



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0028/22/Nov

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Dětrichov, IČO 00831468, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2022 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 22.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.3.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1012.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0028/22/Nov dne 19.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 1.3.2023.

Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 617 E jana.novakova@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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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.

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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,60 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 13.3.2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jana Nováková



Digitální podpis:

.....13.03.2023-16:55.....

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 kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starostka obce byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětřichov a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Kohoutová.

Martina Kohoutová
starostka obce


15.9.2023
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 6.10.2021, usn. č. 20/15/2021 jako vyrovnaný v následujících hodnotách (údaje v tis. Kč):

Text	2022	2023
Příjmy	15 000	15 000
Výdaje	15 000	15 000

Na webových stránkách zveřejněn: návrh od 15.9.2021 do 8.10.2021, schválený výhled od 8.10.2021, oba dokumenty jsou dosud přístupné.

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 byl schválen ZO dne 16.11.2022 usn. č. 2/4/2022 jako vyrovnaný v následujících hodnotách (údaje v tis. Kč):

Text	2023	2024	2025
Příjmy	15 000	15 500	16 000
Výdaje	15 000	15 500	16 000

Na webových stránkách zveřejněn: návrh od 24.10.2022 a je dosud přístupný, schválený výhled od 18.11.2022 - do schválení nového.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2022 byl schválen ZO ještě v roce 2021.

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn od 25.11.2021 a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Schodkový rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 15.12.2021, usn. č. 21/18/2021.

Příjmy celkem	14 677 500 Kč
Výdaje celkem	18 226 760 Kč
Financování	3 549 260 Kč

Schodek rozpočtu bude kryt zůstatkem peněžních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 16.12.2021 a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření (dále jen RO), a to:

1. RO schváleno ZO dne 13.4.2022, usn. č. 2313/2022, zveřejněno od 18.4.2022,
2. RO schváleno ZO dne 15.6.2022, usn. č. 25/9/2022, zveřejněno od 16.6.2022,
3. RO schváleno ZO dne 7.9.2022, usn. č. 26/6/2022, zveřejněno od 8.9.2022,
4. RO schváleno ZO dne 16.11.2022, usn. č. 2/7b/2022, zveřejněno od 18.11.2022,
5. RO schváleno ZO dne 14.12.2022, usn. č. 3/14/2022, zveřejněno od 16.12.2022,

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	14 677 500	18 167 271,70	3 489 771,70
Výdaje	18 226 760	21 446 751,70	3 219 991,70
Financování	3 549 260	3 279 480,00	- 269 780,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dětrichov (dále PO) byl v rámci rozpočtu stanoven provozní příspěvek ve výši 1 700 000 Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 16.12.2021. K 31.12.2022 byl provozní příspěvek profinancován ve výši 1 700 tis. Kč, tj. 100%.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 schválilo ZO dne 15.6.2022, usn. č. 25/8a/2022 s výrokem bez výhrad a usn. č. 25/10/2022 vzalo na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále Zpráva). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 22.4.2022 a je dosud přístupný na webových stránkách obce, Zpráva byla zveřejněna od 23.5.2022 a je dosud přístupná na webových stránkách obce. Schválený Závěrečný účet obce za rok 2021 obec zveřejnila dne 16.6.2022 a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření má zřízeny následující bankovní účty, jejichž zůstatky k 31.12.2022 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly tyto hodnoty:

č. ú. 24323461/0100	10 653 231,16 Kč, BV 241, AE 231 0110
č. ú. 94-1017461/0710	8 295 887,84 Kč, BV 52, AE 231 0113
č. ú. 107-6930760257/0100	6 042 812,10 Kč, BV 6, AE 231 0114
Celkem	24 991 931,10 Kč

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze, řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 a byla ověřena inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1-8/2022 a 1-12/2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 bylo kontrole předloženo:

- Plán inventur pro rok 2022 ze dne 20.12.2022 (obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizačních komisí), schválen ZO dne 14.12.2022 usn. č. 3/7/2022,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2022,
- Inventura byla zahájena dne 21.12.2022 a dokončena dne 31.1.2023,
- Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek, byla ověřena podrozvahová evidence (účty 902, 909, 999),
- Inventarizační zpráva byla projednána dne 31.1.2023 v inventurní komisi, zápis byl vyhotoven 7.2.2023 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

Kniha faktur je vedena v programu GOR-KDF a slouží jako evidence závazků. Ke každé faktuře je vytisknut Záznam o likvidaci k účtování o došlé faktuře. Za kontrolované období do 31.8.2022, dle předložených podkladů, účetní jednotka obdržela 262 faktur (číselná řada 300xxx) v celkovém objemu 2 940 050,78 Kč, k 31.8.2022 nebyly uhrazeny faktury ve výši 38 475,20 Kč (faktury ev.č. 300241, 254 - 262), souhlasí se stavem účtu 321 Dodavatelé. Kontrola ověřila zaúčtování a úhradu faktur v měsíci srpnu (ev.č. 300226 - 240, 242 - 253, BV 144 - 162, z toho fa ev.č. 254 a 262 hrazeny v hotovosti, VPD ev.č. 200329 a 330), bez zjištěných nedostatků.

K 31.12.2022 bylo přijato a zaúčtováno 402 faktur v objemu 11 058 678,28 Kč, neuhrazené faktury ve výši 277 779,91 Kč (ev.č. 392 - 402), ověřeno inventarizací. Kontrola ověřila zaúčtování a úhradu faktur v měsíci prosinci (ev.č. 300369 - 391, BV 229 - 240), bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v počítači. V kontrolovaném roce 2022 obec vystavila 5 faktur (22010000x) v objemu 78 209,50 Kč, uhrazeny faktury ev. č. 1 - 4, faktura ev.č. 5 ve výši 19 712,50 Kč nebyla uhrazena (splatná v 12/2022), souhlasí se zůstatkem účtu 3110100, ověřeno inventarizací. Kontrolou všech vydaných faktur a úhrad (ev.č. 1 - 4) nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 5.11.2018 byla schválena odměna pro neuvolněného místostarostu ve výši 7 509 Kč, dále bylo schváleno, že odměna nebude vyplácena členovi rady, předsedovi výboru, členovi výboru, členovi zastupitelstva. Starostka je dlouhodobě uvolněna. Kontrolou výplatních lístků starostky a místostarosty za 8/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 byli opětovně zvoleni starostka i místostarosta obce. Funkci starosty bude vykonávat člen ZO jako dlouhodobě uvolněný, funkci místostarosty bude člen ZO vykonávat jako dlouhodobě neuvolněný. ZO rozhodlo s platností od 20.10.2022 o výši odměn neuvolněných zastupitelů takto:

místostarosta	7 509 Kč
předseda výboru	1 500 Kč
člen výboru	1 000 Kč
zastupitel	800 Kč

V případě nastoupení náhradníka bude odměna náležet ode dne složení slibu, v případě nového zvolení do funkce ode dne zvolení do této funkce. Pro volební období 2022 - 2026 nebyla volena rada obce. ZO na svém zasedání dne 14.12.2022 usn. č. 3/8/2022 schválilo mimořádnou odměnu ve výši jednonásobku měsíční odměny pro uvolněnou starostku obce.

Kontrolou mzdových listů za rok 2022 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO os. č. 101, 102, 107 (předseda výboru, člen výboru, člen ZO) nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2022 činil celkem 702 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec má zřízené 2 pokladny (AE 261 0300 a 261 0302). Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou vedeny v jedné vzestupné číselné řadě a limit každé pokladny je stanoven do výše 30 000 Kč. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen vnitřní účetní doklad.

Celkem bylo v pokladní knize č. 1 k datu 31.8.2022 vedeno 390 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 200001 – 200390), zůstatek pokladny ve výši 17 643 Kč (AE 261 0300 Pokladna 1).

Pokladna č. 2 - k datu 31.8.2022 bylo vystaveno 155 pokladních dokladů, (č. 220001 – 220155), zůstatek pokladní hotovosti činil 4 105 Kč (AE 261 0302 Pokladna 2).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsících červenec - srpen 2022 pokladny č. 2 (ev.č. 220137 - 220155) a pokladní doklady v měsíci srpnu pokladny č. 1 (ev.č. 200350 - 200390). Nedostatky nebyly zjištěny.

Souhrnný zůstatek pokladen k 31.8.2022 ve výši 21 748 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 261 i řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M.

K datu 31.12.2022 bylo v pokladně č. 1 vystaveno 558 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 200001 – 200558), zůstatek pokladny ve výši 24 178 Kč (AE 261 0300 Pokladna 1).

Pokladna č. 2 - k datu 31.12.2022 bylo vystaveno 242 pokladních dokladů, (č. 220001 – 220242), zůstatek pokladní hotovosti činil 8 140 Kč (AE 261 0302 Pokladna 2).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady v měsíci prosinci 2022 pokladny č. 2 (ev.č. 220223 - 220242) a pokladní doklady pokladny č. 1 (ev.č. 200519 - 200558). Nedostatky nebyly zjištěny.

Souhrnný zůstatek pokladen k 31.12.2022 ve výši 32 318 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet 261 i řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M, ověřeno inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 8/2022 a 12/2022. Výkaz byl vyplněn ve všech částech, pro které měla obec informace. Stavby nemovitých věcí (v části G. i H.) byly vykázány v souladu s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.8. a 31.12.2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 74 468 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 105 tis. Kč, ke kterým byla vytvořena opravná položka v plné výši (nájem ESY Handicap Help) a vytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám v objemu 1 tis. Kč. Dlouhodobé závazky v objemu 59 tis. Kč tvořily pouze kauce na byty. Z krátkodobých závazků v celkové výši 1 266 tis. Kč nejvyšší objem představovaly závazky vůči dodavatelům, zaměstnancům (včetně pojištění a daní) a dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období došlo k významným pohybům na majetkových účtech - navýšení účtu 021 Stavby o 6 311 tis. Kč (zařazení veřejného sportoviště) a navýšení na účtu 022 Samostatné movité věci o 315 tis. Kč (zařazení štěpkovače LASKI LS 100/27 CB). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Na vedení účetnictví má obec uzavřenu smlouvu s externí firmou PROSIRO, s.r.o., IČO 06010491.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.8.2022 na 62,31% (10 644 tis. Kč) a čerpání výdajů na 37,71% (7 679 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 2 965 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci k 31.12.2022 byl následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	14 677 500	18 167 271,70	18 504 848,43	101,86
Výdaje	18 226 760	21 446 751,70	18 070 191,73	84,26
Financování	3 549 260	3 279 480,00	- 434 656,70	xxx

Hospodaření obce skončilo kladným saldem příjmů a výdajů v objemu 435 tis. Kč. Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 8/2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) byl zisk ve výši 3 221 057,79 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VHBÚO vykázaným v Rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty za období 12/2022 byl předložen s následujícími hodnotami (v Kč):

Náklady celkem	12 841 698,52
Výnosy celkem	17 101 749,89
VH BÚO	4 260 051,37

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2021 byl schválen na zasedání rady obce dne 16.5.2022, usn. č. 44a/2022, zlepšený výsledek hospodaření ve výši 168 825,64 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace (usn. č. 44b/2022).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětrichov č. j. 275/2002 účinná od 1.1.2003. PO má povolenou doplňkovou činnost. Přílohou č. 1 je vymezen majetek. Dodatkem č. 1 ke zřizovací listině č. j. 81/2003 se rozšiřuje okruh doplňkové činnosti. V roce 2018 byla provedena změna zřizovací listiny, čl. VI Vymezení majetkových práv, schválená ZO dne 18.9.2018, usn. č. 20/7, účinná od 1.10.2018. ZO dne 13.3.2019 schválilo změnu zřizovací listiny usn. č. 3/13.a/2019 s platností od 14.3.2019 – změna se týkala čl. IV., bod 4.3. Statutární orgán organizace a čl. VIII. Doplňková činnost. V kontrolovaném období nebyly provedeny změny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

- Darovací smlouva ze dne 18.6.2022 uzavřená mezi obcí (dárce) a TAJV, z.s. Poděbrady, IČO 09287094 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10 000 Kč, a to za účelem organizačního a materiálního zabezpečení 1. ročníku semifinálové sportovní akce Sportovní den mládeže s TAJ v Dětrichově. Obdarovaný se zavazuje předložit zhodnocení akce do 30.11.2022. Darovací smlouva byla schválena ZO dne 15.6.2022. Peněžní prostředky odeslány dne 21.6.2022, BV KB 119. Zhodnocení akce bylo kontrole předloženo.

- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru uzavřená dne 22.8.2022 mezi FAD, spol. s r.o. Dětrichov (dárce) a obcí (obdarovaný) na finanční dar ve výši 5 000 Kč, určený na uspořádání akce pro děti, kterou pořádá SPOZ Dětrichov dne 27.8.2022. Obec přijala peněžní prostředky dne 20.9.2022 pokladním dokladem ev.č. 220184.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrolou byly ověřeny:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2022 organizaci TJ Viktoria Elitex Dětrichov, z.s., IČO 46744631, I. část ve výši 30 000 Kč do 31.5.2021, II. část po dodání vyúčtování (až do výše 49 000 Kč), za účelem úhrady výdajů spojených s činností sportovního klubu a nákupu sportovních potřeb. Smlouva ze dne 7.2.2022, termín vyúčtování stanoven do 30.11.2022. Poskytnutí dotace schválila Rada obce dne 13.1.2022, usn. č. 12/2022. I. část dotace byla proplacena dne 15.2.2022, BV KB 32, odeslání II. části dotace dne 22.9.2022, BV KB 179 ve výši 19 000 Kč. Kontrole předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30.11.2022 ve výši 43 103 Kč, vratka ve výši 5 897 Kč zaslána na účet obce dne 14.2.2023, BV KB 31.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2022 organizaci Dětrichovský okrašlovací spolek, IČO 05840066, I. část ve výši 30 000 Kč do 31.5.2022, II. část po dodání vyúčtování (až do výše 49 000 Kč), za účelem úhrady výdajů spojených s činností okrašlovacího spolku. Smlouva ze dne 18.2.2022, termín vyúčtování stanoven do 30.11.2022. Poskytnutí dotace schválila Rada obce dne 13.1.2022, usn. č. 11/2022 I. část dotace byla proplacena dne 15.2.2022 ve výši 30 000 Kč, BV KB 32, II. část dotace nebyla odeslána. Kontrole předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 28.11.2022, dotace ve výši 30 000 Kč byla plně vyčerpána.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 104 196,83 Kč

- UZ 98043 ve výši 46 796,83 Kč, kompenzační bonus 2022 - nenávratný příspěvek, obec přijala ve 2 částkách (dne 21.7.2022 a 20.4.2022), nepodléhá vyúčtování,
- UZ 98187 ve výši 48 000 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí, obec obdržela dne 30.8.2022, BV ČNB 34. Finanční vypořádání ze dne 31.1.2023, vratka ve výši 22 103 Kč odeslána dne 1.2.2023, BV KB 22,
- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta 2023, obec obdržela dne 14.11.2022, BV ČNB 46, finanční vypořádání ze dne 31.1.2023, vratka ve výši 9 400 Kč odeslána dne 1.2.2023, BV KB 22.

pol. 4112 167 000 Kč

- souhrnný dotační vztah ke SR, v kontrolovaném období obec obdržela v plné výši

pol. 4113 203 280 Kč

z toho:

ÚZ 89017 dotace SZIF/2022/0213065 reg.č. 20/004/19210/451/059/002016/001 na projekt "Vybavení knihovny" ve výši 73 181 Kč, dotace přijata dne 21.3.2022, BV ČNB 9,
ÚZ 89018 dotace SZIF/2022/0213065 reg.č. 20/004/19210/451/059/002016/001 na projekt "Vybavení knihovny" ve výši 130 099 Kč, dotace přijata dne 21.3.2022, BV ČNB 9

pol. 4116 444 634 Kč

ÚZ 13013 - 78 334 Kč dle smluv s ÚP Frýdlant,

ÚZ 13101 - 366 300 Kč dle smluv s ÚP Frýdlant,

pol. 4122 210 765,70 Kč

- dle smlouvy OLP/1462/2021 - potravinová pomoc dětem ve výši 24 759 Kč, obec obdržela dne 15.3.2022 (BV ČNB 8) a dne 8.11.2022 ve výši 28 406,70 Kč (BV ČNB 45), peněžní prostředky odeslány dne 28.3.2022 (BV KB 60) a dne 10.11.2022 (BV KB 210), zaúčtováno na § 3113 pol. 5336 v celkové výši 53 165,70 Kč,
- dle smlouvy OLP/2347/2022 ve výši 57 600 Kč – na opravu dopravního automobilu, obec obdržela dne 8.9.2022, BV KB 169,
- dle smlouvy OLP/2348/2022 ve výši 100 000 Kč – na osobní ochranné prostředky PO, obec obdržela dne 8.9.2022, BV KB 169.

pol. 4216 2 000 000 Kč

UZ 17508 MMR na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) IČ 117D8210H6374 na projekt "Dětrichov - rekonstrukce veřejného sportoviště" ve výši 2 000 000 Kč, peněžní prostředky přijaty dne 13.12.2022 BV ČNB 50

Smlouvy o dílo

Kontrolou bylo ověřeno finanční plnění u Smlouvy o provedení stavby "Dětrichov - rekonstrukce veřejného sportoviště" uzavřené s firmou Sport-Technik Bohemia, s.r.o. Praha, IČO 49618555, na provedení stavebního díla. Veřejná zakázka byla zadána v roce 2021, žádné finanční plnění v roce 2021 neproběhlo. Cena za dílo byla sjednána ve výši 5 009 928,33 Kč bez DPH, 6 062 013,28 Kč včetně DPH, jejíž sazba ke dni uzavření smlouvy činila 21%. Skutečně uhrazená cena nebyla v době konání závěrečného přezkoumání hospodaření zveřejněna, neuplynula dosud 3 měsíční lhůta od kolaudačního souhlasu s užíváním stavby (rozhodnutí ze dne 22.12.2022).

Finanční zajištění:

- účelová dotace LK č. OLP/3914/2021 na projekt "Dětrichov - rekonstrukce veřejného sportoviště", předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 5.1.2023, z dotace hrazeno celkem 507 748,27 Kč, peněžní prostředky obec dosud neobdržela,
- MMR - Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) IČ 117D8210H6374 na projekt "Dětrichov - rekonstrukce veřejného sportoviště" ve výši 2 000 000 Kč, peněžní prostředky přijaty dne 13.12.2022 BV ČNB 50,
- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

faktura ev.č. 300334 ve výši 2 353 929,44 Kč uhrazena dne 7.11.2022, BV ČNB 44,
faktura ev.č. 300387 ve výši 3 543 807,83 Kč uhrazena dne 22.12.2022, BV KB 237, tj. celkem 5 897 737,27 Kč.

Kontrolou ověřena Smlouva o poskytnutí projektové činnosti č. 01/04_2022 ze dne 2.5.2022 uzavřená mezi obcí (objednatel) a Projekční kancelář Pa-90, Ing. arch. Lumír Pašek, IČO 46052950, na "Zpracování projektové dokumentace - Rekonstrukce multifunkčního domu Dětrichov čp. 193" za sjednanou cenu v maximální výši 835 000 Kč bez DPH, jejíž sazba ke dni uzavření smlouvy činila 21%. Uzavření smlouvy schváleno ZO Dětrichov dne 13.4.2022 usn. č. 23/15c/2022.

Finanční plnění:

faktura ev.č. 300376 ve výši 80 000 Kč, uhrazena dne 20.12.2022, BV KB 235.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kontrola byla předložena Kupní smlouva o koupi nemovité věci č. 08/2022 uzavřená dne 25.5.2022 mezi obcí (prodávající) a občanem (kupující) na prodej p.č. st. 293 o výměře 155 m² a ppč. 1877/28 o výměře 227 m² a p.p.č. 1877/36 o výměře 4 m² za vzájemně ujednanou celkovou kupní cenu 38 600 Kč. Kupující dále hradí poplatek za převod nemovitostí v katastru ve výši 2 000 Kč, náklady na geometrický plán ve výši 3 168 Kč a znalecké posudky ve výši 1 300 Kč, tj. zaplatí celkovou částku 45 068 Kč. Záměr prodeje schválen ZO dne 9.6.2021 usn. č. 17/12m/2021 a byl zveřejněn od 23.6.2021 do 9.7.2021. Schválení prodeje proběhlo na ZO dne 13.4.2022 usn. č. 23/12g/2022. Vyrozumění o provedení vkladu do KN - vklad proveden dne 28.6.2022, a to s právními účinky k 6.6.2022. Vyřazení majetku z evidence dokladem ev.č. 080512 ze dne 25.5.2022, úhrada kupní ceny dne 1.6.2022, BV KB 105.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období uzavírala smlouvy o věcném břemenu v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek je vždy zveřejněn v souladu s § 39 zákona 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném roce 2022 byla zadána veřejná zakázka na "Zpracování projektové dokumentace - Rekonstrukce multifunkčního domu Dětrichov čp. 193"

- Výzva k podání nabídek ze dne 22.3.2022,
- lhůta pro podání nabídek do 11.4.2022 do 12:00 hodin,
- obec oslovila 4 možné dodavatele,
- protokol z jednání hodnotící komise ze dne 11.4.2022 (otevírání obálek, hodnocení nabídek)
- doručena 1 nabídka
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 13.4.2022 - Ing. arch. Pašek Lumír s nabídkovou cenou 835 000 Kč bez DPH,
- Smlouva o poskytnutí projektové činnosti č. 01/04_2022 ze dne 2.5.2022, na profilu zadavatele zveřejněna dne 17.5.2022.

Další informace v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má vypracovaný soubor vnitřních předpisů a směrnic z předchozích let, které průběžně aktualizuje. V kontrolovaném období roku 2022 nebyly schváleny žádné směrnice.

Výsledky externích kontrol

Kontrola byl předložen Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře č.j. 246716/22/LB Úřadu práce ČR - Krajská pobočka v Liberci ze dne 4.8.2022, kontrolované období od 1.1.2021 do 31.12.2021 a období účetně související - bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Dětrichov za rok 2021 ze dne 25.8.2022, bez doporučení. Protokol byl projednán radou obce dne 22.9.2022 usn. č. 72/2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Zasedání Rady obce se v kontrolovaném období roku 2022 uskutečnila ve dnech 13.1., 1.3., 15.3., 23.3., 25.4., 16.5., 9.6., 1.8., 23.8. a 22.9.2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení. Rada obce na volební období 2022 - 2026 nebyla zvolena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 28.1., 13.4., 3.5., 15.6., 7.9., 19.10., 16.11. a 14.12.2022. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 15.12.2021 (rozpočet 2022).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období roku 2022 obec nezřídila žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontrole předloženy 2 zápisy z jednání finančního výboru (25.2. a 22.8.2022) a 1 zápis z jednání kontrolního výboru (20.4.2022).

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov k 31.12.2021 schválila RO na zasedání dne 16.5.2022 usn. č. 44a/2022.

Účetní závěrku obce schválilo ZO dne 15.6.2022 usn. č. 25/8b/2022.

Kontrola byly předloženy protokoly o schválení účetních závěrek.