



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

41292/2023/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dětenice, IČ: 00271471
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.12.2022
- 17.04.2023

na základě písemné žádosti obce Dětenice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 20.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Dětenice
Dětenice 141
507 24 Dětenice

Zástupci za Obec:

starosta obce - Ing. Radomír Vališka
administrativa, mzdy - Ing. Zuzana Hlavsová
pokladní - Dagmar Rysová
účetní obce - Bc. Jana Šoltysová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Jaroslava Macháčová
- kontroloři:
Libuše Vacková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 17.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dětenice byl schválen provozní neinvestiční příspěvek na rok 2022 ve výši 500 000,- Kč. Tuto skutečnost obec písemně sdělila své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ Dětenice dne 21.12.2021. Příspěvkové organizaci byl provozní příspěvek navýšen o 100 000,- Kč. Navýšení příspěvku bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 21.12.2022 a příspěvkové organizaci bylo písemně oznámeno v tentýž den.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2021 jako schodkový s příjmy ve výši 14 742 500,- Kč, výdaji ve výši 22 742 500,- Kč. Schodek ve výši 8 000 000,- Kč bude kryt z přebytků minulých let. Závaznými ukazateli rozpočtu zastupitelstvo stanovilo objem paragrafů RS. Schválený rozpočet je ode dne 14.01.2022 v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce.

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na elektronické úřední desce v souladu se zákonem od 06.12.2021.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny jsou prováděny rozpočtovými opatřeními. V roce 2022 bylo schváleno zastupitelstvem obce osm rozpočtových opatření, která jsou chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem zveřejněna na elektronické úřední desce.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven do roku 2024, obsahuje všechny potřebné údaje v souladu se zákonem. Zastupitelstvem obce byl schválen dne 21.12.2021. Před schválením byl v zákonem stanoveném rozsahu řádně vyvěšen na úřední desce od 06.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na elektronické úřední desce od 14.01.2022 a jeho zveřejnění stále trvá.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu. Schválen byl na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 23.06.2022 v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl návrh ZÚ zveřejněn na elektronické úřední desce od 13.05.2022 do 30.06.2022. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.06.2022 vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě, a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce tentýž den projednalo a schválilo účetní závěrku obce a účetní závěrku příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Dětenice za rok 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.10.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.10.2022 a k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.10.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Odměňování členů zastupitelstva

Kontrolováno bylo odměňování uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva za období leden až listopad 2022. Dále byla kontrolována odměna uvolněného starosty za prosinec 2022. Odměny jsou schváleny v souladu s NV č. 318/2017 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté a vydané včetně jejich předpisů a úhrad za měsíc březen a prosinec 2022.

V souvislosti s kontrolou VZMR viz "Dokumentace k veřejným zakázkám" byly kontrolovány tyto daňové doklady:

- daňový doklad int.č.00169 pod VS 2022071, vystaven dne 06.06.2022 na částku 1 094 950,70 Kč bez DPH, zaplacen dne 24.06.2022 dokladem č. 129
- daňový doklad int.č.00238 pod VS 2022080, vystaven dne 11.07.2022 na částku 974 981,- Kč bez DPH, zaplacen dne 20.07.2022 dokladem č. 146
- daňový doklad int.č.00271 pod VS 2022089, vystaven dne 05.08.2022 na částku 989 804 ,20 Kč bez DPH, zaplacen dne 11.08.2022 dokladem č. 159
- daňový doklad int.č.00332 pod VS 2022106, vystaven dne 19.09.2022 na částku 407 848,50 Kč bez DPH, zaplacen dne 11.10.2022 dokladem č. 196
- daňový doklad int.č.00348 pod VS 2022110, vystaven dne 22.09.2022 na částku 206 038,43 Kč bez DPH, zaplacen dne 20.10.2022 dokladem č. 202

Pokladní doklad

Obec vede pokladnu hlavní a hospodářské činnosti. Pokladní doklady včetně pokladní knihy obou pokladen byly kontrolovány za období březen a prosinec 2022. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Bankovní výpis

Obec vede tyto bankovní účty:

ČS, a.s. č.ú. 1163237349/0800 - ZBÚ

ČS, a.s. č.ú. 1162282359/0800 - ZBÚ - kontokorent k hospodářské činnosti

ČS, a.s. č.ú. 35-1162282359/0800 - fond oprav vodovodu a kanalizací - hospodářská činnost

ČS, a.s. č.ú. 981224 - 1163237349/0800 - FRB

ČS, a.s. č.ú. 35-1163237349/0800 - ZBÚ - letní vlak - v březnu a v prosinci nebyl na účtu pohyb

ČNB, č.ú.: 94-612541/0710 - ZBÚ

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány uvedené bankovní výpisy u účtů za měsíc březen a prosinec 2022.

Kontrolou zůstatků účtů 231, 236, 245 281 vykázaných v Rozvaze k 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto souhlasí se zůstatky bankovních účtů dle výpisů k uvedenému datu.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz přílohy rozvahy sestavený k 31.10.2022 a k 31.12.2022.

Účetní doklad

Účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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

Obec v kontrolovaném období uzavřela čtyři majetkoprávní smlouvy, ke kontrole byly namátkově vybrány následující smlouvy:

- obec jako prodávající a zároveň nakupující uzavřela dne 12.08.2022 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 1129/29 o výměře 117 m², p.p. 1129/30 o výměře 75 m², p.p.č. 1219 o výměře 10 m² a nákup p.p. 31/3 o výměře 25 m² a p.p.č 32 o výměře 3 m² vše v k.ú. Dětenice. Kupní cena za prodávané pozemky byla sjednána ve výši 32 795,- Kč, kupní cena za kupované pozemky byla sjednána ve výši 4 546,- Kč. Záměr prodeje nemovitého majetku byl zveřejněn od 04.04.2022 - 30.04.2022. Prodej i nákup byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 31.05.2022. Majetek byl vyřazen a zařazen z/do majetku obce v den právních účinků do KN., tj. dne 16.08.2022.

- obec jako prodávající a zároveň nakupující uzavřela dne 18.05.2022 kupní smlouvu na prodej p.p.č. 170/17 o výměře 2064 m² v k.ú. Dětenice a nákup 764/77 o výměře 2102 m² v k.ú. Brodek. Kupní cena za prodávané pozemky byla sjednána ve výši 61 920,- Kč, kupní cena za kupované pozemky byla sjednána ve výši 31 530,- Kč. Záměr prodeje nemovitého majetku byl zveřejněn od 01.03.2022 do 30.03.2022. Prodej i nákup byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.03.2022. Majetek byl vyřazen a zařazen z/do majetku obce v den právních účinků do KN., tj. dne 18.05.2022.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela jednu smlouvu o kontokorentním úvěru:

- Smlouvu o kontokorentním úvěru č. 1162282359/22 od ČS, a.s. ve výši 1 100 000,- Kč uzavřena dne 16.02.2022 a to formou umožnění debetního zůstatku Běžného účtu, s úrokovou sazbou, která bude stanovena pro příslušné období její platnosti jako výše referenční sazby v rozhodný den. Účel úvěru se použije výlučně za účelem překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru v běžném roce 2022-2023. Čerpání úvěru začíná dnem 10.03.2022 a končí dnem splatnosti 10.03.2023. Smlouvu o kontokorentním úvěru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 21.12.2021.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v prvním kontrolovaném období poskytla sedm individuálních dotací, z nichž byly ke kontrole namátkově vybrány:

- příjemce dotace Tělovýchovná jednota Sokol Dětenice, z. s., na podporu celoroční činnosti oddílu TS Sokol Dětenice ve výši 30 000,- Kč, smlouva byla podepsána dne 07.03.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 24.02.2022.
- příjemce dotace STROM Dětenice, z. s., na podporu celoroční činnosti oddílu STROM ve výši 30 000,- Kč, smlouva byla podepsána dne 07.03.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 24.02.2022.
- příjemce dotace Jezdecký klub Osenice, z. s., na podporu sportovní činnosti dětí a mládeže v Jezdeckém oddílu ve výši 20 000,- Kč, smlouva byla podepsána dne 09.06.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 30.03.2022.
- příjemce dotace SDH Brodek, z. s., na podporu celoroční činnosti oddílu SDH Brodek ve výši 30 000,- Kč, smlouva byla podepsána dne 07.03.2022. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí této dotace dne 24.02.2022.

Žádná z dotací nepřesahuje částku ke zveřejnění. Žádosti o poskytnutí dotace byly doloženy Dotace podléhají vyúčtování k 31.12.2022 a k prvnímu dni kontroly byly vedeny v celkové částce 125 000,- na účtu 373- krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. K rozvahovému dni byly dotace vyúčtovány a proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

V následujícím kontrolovaném období obec poskytla příspěvky dětem za nástup do MŠ nebo ZŠ. V jednotlivých případech se jedná o 1 000,- Kč a celkem obec poskytla 20 000,- Kč. Dále obec poskytla členské příspěvky DSO, které byly rovněž proúčtovány na účet 572 - náklady vybr. místních vládních inst. na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2022 posíleny o tyto účelové dotace:

- účelovou neinvestiční dotaci ze SR prostřednictvím KHK pod ÚZ 98043 jako kompenzační bonus obcím pro rok 2022 podle zákona č. 519/2021 Sb. ve výši 45 562,21 Kč. Dotace nepodléhá ročnímu vypořádání a je proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- účelovou dotaci ze SR na volby do zastupitelstev obcí pod ÚZ 98187 ve výši 144 000,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a k rozvahovému dni byla profinancovaná část proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů a vratka ve výši 76 485,86 Kč je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- účelovou dotaci ze SR na prezidentské volby pod ÚZ 98008 ve výši 28 200,- Kč. Dotace podléhá ročnímu vypořádání a k rozvahovému dni nebyla čerpána, celá vratka je vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery.
- průtokovou dotaci z dotačního fondu KHK ve výši 33 000,- Kč na základě Smlouvy 22SMV01-0035 na projekt "Polytechnický domek s dílnou v MŠ". Dotace byla obratem zaslána příjemci dotace ZŠ a MŠ Dětenice.
- účelovou neinvestiční dotaci z dotačního fondu KHK na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 22RGI02-0171 na projekt "Provoz letního vlaku v roce 2022" ve výši 300 000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 1.5.2022 do 30.11.2022. Dotace má být vyúčtována a závěrečná zpráva má být poskytovateli předložena do 30.11.2022. Dotace byla k prvnímu dni kontroly vedena na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K 30.11.2022 byla vyúčtována a proúčtována na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.
- na provoz letního vlaku obec obdržela účelové dotace od okolních obcí v celkové výši

64 000,- Kč. Tyto dotace rovněž podléhají vyúčtování a byly k prvnímu dni kontroly vedeny na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery. K rozvahovému dni byly vyúčtovány a proúčtovány na účet 672 - výnosy vybr. místních vládních inst. z transferů.

- účelovou investiční dotaci z dotačního fondu KHK na základě Smlouvy č. 22RRD11-0008 ve výši 2 586 000,- Kč na projekt s názvem "Novostavba požární zbrojnice Brodek". Dotace byla poskytnuta v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti o dotaci, tj. dotace nesmí přesáhnout 21,88 % uznatelných nákladů. Realizace projektu byla stanovena od 01.01.2022 do 30.11.2023. Dotace je vedena na účtu 472 - dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu KHK na základě Smlouvy č. DS2121/04420 ve výši 300 000,- Kč na projekt s názvem "Intenzifikace ČOV Dětenice - projektová dokumentace". Dotace nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům, tj. 1 330 000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 01.12.2020 do 31.08.2022. Dotace je ke dni kontroly vyúčtována. Profinancována byla již v roce 2021 a zároveň byla proúčtována na účet 403.

- účelovou investiční dotaci z rozpočtu KHK na základě Smlouvy č. DS2121/04425 ve výši 55 000,- Kč na projekt s názvem "Vrt BJV-2 v obci Brodek (Vodovod Dětenice - napojení vrtu na stávající AT stanici Brodek)". Dotace nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům, tj. 80 000,- Kč. Realizace projektu byla stanovena od 01.02.2021 do 30.11.2021. Dotace je ke dni kontroly vyúčtována. Profinancována byla již v roce 2021 a zároveň byla proúčtována na účet 403.

Všechny dotace a příspěvky byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala například VZMR na stavební práce:

- s názvem "Dětenice - komunikace a veřejné osvětlení". VZMR byla zadána v souladu s vnitřní směrnicí č.36 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma KYZNAR s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 3 467 584,40 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 13.05.2022 a souhlasí s nabídkovou cenou. Dne 22.09.2022 byl uzavřen dodatek č. 1, kterým se mění cena díla z důvodu víceprací o 206 038,43 Kč bez DPH. Celková cena díla tak činí částku 3 673 622,83 Kč bez DPH. Smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 je zveřejněna na profilu zadavatele. Akce byla ke dni kontroly dokončena, vyfakturována a byla plně financována z rozpočtu obce.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity usnesení ze zasedání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec dne 14.06.2021 provedla veřejnosprávní kontrolu ZŠ a MŠ Dětenice. Kontrola byla provedena namátkově za období od 01.01.2021 do 31.12.2021. Při kontrole nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízeny dva peněžní fondy: FRB a Fond oprav vodovou a kanalizace (je veden k hospodářské činnosti). Jejich zdroj krytí, tj. účet 419 - ostatní fondy k 31.10.2022 neodpovídal zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC a zůstatku účtu 245 - jiné běžné účty, na kterém je veden Fond oprav o 11 138,20 Kč, jednalo se o čerpání fondu oprav po přeúčtování faktur. K

31.12.2022 účet 419 odpovídá zůstatku účtu 236 - běžné účty fondů ÚSC a zůstatku účtu 245 - jiné běžné účty, na kterém je veden Fond oprav.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dětenice - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,63 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Dětenice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Dětenice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 17.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslava Macháčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Libuše Vacková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dětenice byl projednán dne 17.04.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50 000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Dětenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová 725 301 865 jmachacova@kr-kralovehradecky.cz

Libuše Vacková 736 521 913 lvackova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Dětenice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	349 946,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		349 946,00 Kč

Příjem v roce 2022	21 158 574,00 Kč
Příjem v roce 2021	17 974 833,00 Kč
Příjem v roce 2020	15 730 461,00 Kč
Příjem v roce 2019	16 215 181,00 Kč
Příjmy celkem	71 079 049,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	17 769 762,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	1,97%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	10 661 857,35 Kč
---------------------------------------	-------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%