 193 Dětrichov“ (kulturní dům v obci). Celkové náklady akce (předpoklad) 28 477 tis. Kč. Jedná se o rekonstrukci objektu tak, aby odpovídal kulturně společenským a dalším potřebám obce a plnil funkci kulturního domu v obci.

Ve střednědobém výhledu dochází (dle plánu) v roce 2027 k navýšení příjmů o očekávané dotace a navýšení investičních výdajů.

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2028 byl schválen ZO dne 17.12.2025 usn. č. 22/11/2025 v objemech (údaje v tis. Kč):

	2026	2027	2028
Příjmy	27 000	31 000	33 000
Výdaje	36 000	31 000	33 000
Rozdíl	9 000	0	0

Zveřejnění:

- návrh střednědobého výhledu (na internetových stránkách obce) od 25.11.2025 – dosud přístupný,
- schválený střednědobý výhled od 19.12.2025 - dosud.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2024 schválilo ZO dne 18.6.2025, usn. č. 19/07a/2025 s výrokem bez výhrad a vzalo na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 (dále Zpráva). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 28.2.2025 - dosud přístupný na webových stránkách obce, Zpráva byla zveřejněna od 20.5.2025 - dosud přístupná na webových stránkách obce. Schválený závěrečný účet za rok 2024 obec zveřejnila dne 20.6.2025 – dokumenty jsou dosud přístupné na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k 31.12.2025 byly doloženy výpisy z účtů v objemech:

Účet 231

č. ú. 24323461/0100	22 654 844,13 Kč, BV 249, AE 231 0110
č. ú. 94-1017461/0710	5 367 418,01 Kč, BV 31, AE 231 0113
Celkem	28 022 262,14 Kč

Výše souhrmného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze, řádkem 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Termínované účty 244

č. ú. 94-9470480687/0100	5 000 000,00 Kč BV 1, AE 0173
č. ú. 94-9470500617/0100	5 000 000,00 Kč BV 1, AE 0172

Stav účtu 244 souhlasil se stavem uvedeném v Rozvaze, hlavní knize účetnictví k 31.12.2025. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Veřejná sbírka – účet 245

č. ú. 131-1533720267/0100*	0,00 Kč BV 3, AE 0100
----------------------------	-----------------------

*ZO dne 18.9.2023 schválilo zřízení účtu pro konání veřejné sbírky na opravu věžních hodin kostela sv. Anny v Dětrichově u Frýdlantu. Zároveň schválilo podání žádosti na jejich opravu po vyhlášení Ministerstvem kultury. Krajský úřad Libereckého kraje vydal podle zákona č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách, ve znění pozdějších předpisů osvědčení ke konání veřejné sbírky, a to ke dni 27.9.2023.

Dne 25.9.2023 obec Dětrichov uzavřela dodatek ke smlouvě na základě, kterého byl zřízen účet OBEC DĚTRICHOV – VEŘEJNÁ SBÍRKA.

ZO dne 10.9.2025 schválilo převod finančních prostředků ve výši 314 905 Kč z účtu pro veřejnou sbírku na „Opravu hodin“ na běžný účet obce a dále ZO schválilo zrušení sbírkového účtu.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2025 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2025 ze dne 18.12.2025 (obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizačních komisí), schválen ZO dne 17.12.2025,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2025,
- skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 10.2.2026 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur byla vedena v programu GOR-KDF a sloužila jako evidence závazků. Ke každé faktuře byl vytisknut Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Za kontrolované období do 31.12.2025, dle předložených podkladů, účetní jednotka obdržela 366 faktur (číselná řada 300xxx) v celkovém objemu 8 869 823,91 Kč. Saldo účtu 321 k 31.12.2025 bylo vykázáno ve výši 405 740,15 Kč. Jednalo se o faktury č. 355-366, které obec obdržela v 12/2025 se splatností v 1/2026.

Kontrola ověřila zaúčtování a úhrady faktur v měsíci září 2025 (ev. č. 300222–244, BV 173, 175, 177, 181, 183, 185, 188 a 189) a prosinci 2025 (ev. č. 300331–345, 347-350, BV 235, 237-240, 242, 244, 245 a 248, faktura č 346 – Párty stan – uhrazena v hotovosti z pokladny dokl. č. 200378) - bez zjištěných nedostatků. Stav účtu 321 – Dodavatelé byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období (1-12/2025) obec vystavila 5 faktur (číselná řada 25010000x) v objemu 243 057 Kč (EKO-KOM, a.s. a ZŠ a MŠ Dětrichov), které byly k 31.12.2025 všechny uhrazeny. Stav souhlasil se zůstatkem účtu 311 a byl ověřen inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Funkci starostky vykonává člen ZO jako dlouhodobě uvolněný, funkci místostarosty vykonává člen ZO jako dlouhodobě neuvolněný. ZO dne 13.12.2023 schválilo odměny neuvolněným zastupitelům ve výši od 1.1.2024:

místostarosta	8 000 Kč
předseda výboru	2 000 Kč
člen výboru	1 500 Kč
zastupitel	1 300 Kč

Pro volební období 2022–2026 nebyla volena rada obce. ZO dne 5.11.2025 schválilo starostce obce mimořádnou odměnu ve výši jednonásobku měsíční odměny. Odměna zdůvodněna. Kontrolou mzdových listů za 1-12/2025 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru ZO a člena ZO os. č. 1, 2, 101, 102 a 107 - nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 byl 702 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízené 2 pokladny (AE 261 0300 a 261 0302). Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné vzestupné číselné řadě a limit byl stanoven za obě pokladny (dohromady) ve výši 60 000 Kč (viz směrnice upravující oběh účetních dokladů od 1.1.2024). Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen vnitřní účetní doklad.

Pokladna č. 1 - k 31.12.2025 vystaveno 390 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 200001–200390), zůstatek pokladny byl vykázán ve výši 1 612 Kč (AE 261 0300 Pokladna 1).

Pokladna č. 2 - k 31.12.2025 vystaveno 194 pokladních dokladů, (č. 220001–220194), zůstatek pokladní hotovosti činil 9 202 Kč (AE 261 0302 Pokladna 2).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady pokladní doklady v 9 a 12/2025 pokladny č. 1 (ev.č. 200277–200296 a ev.č. 200356–200390) a pokladny č. 2 (ev.č. 220133–220156). Souhrnný zůstatek pokladen k 31.12.2025 ve výši 10 814 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha – účet 261 a řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M. Stav pokladny byl ověřen inventarizací účtu 261 – bez zjištěných nedostatků.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2025. Výkaz byl vyplněn v částech, pro které měla obec informace. Na podrozvahovém účtu 909 obec vede zejm. zápůjčky ZŠ a MŠ Dětrichov (1 293 tis. Kč).

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2025. Stálá aktiva po průčtované korekci činila 79 137 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 105 tis. Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka ve výši 105 tis. (nájem – ESY Handicap Help – neuhrazená pohledávka). Krátkodobé pohledávky byly vykázány ve výši 728 tis. Kč (brutto). Na této částce se podílely zejména účty: 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (454 tis. Kč) a účet 388 – Dohadné účty aktivní (233 tis. Kč). Ke krátkodobým pohledávkám byla vytvořena opravná položka ve výši 72,60 Kč.

Dlouhodobé závazky v objemu 77 tis. Kč tvořily stále v plné výši kauce na byty (účet 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy). Z krátkodobých závazků v celkové výši 2 611 tis. Kč podstatné objemy představovaly závazky vůči dodavatelům (406 tis. Kč), závazky k zaměstnancům (celkem 191 tis. Kč), daň z příjmů (249 tis. Kč), dohadné účty pasivní (454 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo ke snížení na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (zejm. tůně 1 723 tis. Kč, oprava kostelních hodin 630 tis. Kč a akce rekonstrukce veřejného osvětlení 797 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz FIN 2–12 M sestavený k 31.12.2025. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 103,18 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 65,53 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 5 499 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	17 055 000,00	22 686 744,05	23 409 213,68	103,18
Výdaje	25 412 000,00	27 331 640,05	17 910 173,60	65,53
Financování	8 357 000 ,00	4 644 896,00	-5 499 040,08	xxx

Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Níže výdaje (65,53 %) byly vykázány (oproti rozpočtu) z důvodu nerealizace rekonstrukce multifunkčního sálu domu čp. 193 Dětrichov (obec neobdržela dotaci), čerpání par. 3319 – ostatní záležitosti kultury (58,29 %), par. 3631 - veřejné osvětlení (40,20 %), par. 5512 – požární ochrana (57,53 %).

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2025, který obsahoval následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hosp. činnost
Náklady celkem	15 849 519,55	0,00
Výnosy celkem	22 290 860,51	0,00
VH běžného úč. období	6 441 340,96	0,00

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 6 441 tis. Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného v Rozvaze sestavené k 31.12.2025.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2024 byl schválen na ZO dne 18.6.2025, zlepšený výsledek hospodaření ve výši 265 296,90 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace (usn. č. 19/15b/2025).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětrichov – je účinná od 1.1.2003. PO má povolenou doplňkovou činnost. Přílohou č. 1 byl vymezen majetek. Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině byl rozšířen okruh doplňkové činnosti (ZO dne 13.3.2019 schválilo - platnost od 14.3.2019). V kontrolovaném období (1-12/2025) nebyly provedeny změny.

Darovací smlouvy

Kontroly byly předloženy darovací smlouvy:

- uzavřená mezi obcí (dárce) ze dne 17.3.2025 a Dětrichovský okrašlovací spolek, IČO 05840066 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 49 000 Kč, a to na výdaje spojené s činností v roce 2025. Dar byl spolku odeslán dne 7.5.2025 KB, BV 88. Poskytnutí daru schválilo ZO na svém zasedání dne 12.3.2025, usn. 17/6b/2025.

- uzavřená mezi obcí (dárce) ze dne 17.3.2025 a TJ Viktoria Dětrichov, z.s., IČO 46744631 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 49 000 Kč, a to na výdaje spojené s činností v roce 2025. Dar byl spolku odeslán dne 31.3.2025 KB, BV 63. Poskytnutí daru schválilo ZO na svém zasedání dne 12.3.2025, usn. 17/6a/2025.

- uzavřená mezi obcí (dárce) ze dne 30.6.2025 s městem Frýdlant, IČO 00262781 (příjemce) finanční dar ve výši 31 240,18 Kč, a to na obnovu „Dětského dopravního hřiště ve Frýdlantu“. Dar byl městu Frýdlant odeslán dne 8.7.2025 KB, BV 131. Poskytnutí daru schválilo ZO na svém zasedání dne 18.6.2025, usn. 19/6/2025.

- darovací smlouva ze dne 7.5.2025 uzavřená mezi STV GROUP, a.s. IČO 26181134 (dárce) a obcí (obdarovaný). Dárce byl nesporným vlastníkem hasičské čtyřkolky CFMOTO GladiatorX1000 G3 včetně vozíku v hodnotě 449 045 Kč vč. DPH. Dárce na základě uzavřené darovací smlouvy dobrovolně a bezplatně přenechává obdarovanému do výlučného vlastnictví čtyřkolku.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Položka 4111, objem 32 500 Kč

- UZ 98071 (par. 6114) ve výši **32 500 Kč** – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV č. 15, dne 8.7.2025. Finanční vypořádání ve výši 4 561 Kč bylo provedeno dne 29.1.2025 z účtu KB, BV č. 21.

Položka 4112, objem 197 400 Kč

- souhrnný dotační vztah ke SR, v kontrolovaném období obec k 31.12.2025 obdržela transfer v plné výši **197,4 tis. Kč** (tj. 100 %)

Položka 4116, objem 815 954,05 Kč

- UZ 33092 - dotace z MŠMT (prioritní osa 2) – operační program Jan Amos Komenský na projekt *Vzdělávání operační program (šablony II) pro ZŠ a MŠ Dětřichov* – dotace ve výši **764 704,05 Kč** přijata dne 25.7.2025 na účet ČNB BV 17, škole odeslány 28.7.2025 z účtu KB, BV č. 145.

- UZ 14022 - dotace z Ministerstva vnitra, GŘ HZS ČR – na mimořádné odměny pro členy jednotek SDH v souvislosti se zásahy při mimořádných událostech způsobených tlakovou níží BORIS – dotaci ve výši **52 250 Kč** obec obdržela dne 14.8.2025, na účet ČNB, BV č. 20.

Položka 4122, objem 758 620 Kč

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje OLP/3624/2024 na projekt *„Podpora školního stravování v Libereckém kraji pro školní rok 2024/2025“* obec finanční prostředky přijala 10.4.2025 ve výši **27 900 Kč** na účet ČNB, BV 8, finanční prostředky byly škole odeslány dne 22.4.2025 z účtu KB, BV č. 77. Dne 18.9.2025 provedena na Liberecký kraj (poskytovatel dotace) vrátka ve výši **1 554 Kč** z účtu KB, BV č. 184 dne 22.9.2025.

- účelová dotace z dotačního fondu kultura, památková péče a cestovní ruch Libereckého kraje OLP/2149/2024 na projekt *„Kompletní restaurování a oprava věžních hodin kostela sv. Anny v Dětřichově u Frydlantu“* ve výši **264 054 Kč** (neinvestiční dotace). Finanční prostředky obec obdržela dne 3.9.2025 na účet KB, BV č. 171.

- účelová dotace z dotačního fondu požární ochrana Libereckého kraje OLP/01951/2025 na projekt *„Nákup ochranných prostředků PO“* ve výši **64 000 Kč**. Finanční prostředky obec obdržela dne 8.10.2025 na účet KB, BV č. 195.

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje OLP/03743/2025 na projekt *„Podpora školního stravování v Libereckém kraji pro školní rok 2025/2026“* obec finanční prostředky přijala 13.11.2025 ve výši **160 500 Kč** na účet ČNB, BV 28, finanční prostředky byly škole odeslány dne 18.11.2025 z účtu KB, BV č. 221.

- účelová dotace z dotačního Libereckého kraje OLP/03392/2025 na projekt *„Stavební úpravy v areálu Veřejného sportoviště Dětřichov“* ve výši **243 720 Kč** (neinvestiční dotace). Finanční prostředky obec obdržela dne 2.12.2025 na účet KB, BV č. 231.

Položka 4222, objem 736 012 Kč

- účelová dotace z dotačního fondu Libereckého kraje OLP/4372/2024 na projekt *„Dětřichov – Tůně pod Mlýnským vrchem“* ve výši **698 012 Kč** (investiční část). Finanční prostředky obec obdržela dne 16.7.2025 na účet ČNB, BV č. 16.

- účelová dotace z dotačního fondu požární ochrana Libereckého kraje OLP/01950/2025 na projekt „Nákup přenosného plovoucího čerpadla“ ve výši **38 000 Kč**. Finanční prostředky obec obdržela dne 8.10.2025 na účet KB, BV č. 195.

Smlouvy o dílo

Kontrolou byl ověřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě na akci „Oprava opěrné zídky a tribun na Veřejném sportovišti“ uzavřený dne 12.9.2025. Dodatek č. 1 navazoval na uzavřenou Smlouvu od dílo (schváleno ZO 6.11.2024 usn. č 15/19/2024) z roku 2024 s firmou TOBIS, s.r.o. Frýdlant IČO 25030795. Dle Dodatku č. 1 byla navýšena smluvní cena na celkovou výši 902 808,31 Kč vč. DPH. Cena byla oproti uzavřené Smlouvě o dílo navýšena z důvodu vyhotovení nového zábradlí opěrné zdi o výši 337 348 Kč vč. DPH – dle předložené cenové nabídky.

Dodatek č. 1 byl schválen ZO dne 10.9.2025 usn. č. 20/09/2025. Smlouva o dílo a Dodatek č. 1 vzhledem k výši smluvní ceny nezakládaly povinnost zveřejnění na profilu zadavatele. Předávací protokol ze dne 19.11.2025 (realizace zábradlí) – dílo bylo provedeno dle dohody v měsíci listopadu 2025.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce,

- Liberecký kraj* - viz kapitola **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

*účelová dotace z dotačního Libereckého kraje OLP/03392/2025 na projekt „Stavební úpravy v areálu Veřejného sportoviště Dětrichov“ ve výši 243 720 Kč (neinvestiční dotace). Finanční prostředky obec obdržela dne 2.12.2025 na účet KB, BV č. 231 – viz pol. 4122.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 138 198 Kč (vč. DPH) dne 14.7.2025 z účtu KB, BV č. 135 - řa č. 173,

- úhrada ve výši 377 469 Kč (vč. DPH) dne 19.8.2025 z účtu KB, BV č. 160 - řa č. 208,

- úhrada ve výši 326 852 Kč (vč. DPH) dne 11.9.2025 z účtu KB, BV č. 177 - řa č. 227,

- úhrada ve výši 60 289 Kč (vč. DPH) dne 16.10.2025 z účtu KB, BV č. 201 - řa č. 272.

Celkem 902 808 Kč

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v přezkoumávaném období uzavírala smlouvy o zřízení věcných břemen ve výši jednotlivých úplat do 10 tis. Kč. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti nebyly smlouvy podrobeny další kontrole.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrolou byl předložen soubor vnitřních směrnic, které obec využívala pro svou činnost:

- cestovní náhrady

- o finanční kontrole

- upravující oběh účetních dokladů (aktualizace k 1.1.2024)

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrolou byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Dětrichov za rok 2024 ze dne 19.8.2025 - nebyly shledány významné nedostatky. Kontrolu provedl Karel Pítro (IČO 86689169).

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnila ve dnech 12.3., 16.4., 18.6., 10.9., 5.11., a 17.12.2025 (střednědobý výhled 2026-2028 a rozpočet pro rok 2026). Z těchto zasedání

byly předloženy zápisy včetně usnesení. Současně byly předloženy dokumenty a zápis ze zasedání ZO ze dne 18.12.2024 (rozpočet pro rok 2025).

Schválení účetních závěrek

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov k 31.12.2024 schválilo ZO dne 18.6.2025 usn. č. 19/05a/2025. Účetní závěrku obce schválilo ZO dne 18.6.2025 usn. č. 19/07b/2025. Doloženy protokoly o schválení účetních závěrek.