



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0028/23/Les

## **ZPRÁVA**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětrichov, IČO 00831468, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Dětrichov za rok 2023 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 16.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.3.2024.

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.: LK - 0028/23/Les dne 15.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6.3.2024.  
Popis úkonu: seznámení starostky obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 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 dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

**Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):**

### 1. 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

Ustanovení: § 16 odst. 4 a § 22a, odst. 1, písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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.

**Chyba se k 31.12.2023 neopakovala, přesto je třeba přijmout nápravné opatření.**

### 2. 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

Ustanovení: § 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:

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.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Je třeba přijmout nápravné opatření.**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

## **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 2023**

### **C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

Ustanovení: § 16 odst. 4 a § 22a, odst. 1, písm. e)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

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. **Je třeba přijmout nápravné opatření.**

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

Ustanovení: § 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:

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.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna. Je třeba přijmout nápravné opatření.**

### **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 ..... 0,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,36 %
- 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.


Liberec, dne 20.3.2024

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Mgr. Gabriela Lešáková**

 Digitální podpis:  
20.03.2024 10:17

.....  
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 ručitého 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:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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 14 stran po jejím projednání a seznámení převzala starostka obce Martina Kohoutová.

Martina Kohoutová  
starostka obce



razítko, podpis, dne

20.03.2024

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh schodkového rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněn od 23.11.2022 a je dosud přístupný na webových stránkách obce.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) ještě v roce 2022.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období byla schválena 3 rozpočtová opatření (dále jen RO), a to:

1. RO schváleno ZO dne 19.4.2023, usn. č. 5/10/2023, zveřejněno od 20.4.2023,
2. RO schváleno ZO dne 18.9.2023, usn. č. 7/18/2023, zveřejněno od 19.9.2023,
3. RO schváleno ZO dne 13.12.2023, usn. č. 9/17/2023, zveřejněno od 14.12.2023.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	15 185 000	19 897 527,62	4 712 527,62
Výdaje	17 651 000	21 958 096,65	4 307 096,65
Financování	2 466 000	2 060 569,03	- 405 430,97

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2023 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

### **Schválený rozpočet**

Schodkový rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 14.12.2022 – usn. č. 3/13/2022.

Příjmy celkem	15 185 000 Kč
Výdaje celkem	17 651 000 Kč
Financování	2 466 000 Kč (pol. 8115)

Schodek rozpočtu kryt zůstatkem peněžních prostředků z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn od 19.12.2022 a je 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 2 300 tis. Kč. O výši příspěvku byla organizace informovaná dopisem ze dne 16.12.2022. K 31.12.2023 byl provozní příspěvek profinancován v plné výši 2 300 tis. Kč, tj. 100 %.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

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):

	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 - dosud.

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).

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2022 schválilo ZO dne 19.4.2023, usn. č. 5/8/2023 s výrokem bez výhrad a usn. č. 5/9/2023 vzalo na vědomí Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 (dále Zpráva). Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 15.3.2023 - dosud přístupný na webových stránkách obce, Zpráva byla zveřejněna od 15.3.2023 - dosud přístupná na webových stránkách obce. Schválený Závěrečný účet obce za rok 2022 obec zveřejnila dne 21.4.2023 - dosud přístupný na webových stránkách obce.

#### **Bankovní výpis**

Obec ke svému hospodaření má zřízeny následující bankovní účty, jejichž zůstatky k 31.12.2023 byly doloženy výpisy z účtů a vykazovaly tyto hodnoty:

##### Účet 231

č. ú. 24323461/0100	5 527 772,69 Kč, BV 239, AE 231 0110
č. ú. 94-1017461/0710	3 002 808,76 Kč, BV 47, AE 231 0113
č. ú. 107-6930760257/0100*	0,00 Kč, BV 6, AE 231 0114
<b>Celkem</b>	<b>8 530 581,45 Kč</b>

\*ZO dne 18.9.2023 schválilo zrušení Profí spořicí účet Bonus č.ú. 107-6930760257/0100 s tím, že zůstatek ve výši 6 044 453,70 Kč byl převeden na účet č. ú. 24323461/0100. Částka odeslána dne 19.9.2023, KB, BV č. 5. Úrok ve výši 130,96 Kč byl převeden 25.9.2023, KB, BV č. 6. Smlouva o Profí Spořicím účtu Bonus s KB zanikla dnem 25.9.2023 (doložena dohoda).

Výše souhrnného bankovního zůstatku souhlasila se zůstatkem účtu 231 v Rozvaze, řádkem 6010 a 6030 ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 a byl ověřen inventarizací.

##### Termínované účty 244

č. ú. 94-6891590637/0100*	10 000 000,00 Kč BV 1, AE 0170
č. ú. 94-6891580607/0100**	10 000 000,00 Kč BV 1, AE 0180

\* Obec Dětrichov dne 26.9.2023 uzavřela smlouvu o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou 5,07 %. Doba vkladu jednorázová, 6 měsíců s dobou vkladu 26.9.2023 do 26.3.2024.

\*\* Obec Dětrichov dne 26.9.2023 uzavřela smlouvu o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou 4,52 %. Doba vkladu jednorázová, 12 měsíců s dobou vkladu 26.9.2023 do 26.9.2024.

Zřízení termínovaných účtů schválilo ZO na svém zasedání dne 18.9.2023/17/2023. Stav účtu 244 souhlasil se stavem uvedeném v Rozvaze, hlavní knize účetnictví a byl ověřen inventarizací k 31.12.2023. Příjem z podílu na zisku a dividend byl k 31.12.2023 ve výši 288 471,25 Kč (par. 6339, pol. 2142).

### Veřejná sbírka - účet 245

č. ú. 131-1533720267/0100

8 355,55 Kč BV 1, 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 12/2023.

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

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 bylo kontrole předloženo:

- plán inventur pro rok 2023 ze dne 14.12.2023 (obsahující termíny provedení fyzické a dokladové inventarizace, složení inventarizačních komisí), schválen ZO dne 13.12.2023 usn. č. 9/8/2023,
- proškolení členů inventarizační komise ze dne 14.12.2023,
- inventura byla zahájena dne 14.12.2023 a dokončena dne 31.1.2024,
- skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

Inventarizační zpráva byla projednána dne 31.1.2024 v inventurní komisi, zápis byl vyhotoven 8.2.2024 - 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 31.12.2023, dle předložených podkladů, účetní jednotka obdržela 381 faktur (číselná řada 300xxx) v celkovém objemu 7 269 437,82 Kč, k 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 302 146,60 Kč, souhlasí se stavem účtu 321 Dodavatelé. Jednalo se o faktury ve splatnosti od č. 370-381, které obec obdržela v období od 22.12.2023 do 31.12.2023 ve výši 301 846,60 Kč a jedna zálohová faktura ve výši 300 Kč (faktura č. 300372). Zůstatek byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

Kontrola ověřila zaúčtování a úhradu faktur v měsíci srpnu 2023 (ev.č. 300210–236, BV 139–157), v měsíci listopadu a prosinci 2023 (ev.č. 300340–369, BV 219–238, faktura č. 343 byla uhrazena v hotovosti z pokladny – pokl. dokl. č. 468) - bez zjištěných nedostatků.

#### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období (1-12/2023) obec vystavila 6 faktur (23010000x) v objemu 150 012 Kč (převážně EKO-KOM, a.s.), které byly k 31.12.2023 všechny uhrazeny. Stav souhlasil se zůstatkem účtu 3110100. Kontrolou všech vydaných faktur a úhrad nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu 311 byl ověřen inventarizací k 31.12.2023.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím ZO dne 19.10.2022 byli opětovně zvoleni starostka i místostarosta obce. Funkci starosty vykonává člen ZO jako dlouhodobě uvolněný, funkci místostarosty vykonává člen ZO 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

Pro volební období 2022–2026 nebyla volena rada obce. Kontrolou mzdových listů za 1-8/2023 uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO os. č. 101, 102, 107 (předseda výboru, člen výboru, člen ZO) nebyly zjištěny nedostatky. Počet trvale hlášených obyvatel k 1.1.2022 byl 702 obyvatel.

ZO v souladu v § 76, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, dne 13.12.2023 usn. č. 9/11/2023 schválilo uvolněné starostce obce mimořádnou odměnu ve výši jednonásobku měsíční odměny. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny byl uveden jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a byl odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání. Důvod poskytnutí mimořádné odměny byl uveden v usnesení ZO, kterým byla odměna poskytnuta. Nebyly zjištěny nedostatky.

#### **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 každé pokladny byl stanoven do výše 30 000 Kč. Ke každému uzavřenému měsíci byl přiložen vnitřní účetní doklad.

Pokladna č. 1 - k 31.12.2023 vystaveno 521 příjmových a výdajových pokladních dokladů, (ev. č. 200001–200521), zůstatek pokladny byl vykázán ve výši 27 092 Kč (AE 261 0300 Pokladna 1).

Pokladna č. 2 - k 31.12.2023 vystaveno 161 pokladních dokladů, (č. 220001 – 220161), zůstatek pokladní hotovosti činil 6 646 Kč (AE 261 0302 Pokladna 2).

Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady pokladny v měsíci lednu, srpnu a prosinci pokladny č. 1 (ev.č. 200001–200085, ev.č. 200301–200367, ev.č. 200482–200521) a v měsících červen–srpen 2023 pokladny č. 2 (ev.č. 220079–220112). Nebyly zjištěny nedostatky.

Souhrnný zůstatek pokladen k 31.12.2023 ve výši 33 738 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha – účet 261 i řádek 6040 výkazu FIN 2-12 M. Stav účtu 261 – Pokladny byl ověřen inventarizací.

#### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha za období 12/2023. Výkaz byl vyplněn ve všech částech, pro které měla obec informace.

**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, tím došlo k vykázání netto hodnoty v záporné částce.**

#### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 75 717 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 127 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 v objemu 2 tis. Kč.

Dlouhodobé závazky v objemu 68 tis. Kč tvořily v plné výši kauce na byty DPS\* (účet 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy). Z krátkodobých závazků v celkové výši 1 324 tis. Kč nejvyšší objemy představovaly závazky vůči dodavatelům (302 tis. Kč), zaměstnancům (včetně pojištění a daní celkem 359 tis. Kč) a dohadné účty pasivní (562 tis. Kč).

V kontrolovaném období došlo k navýšení na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o 669 tis. Kč (most přes potok Olešku, rekonstrukce sportoviště, rekonstrukce staré školky). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

\* *Dům s pečovatelskou službou*

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

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2023 na 102,7 % (20 310 tis. Kč) a čerpání výdajů na 76,41 % (16 779 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 3 531 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) k 31.12.2023 bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	RO po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	15 185 000	19 897 527,62	20 309 509,58	102,07
Výdaje	17 651 000	21 958 096,65	16 778 781,23	76,41
Financování	2 466 000	2 060 569,03	- 3 530 728,35	xxx

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly materiálům schváleným v ZO.

**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.**

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 12/2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH) byl zisk ve výši 4 416 901,84 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu VH vykázaným v Rozvaze k 31.12.2023. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Výkaz zisku a ztráty byl předložen v objemech (v Kč):

Náklady celkem	14 421 604,12
Výnosy celkem	18 838 505,96
VH	4 416 901,84

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

Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2022 byl schválen na ZO dne 21.6.2023, usn. č. 6/6/2023, zlepšený výsledek hospodaření ve výši 1 047,09 Kč byl převeden do rezervního fondu organizace (usn. č. 6/6a/2023).

#### **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. V roce 2018 byla provedena změna zřizovací listiny, čl. VI Vymezení majetkových práv. ZO dne 13.3.2019 schválilo změnu zřizovací listiny 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 (rok 2023) nebyly provedeny změny.

#### **Darovací smlouvy**

Kontroly byly předloženy darovací smlouvy:

- uzavřená mezi obcí (dárce) ze dne 22.6.2023 TJ Viktoria Dětrichov, z.s., IČO 46744631 (obdarovaný) na finanční dar ve výši 30 000 Kč, a to na podporu činnosti. Dar byl spolku odeslán dne 22.6.2023 KB, BV 113. Poskytnutí daru schválilo ZO na svém zasedání dne 21.6.2023, usn. 6/8/2023.

- uzavřená mezi obcí (dárce) ze dne 24.6.2023 s TAJ z.s. Poděbrady IČO 09287094 (obdarovaný) finanční dar ve výši 10 000 Kč, a to na organizační a materiální zajištění postupové semifinálové sportovní akce Sportovní den mládeže s TAJV v Dětrichově – 2. ročník. Dar byl spolku odeslán dne 29.6.2023 KB, BV 118.

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

Kontrolou byla ověřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace v roce 2023 organizaci TJ Viktoria Dětrichov, z.s., IČO 46744631, I. část ve výši 30 000 Kč do 31.5.2023, 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 22.2.2023, termín vyúčtování stanoven do 30.11.2023 (doloženo již 16.5.2023). Poskytnutí dotace schválilo ZO dne 15.2.2023, usn. č. 4/6/2023. I. část dotace ve výši 30 000 Kč byla spolku odeslána dne 15.3.2023, KB, BV 52. Doplatek (ve výši 19 000 Kč) byl po předloženém vyúčtování odeslán 26.5.2023, KB, BV 94.

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

Kontrola bylo předloženo:

##### pol. 4111 ve výši 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, finanční vypořádání bylo provedeno 19.1.2024, vratka byla odeslána z účtu KB, BV 15 ve výši 9 018 Kč.

##### pol. 4112 ve výši 203 800 Kč

- souhrnný dotační vztah ke SR, v kontrolovaném období obec k 31.12.2023 obdržela transfer v plné výši 203 800 Kč (tj. 100 %)

##### pol. 4116 ve výši 1 877 779 Kč

UZ 13013 - 32 000 Kč dle smluv s ÚP Frýdlant,

UZ 13101 – 315 870 Kč dle smluv s ÚP Frýdlant,

UZ 07001 – 229 324 Kč – jedná se o dotaci z Ministerstva obrany ČR z programu zachování a obnova historických hodnot, a to na akci *Dětrichov – oprava pomníku obětem 1. světové války*. Obec dotaci obdržela dne 27.3.2023, ČNB, BV 10.

UZ 22024 – v návaznosti na pokyny Ministerstva průmyslu obec obdržela neinvestiční účelové finanční prostředky, které jsou určeny na realizaci projektu *Zpracování místní energetické koncepce v rámci Státního programu na podporu úspor energie EFEKT III* ve výši 212 355 Kč, obec obdržela dne 13.6.2023, ČNB, BV 21.

UZ 33092 na projekt *Základní a mateřská škola operační program J. A. Komenského – průtoková dotace*. Finanční prostředky ve výši 1 088 230 Kč byly přijaty dne 27.6.2023, ČNB BV č. 23. ZŠ a MŠ odeslány 10.7.2023 z účtu KB BV č. 122.

##### pol. 4122 ve výši 55 430,75Kč

- dle smlouvy OLP/1462/2021 - *potravinová pomoc dětem* ve výši 28 406,70 Kč, obec obdržela dne 19.5.2023 (ČNB, BV 18), peněžní prostředky odeslány dne 22.5.2023 (KB, BV 92), zaúčtováno na § 3113 pol. 5336, dne 22.11.2023, KB, BV 14 byla odeslána vratka z přijaté dotace ve výši 7 558,95 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 15.12.2023 ve výši 34 583 Kč na účet ČNB, BV 45, škoře byly odeslány 18.12.2023 z účtu KB, BV 231.

pol. 4222 ve výši 807 748,27 Kč

- účelová investiční dotace z rozpočtu Libereckého kraje na projekt s názvem „*Dětrichov – rekonstrukce veřejného sportoviště*“. Finanční prostředky (doplatek z roku 2021) ve výši 507 748,27 Kč byly přijaty dne 24.2.2023, ČNB BV č. 7.

- účelová investiční dotace z dotačního fondu Libereckého kraje, na projekt s názvem „*Oprava místních komunikací včetně plochy pro parkování Dětrichov*“. Finanční prostředky ve výši 270 000 (tj. 90 % z celkově přiznané částky 300 000 Kč) byly přijaty dne 27.7.2023, KB BV č. 135. Doplatek ve výši 30 000 Kč obec obdržela dne 27.11.2023 na účet KB, BV 216.

#### **Smlouvy o dílo**

Kontrolou byla ověřena Smlouva o dílo uzavřená dne 27.3.2023 na provedení stavebního díla „*Přijezd k veřejnému sportovišti v Dětrichově a Místní komunikace od č.p. 240 k č.p. 294*“ s firmou EUROVIA CS, a.s., Liberec Praha, IČO 45274924. Cena za dílo byla sjednána ve výši 694 193 Kč bez DPH, (839 974 Kč včetně DPH). Termín zhotovení díla 7-9/2023 (doložen protokol o převzetí díla od firmy EUROVIA CS, a.s. ze dne 4.9.2023). Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele zveřejněna 6.4.2023, skutečně uhrazená cena zveřejněna 18.9.2023.

#### Finanční zajištění:

- účelová investiční dotace z dotačního fondu Libereckého kraje, na projekt s názvem „*Oprava místních komunikací včetně plochy pro parkování Dětrichov*“. Finanční prostředky ve výši 270 000 (tj. 90 % z celkově přiznané částky 300 000 Kč) byly přijaty dne 27.7.2023, KB BV č. 135,

- vlastní zdroje obce.

#### Finanční plnění:

faktura ev.č. 6601210422 ve výši 839 973,53 Kč uhrazena dne 4.9.2023, BV KB 160.

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

V kontrolovaném období byly uskutečněny koupě, prodeje, převody a směny pozemků v méně významných částkách (20–30 tis. Kč).

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

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

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném roce 2023 bylo provedeno poptávkové řízení na akci „*Přijezd k veřejnému sportovišti v Dětrichově a Místní komunikace od č.p. 240 k č.p. 294*“

- výzva k podání nabídek (e-mailová korespondence) ze dne 9.2.2023,

- lhůta pro podání nabídek do 15.2.2023,

- obec oslovila 4 možné dodavatele, (3 oslovení dodavatelé zaslali nabídku, 4. oslovený na nabídku nereagoval),

- ZO na svém jednání dne 15.2.2023 bylo seznámeno s cenovými nabídkami oslovených dodavatelů na rekonstrukci místních komunikací a schválilo nabídku firmy EUROVIA CS,

- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 17.2.2023 - emailem – EUROVIA CS, a.s., Liberec, IČO 45274924 s nabídkovou cenou 694 193 Kč bez DPH,

- Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.3.2023, na profilu zadavatele zveřejněna dne 6.4.2023.

Další informace v kapitole **Smlouvy o dílo**.

### **Výsledky externích kontrol**

V kontrolovaném období byla provedena externí kontrola ze strany Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec za období od 1.1.2022 do 31.12.2022 (kontrola zahájen 9.8.2023). Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, v oblasti pojistného a v důchodovém pojištění – bez zjištěných nedostatků.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ZŠ a MŠ Dětrichov za rok 2022 ze dne 22.8.2023 - nebyly shledány významné nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnila ve dnech 15.2., 19.4., 21.6., 18.9., 25.10. a 13.12.2023 (schválen rozpočet 2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2026). Z těchto zasedání byly předloženy zápisy včetně usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání dne 14.12.2022 (rozpočet 2023, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023-2025).

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Obec netvořila žádné peněžní fondy.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku zřízené PO ZŠ a MŠ Dětrichov k 31.12.2022 schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 6/6a/2023. Účetní závěrku obce schválilo ZO dne 19.4.2023 usn. č. 5/8b/2023. Kontrola byly předloženy protokoly o schválení účetních závěrek.

### **Vnitřní kontrolní systém**

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byly kontroly předloženy 3 zápisy z jednání finančního výboru (22.2., 2.8., a 14.11.2023) a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru (15.5., 30.6. a 30.8.2023).