



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0028/24/Les

## ZPRÁVA o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov, IČO 00831468, za rok 2024.

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2024 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 3.10.2024.

### **Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 17.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28.4.2025.

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-0028/24/Les dne 2.10.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 28.4.2025.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Martina Kohoutová - starostka  
Jiřina Bělochová - účetní  
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 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,
- 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 2024**

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**

Zjištěné chyby a nedostatky za předchozí roky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

**Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

### ▪ § 45 odst. 1 písm. g)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4., § 10 odst. 3 písm. c)

Obec ve výkazu Příloha k položce A.II.3 Stavby výkazu Rozvaha u položky G.1. Bytové domy a bytové jednotky uvedla korekci ve vyšší hodnotě, než byla hodnota brutto majetku (v nulové výši), tím došlo k vykázání netto hodnoty v záporné částce.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn. Napraveno.**

Obec přijala nápravná opatření. Nedostatek uvedený ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2023 se neopakoval.

Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

**Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

### ▪ § 16 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 1., § 10 odst. 3 písm. c)

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že obec k 31.8.2023 překročila rozpočtovaný výdaj u paragrafu 3111 (Základní školy) o 435 tis. Kč, paragrafu 3412 (Sportovní zařízení ve vlastnictví obce) o 552 tis. Kč a paragrafu 3726 (Využívání a zneškodňování ostatních odpadů) o 27 tis. Kč, které nebyly rozpočtovány.

### **Zjištěný nedostatek se neopakoval. Napraveno.**

Obec přijala nápravná opatření. Nedostatek uvedený ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2023 se neopakoval.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2024 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.

**Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., ke kterým byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků (detailní specifikace v části B.)**

- Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ rozvahy.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

**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 ..... 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,09 %
- 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 5.5.2025

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 13 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 2024**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl zveřejněn od 20.11.2023 a je dosud přístupný na webových stránkách obce. Rozpočet byl navržen jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 16 321 000 Kč a na straně výdajů 19 551 518 s tím, že schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) v roce 2023.

### **Rozpočtová opatření**

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

1. RO schváleno ZO dne 24.4.2024, usn. č. 12/15/2024, zveřejněno od 26.4.2024
2. RO schváleno ZO dne 26.6.2024, usn. č. 13/10/2024, zveřejněno od 28.6.2024
3. RO schváleno ZO dne 18.9.2024, usn. č. 14/21/2024, zveřejněno od 19.9.2024
4. RO schváleno ZO dne 6.11.2024, usn. č. 15/10/2024, zveřejněno od 7.11.2024
5. RO schváleno ZO dne 18.12.2024, usn. č. 16/12/2024, zveřejněno od 20.12.2024

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	16 907 000	18 875 536,36	1 968 536,36
Výdaje	20 266 018	22 406 180,00	2 140 162,00

Financování 3 359 018 3 530 643,64 171 625,64

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2024 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

### **Schválený rozpočet**

Schodkový rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 13.12.2023 – usn. č. 9/18/2023. Rozpočet byl oproti návrhu schválen v pozmeněných výších.

Příjmy celkem	16 907 000 Kč
Výdaje celkem	20 266 018 Kč
Financování	3 359 018 Kč (pol. 8115)

Schodek rozpočtu kryt zůstatkem peněžních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 14.12.2023 a je rovněž dosud přístupný na webových stránkách obce.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Dětrichov (dále PO) byl v rámci rozpočtu stanoven provozní příspěvek ve výši 2 250 tis. Kč. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem ze dne 18.12.2023. K 31.12.2024 byl provozní příspěvek profinancován v plné výši 2 250 tis. Kč, tj. 100 %.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2026 byl schválen ZO dne 25.10.2023 usn. č. 8/4/2023 jako vyrovnaný v objemech (údaje v tis. Kč):

	2024	2025	2026
Příjmy	16 000	20 000	97 000
Výdaje	16 000	20 000	97 000

Na webových stránkách zveřejněn: návrh od 10.10.2023 a je dosud přístupný, schválený výhled od 26.10.2023 - dosud.

Ve střednědobém výhledu došlo v roce 2026 k navýšení příjmů o očekávané dotace (81 000 tis. Kč) a navýšení investičních výdajů (85 000 tis. Kč).

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

#### Zveřejnění:

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

Ve střednědobém výhledu dochází (dle plánu) v roce 2027 k navýšení příjmů o očekávané dotace (81 000 tis. Kč) a navýšení investičních výdajů (85 000 tis. Kč).

Obec podala žádost o dotaci na akci „Rekonstrukci multifunkčního domu č.p. 193 Dětrichov“ (kulturní dům v obci). Dne 26.3.2025 byla podána žádost o dotaci z programu Podpora obnovy a rozvoje venkova na MMR. Celkové náklady akce (předpoklad) 28 477 tis. Kč. Požadovaná dotace 8 161 tis. Kč. Jedná se o rekonstrukci objektu tak, aby odpovídal kulturně společenským a dalším potřebám obce a plnil funkci kulturního domu v obci.

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2023 schválilo ZO dne 24.4.2024, usn. č. 12/14a/2024 s výrokem bez výhrad a usn. č. 12/13/2024 vzalo na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (dále Zpráva). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 8.4.2024 - dosud přístupný na webových stránkách obce, Zpráva byla zveřejněna od 20.3.2024 - dosud přístupná na webových stránkách obce. Schválený Závěrečný účet obce vč. Zprávy za rok 2023 obec zveřejnila dne 26.4.2024 – dokumenty jsou dosud přístupné na webových stránkách obce.

#### **Bankovní výpis**

Obec ke svému hospodaření má zřízeny bankovní účty, jejichž zůstatky k 31.12.2024 byly doloženy výpisy z účtů v objemech:

#### Účet 231

č. ú. 24323461/0100	9 068 423,90 Kč, BV 189, AE 231 0110
č. ú. 94-1017461/0710	3 433 733,16 Kč, BV 33, AE 231 0113
Celkem	12 502 157,06 Kč

Výše souhrmného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze, řádkem 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

#### Termínované účty 244

č. ú. 94-9028960637/0100*	10 000 000,00 Kč BV 1, AE 0181
č. ú. 94-8371430647/0100**	10 000 000,00 Kč BV 1, AE 0171

Zřízení termínovaných účtů schválilo ZO na svém zasedání dne 20.3.2023 usn. 11/19b/2024 a 18.9.2024 usn. 14/20/2024. Stav účtu 244 souhlasil se stavem uvedeném v Rozvaze, hlavní

knize účetnictví k 31.12.2024. Úrok za rok 2024 činil 705,5 tis. Kč (par. 6310, pol. 2141) a byl zasílán na běžný účet obce (č. ú. 24323461/0100). Stav ověřen inventarizací.

#### Veřejná sbírka – účet 245

č. ú. 131-1533720267/0100\*

298 685,55 Kč BV 3, AE 0100

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

\*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.

#### **Hlavní kniha**

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 12/2024.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2024 ze dne 19.12.2024 (obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizačních komisí), schválen ZO dne 18.12.2024 usn. č16/10/24,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 19.12.2024,
- skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

Inventarizační zpráva byla projednána dne 31.1.2025 v inventurní komisi, zápis byl vyhotoven 10.2.2025 - 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 31.12.2024, dle předložených podkladů, účetní jednotka obdržela 377 faktur (číselná řada 300xxx) v celkovém objemu 7 113 174,89 Kč. Saldo účtu 321 k 31.12.2024 bylo vykázáno ve výši 357 195,48 Kč. Jednalo se o faktury č. 369-376, které obec obdržela v 12/2024 se splatností v 1/2025 a fakturu 377, kterou obec obdržela 14.1.2025 se splatností 28.1.2025.

Kontrola ověřila zaúčtování a úhradu faktur v měsíci září 2024 (ev.č. 300229–250, BV 170–179), faktury č. 231, 232, 243 a 249 byly uhrazeny v hotovosti z pokladny – pokl. dokl. č. VPD 124, 125, 243 a 249) a prosinci 2024 (ev.č. 300345–368, BV 230, 232–234, 241, 243, 244 a 247) - bez zjištěných nedostatků. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období (1-12/2024) obec vystavila 4 faktury (číselná řada 24010000x) v objemu 173 243,50 Kč (pouze EKO-KOM, a.s.), které byly k 31.12.2024 všechny uhrazeny. Stav souhlasil se zůstatkem účtu 3110100. Stav účtu 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. Kontrolou mzdových listů za 1-12/2024 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty, předsedy výboru ZO a člena ZO os. č. 1, 2, 104, 109 - nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 byl 702 obyvatel.

Dne 6.11.2024 ZO schválilo pro starostku obce mimořádnou odměnu ve výši jednonásobku měsíční odměny. Odměna byla řádně zdůvodněna (viz podrobně zápis z jednání ZO).

### **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 celkem 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 31.12.2024 vystaveno 475 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 200001–200475), zůstatek pokladny byl vykázán ve výši 20 947 Kč (AE 261 0300 Pokladna 1).

Pokladna č. 2 - k 31.12.2024 vystaveno 178 pokladních dokladů, (č. 220001 – 220178), zůstatek pokladní hotovosti činil 7 464 Kč (AE 261 0302 Pokladna 2).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady pokladny v měsíci září 2024 pokladny č. 1 (ev.č. 200322–200363) a pokladny č. 2 (ev.č. 220106–220138) a měsíci listopadu – prosinci 2024 pokladny č. 1 (ev.č. 200424–200475). Souhrnný zůstatek pokladen k 31.12.2024 ve výši 28 411 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha – účet 261 i řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M. Stav ověřen inventarizací.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2024. Výkaz byl vyplněn v částech, pro které měla obec informace. Na podrozvahovém účtu 909 obec vede zejm. zápůjčky ZŠ a MŠ Dětřichov.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 76 844 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) a vytvořila opravnou položku ke krátkodobým pohledávkám ve výši 60 Kč.

Dlouhodobé závazky v objemu 74 tis. Kč tvořily v plné výši kauce na byty (účet 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy). Z krátkodobých závazků v celkové výši 1 727 tis. Kč podstatné objemy představovaly závazky vůči dodavatelům (357 tis. Kč), závazky k zaměstnancům včetně pojištění a daní (celkem 284 tis. Kč), dohadné účty pasivní (474 tis. Kč) a ostatní krátkodobé závazky (328 tis. Kč). V kontrolovaném období došlo k navýšení na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 1 159 tis. Kč (zejm. Křížová cesta 151 tis. Kč, tůně 342 tis. Kč a rekonstrukce staré školky 494 tis. Kč). Na účet 021 byla zařazena dokončená stavba „Dětřichov, MK 2024–3 úseky: U č. p. 78, U Macháčků, U Plutů“ v hodnotě 1 207 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2024 na 102,36 % (19 322 tis. Kč) a čerpání výdajů na 68,56 % (15 361 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 961 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) k 31.12.2024 bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	16 907 000	18 875 536,36	19 321 550,76	102,36
Výdaje	20 266 018	22 406 180,00	15 360 708,15	68,56
Financování	3 359 018	3 530 643,64	- 3 960 842,61	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly údajům ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.2024 a schváleným podkladům v ZO.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Dle předloženého Výkazu zisku a ztráty za období 12/2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH) byl zisk ve výši 5 363 tis. Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VH vykázaným v Rozvaze k 31.12.2024. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty byl předložen v objemech (v Kč):

Náklady celkem	14 206 476,25
Výnosy celkem	19 569 098,19
VH	5 362 621,94

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2023 byl schválen na ZO dne 26.6.2024, usn. č. 13/15/2024, zlepšený výsledek hospodaření ve výši 167 tis. Kč byl převeden do rezervního fondu organizace (usn. č. 13/15b/2024).

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětrichov č. j. 275/2002 byla 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 změnu zřizovací listiny s platností od 14.3.2019. V kontrolovaném období (1-12/2024) nebyly provedeny změny.

### **Darovací smlouvy**

Kontroly byly předloženy darovací smlouvy:

- uzavřená mezi obcí (dárce) ze dne 17.1.2024 a Dětrichovský okrašlovací spolek, IČO 05840066 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 49 000 Kč, a to na výdaje spojené s činností. Dar byl spolkem odeslán dne 22.3.2024 KB, BV 60. Poskytnutí daru schválilo ZO na svém zasedání dne 17.1.2024, usn. 10/9b/2024.

- uzavřená mezi obcí (obdarovaný) ze dne 8.7.2024 s ActiveEnerg, s.r.o., IČO 28739086 (dárce) finanční dar ve výši 254 054 Kč, a to na opravu a restaurování věžních hodin kostela sv. Anny v obci Dětrichov. Obec dar přijala na účet veřejné sbírky č. 131-1533720267/0100 dne 10.7.2024 KB, BV 3.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontroly bylo předloženo:

#### Položka 4111, objem 63 500 Kč

- UZ 98348 (par. 6117) ve výši **32 000 Kč** – výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV 14, dne 13.5.2024. Vratka ve výši 7 604 Kč byla odeslána 5.2.2024 z účtu KB, BV č. 24.
- UZ 98193 (par. 6115) ve výši **31 500 Kč** – výdaje na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím Libereckého kraje v souvislosti s přípravou a konáním voleb do Senátu Parlamentu České republiky a do zastupitelstev kraje. Obec finanční prostředky obdržela na účet ČNB, BV 22, dne 26.8.2024. Vratka ve výši 8 734 Kč byla odeslána 5.2.2024 z účtu KB, BV č. 24.

#### Položka 4112, objem 196 000 Kč

- souhrnný dotační vztah ke SR, v kontrolovaném období obec k 30.9.2024 obdržela transfer ve výši **196 tis. Kč** (tj. 100 %)

#### Položka 4116, objem 80 000 Kč

UZ 13101 – **80 000 Kč** dle smluv s ÚP Frýdlant (veřejně prospěšné práce).

#### Položka 4122, objem 201 818 Kč

- účelová dotace z rozpočtu Libereckého kraje OLP/3975/2023 na projekt „*Podpora školního stravování v Libereckém kraji pro školní rok 2023/2024*“, obec finanční prostředky přijala 28.5.2024 ve výši 22 737 Kč na účet ČNB, BV 15, škoře byly odeslány 30.5.2024 z účtu KB, BV 103. Na základě vyúčtování byla školou zaslána vratka zřizovateli (obci Dětřichov) na účet ČNB BV 25 dne 12.9.2024. Dne 16.9.2024 provedena na Liberecký kraj (poskytovatel dotace) vratka ve výši 13 025 Kč z účtu KB, BV 176.
- 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 6.11.2024 ve výši **55 800 Kč** na účet ČNB, BV 30, finanční prostředky byly škole odeslány dne 18.11.2024 z účtu KB, BV č. 219.
- účelová dotace z dotačního fondu požární ochrana a prevence kriminality Libereckého kraje OLP/2128/2024 na projekt „*Pořízení, obnova a doplnění přetlakové dýchací techniky*“ ve výši **36 305 Kč** (neinvestiční část). Finanční prostředky obec obdržela dne 4.11.2024 na účet KB, BV č. 209.
- účelová dotace z dotačního fondu požární ochrana a prevence kriminality Libereckého kraje OLP/2128/2024 na projekt „*Nákup ochranných prostředků PO*“ ve výši **100 000 Kč** (neinvestiční část). Finanční prostředky obec obdržela dne 4.11.2024 na účet KB, BV č. 209.

#### Položka 4222, objem 353 694 Kč

- účelová dotace z dotačního fondu požární ochrana a prevence kriminality Libereckého kraje OLP/2128/2024 na projekt „*Pořízení, obnova a doplnění přetlakové dýchací techniky*“ ve výši **53 694 Kč** (investiční část). Finanční prostředky obec obdržela dne 4.11.2024 na účet KB, BV č. 209.
- účelová dotace z dotačního fondu Libereckého kraje OLP/2713/2024 na projekt „*Oprava místních komunikací Dětřichov*“ ve výši **300 000 Kč** (investiční část). Finanční prostředky obec obdržela dne 17.10.2024 na účet KB, BV č. 199 (částka 270 tis. Kč) a 17.12.2024 na účet KB, BV č. 241 (částka 30 tis. Kč).

#### **Smlouvy o dílo**

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo uzavřená dne 17.4.2024 na zhotovení asfaltových vrstev, dle oceněného soupisu prací na stavbě „*Dětřichov, MK 2024–3 úseky: U č. p. 78, U Macháčeků, U Plutů*“ s firmou STRABAG, a.s., Liberec IČO 60838744. Cena za dílo byla sjednána ve výši 997 203,76 Kč bez DPH, (1 206 615,55 Kč s DPH). Termín zhotovení díla

5-8/2024. Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 19.4.2024. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Finanční zajištění:

- vlastní zdroje obce.

Finanční plnění:

- úhrada ve výši 1 206 616,55 Kč (vč. DPH) provedena dne 13.11.2024 – faktura č. 321 z účtu KB, BV č. 216.

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

V kontrolovaném období byly uskutečněny koupě, prodeje, převody a směny pozemků v méně významných částkách.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném roce 2024 bylo provedeno poptávkové řízení na akci „*Děřichov, MK 2024–3 úseky: U č. p. 78, U Macháčků, U Plutů*“

- výzva k podání nabídek (korespondence prostřednictvím datové schránky) ze dne 1.2.2024,
- lhůta pro podání nabídek do 10.3.2024,
- obec oslovila 5 možných dodavatelů, (3 oslovení dodavatelé zaslali nabídku),
- ZO na svém jednání dne 20.3.2024 bylo seznámeno s cenovými nabídkami oslovených dodavatelů na rekonstrukci místních komunikací a schválilo nabídku firmy STRABAG, a.s., Praha,
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 25.3.2024 – (DS) – STRABAG, a.s., Praha, IČO 60838744 s nabídkovou cenou 997 203,76 Kč bez DPH, (1 206 615,55 Kč s DPH),
- Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17.4.2024, na profilu zadavatele zveřejněna dne 19.4.2024. Další informace v kapitole **Smlouvy o dílo**.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola 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**

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Děřichov za rok 2023 ze dne 29.8.2024 - nebyly shledány významné nedostatky. Kontrolu provedl Karel Pítr (IČO 86689169).

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnila ve dnech 17.1., 20.3., 24.4., 26.6., 18.9., 6.11. (schválena mimořádná odměna starostce, schválený střednědobý výhled rozpočtu 2025-2027) a 18.12.2024 (rozpočet pro rok 2025, plán inventur k 31.12.2024). Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 13.12.2023 (schválen rozpočet 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026).

**Schválení účetních závěrek**

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Děřichov k 31.12.2023 schválilo ZO dne 26.6.2024 usn. č. 13/15a/2024. Účetní závěrku obce schválilo ZO dne 24.4.2024 usn. č. 12/14b/2024.

**Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (420/2004 Sb.)**

Dne 29.4.2024 obec zaslala informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a dne 2.9.2024 zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2023.