



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

43024/2025/KHK



KUKHK-38028/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Dětenice, IČ: 00271471
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.12.2024
- 23.04.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 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
administrativní pracovnice - Ing. Zuzana Mravcová
účetní obce - Bc. Jana Šoltysová

Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Jaroslava Macháčová

- kontrolor:

Libuše Vacková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 23.04.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení rozpočtu oznámila obec písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele - neinvestičního příspěvku na provoz. Zároveň byl proúčtován předpis provozního příspěvku.

Zastupitelstvo obce dne 20.06.2024 schválilo navýšení neinvestičního příspěvku o částku 24 000,- Kč. Současně bylo zasláno písemné oznámení o navýšení příspěvku a proběhlo řádné zaúčtování.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými Zastupitelstvem obce. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno pět rozpočtových opatření, v dalším kontrolovaném období bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce a na elektronické úřední desce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen Zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 34 475 296,06 Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce dne 16.01.2024.

Závazné ukazatele byly zastupitelstvem obce stanoveny paragrafy RS.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na elektronické úřední desce a internetových stránkách obce od 01.12.2023 do 16.01.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen na zasedání Zastupitelstva obce dne 19.12.2023. Územní samosprávný celek zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na elektronické úřední desce v termínu od 01.12.2023 do 16.01.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejnila obec na svých internetových stránkách a elektronické úřední desce 16.01.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen na veřejném zasedání Zastupitelstva obce dne 20.06.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na elektronické úřední desce v souladu se zákonem, a to od 04.06.2024 do 26.06.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem vyvěšen dne 26.06.2024.

Současně byly na tomto veřejném zasedání Zastupitelstva schváleny účetní závěrky obce a příspěvkové organizace za rok 2023.

Účetní závěrky byly doloženy protokoly.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za duben a říjen 2024 u účtů:

ČS, a.s. č.ú. 1163237349/0800 - ZBÚ

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

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

ČNB, č.ú. 94-612541/0710 - ZBÚ

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až říjen a listopad až prosinec 2024, dle mzdových listů, byla provedena v souladu se zákonem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly 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 vyhotovena.

Kniha pohledávek a závazků

Ke kontrole byla předložena kniha pohledávek a závazků ke dni 13.11.2024 a k 31.12.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024.

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 Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2024. Nedostatky zjištěny nebyly.

Pokladní doklad

Obec vede pokladnu hlavní a hospodářské činnosti. Pokladní doklady včetně pokladních knih, které jsou vedeny v elektronické podobě, byly kontrolovány za období duben a říjen 2024. 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.

Smlouvy o půjčce

Obec dne 08.04.2024 uzavřela bezúročnou půjčku ve výši 181 034,- Kč se spolkem TJ Sokol Dětenice, z.s. Dlužník se zavazuje vrátit půjčku do 31.12.2024. Účelem zápůjčky je výsadba stromů v obci Dětenice.

Dne 30.12.2024 obec uzavřela dodatek č. 1 ke smlouvě o půjčce, ve kterém se prodlužuje doba splatnosti půjčky a to 30.06.2025. Dodatek schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2024.

Smlouvu o půjčce včetně dodatku č.1 byly ke kontrole předloženy.

Darovací smlouvy

Obec jako obdarovaná uzavřela dne 10.05.2023 jednu darovací smlouvu s fyzickou osobou, kde předmětem daru jsou finanční prostředky ve výši 3 000 000,- Kč. Dar bude použit na ekologické účely obce Dětenice. K rozvahovému dni v roce 2024 byly obci zaslány finanční prostředky ve výši 500 000,- Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období uzavřela dne 06.03.2024 smlouvu o kontokorentním úvěru č. 1162282359/23 od ČS, a.s., tj. umožnění debetního zůstatku běžného účtu do výše 1 100 000,- Kč, 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 2024-2025. Splatnost úvěru je 10.03.2025. Smlouvu o kontokorentním úvěru schválilo zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30.11.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ze svého rozpočtu poskytuje řadu individuálních dotací na sportovní a společenské aktivity. Poskytnuté finanční dotace jsou schvalovány Zastupitelstvem obce na základě písemných žádostí, na dotaci jsou následně uzavřeny písemné smlouvy, které obsahují náležitosti požadované zákonem.

Předmětem kontroly byly níže uvedené smlouvy:

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 15.03.2024 s SH ČMS - SDH Brodek na částku 30 000,- Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na podporu činnosti spolku v roce 2024. Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce dne 27.02.2024. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 15.03.2024 s TJ Sokol Dětenice na částku 30 000,- Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na podporu

činnosti oddílu v roce 2024. Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce dne 27.02.2024. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 15.03.2024 se STROM Dětenice na částku 30 000,- Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na podporu činnosti oddílu v roce 2024. Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce dne 27.02.2024. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 15.03.2024 s Dětenickým Betlémem, z.s. na částku 10 000,- Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na provozní náklady expozice Dětenického betlému. Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce dne 27.02.2024. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena.

Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace uzavřená dne 17.11.2024 s TJ Sokol Dětenice na částku 100 000,- Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na provozní náklady spojené s činností oddílu v roce 2024. Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo obce dne 30.09.2024. Dotace podléhá vyúčtování k 31.12.2024. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Veřejnoprávní smlouva je zveřejněna na úřední desce obce včetně smlouvy z 15.03.2024 od 16.12.2024.

Vyúčtování dotací bylo předloženo, poskytnuté dotace byly k rozvahovému dni řádně vyúčtovány.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období přijala obec do svého rozpočtu následující dotace:

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 96 000,- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno bylo ve výši 37 510,04 Kč. Dotace byla do konce roku zaúčtována.

Prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 94 500,- Kč, ÚZ 98193 na volby do krajských zastupitelstev a Senátu ČR, čerpáno bylo ve výši 52 056,35 Kč. Dotace byla do konce roku zaúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RGI02-0218. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na realizaci projektu s názvem "Provoz letního vlaku v roce 2024" ve výši 300 000,- Kč. Předložení závěrečné zprávy včetně vyúčtování dotace bylo smluvně stanoveno do 31.12.2024. Závěrečná zpráva včetně akceptace byla předložena, o dotaci bylo řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z rozpočtu Agentury ochrany přírody a krajiny ČR "Výsadba dřevin v obci Dětenice". Neinvestiční dotace pod ÚZ 15017 byla poskytnuta v režimu ex ante ve výši 175 537,73 Kč. V následujících letech obec obdrží zbytek dotace ve výši 38 991,25 Kč za následnou péči o výsadbu. Závěrečné vyhodnocení akce včetně finančního vypořádání bude poskytovateli doloženo do 6 měsíců po dokončení realizace všech opatření.

Předloženo šestnáct smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtů obcí a měst na projekt "Provoz letního vlaku v roce 2024" v celkové výši 64 000,- Kč. Vyúčtování dotací bylo smluvně stanoveno do 31.12.2024. Vyúčtování dotací bylo předloženo, o dotacích bylo řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva vnitra na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí č. 165184-4/PO-IZS-2024 ze dne 27.11.2024. Neinvestiční dotace pod ÚZ 14004 byla dle rozhodnutí poskytnuta ve výši 4 000,- Kč, dotace byla k rozvahovému dni řádně zúčtována.

Předložena Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace na realizaci projektu s názvem "Vrt BJV-2 v obci

Brodek" ve výši 1 019 373,18 Kč pod UZ 90506 v režimu ex post. O dotaci a majetku bylo řádně účtováno.

Předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj na projekt "Rekonstrukce ZŠ a MŠ Dětenice - I. etapa MŠ". Dotace je poskytnuta v režimu ex post jako investiční dotace pod UZ 17518 a UZ 17519 ve výši 3 772 455,13 Kč a neinvestiční část dotace pod UZ 17084 a UZ 17085 ve výši 264 071,85 Kč o dotaci bylo řádně účtováno.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v kontrolovaném období realizovala VZMR s názvem:

"Dodávka vybavení do ZŠ a MŠ Dětenice"

VZMR byla zadána v souladu s §6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, v platném znění, na základě Výzvy zhotoviteli MAKRA DIDAKTA s.r.o. s cenou zakázky ve výši 493 432,62 Kč bez DPH. Uvedená cena v Kupní smlouvě ze dne 27.12.2024 souhlasí s cenovou nabídkou. Dílo bude dokončeno v roce 2025.

Obec postupovala v souladu s vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zápisy 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 zápisy z jednání zastupitelstva města včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole své zřízené příspěvkové organizace za období roku 2023. Ke kontrole byl předložen Protokol z veřejnoprávní kontroly ZŠ a MŠ Dětenice ze dne 29.05.2024. Dle předloženého protokolu nebyly zjištěny nedostatky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec má zřízeny dva peněžní fondy-Fond rozvoje bydlení a Fond oprav vodovodu a kanalizace (je veden k hospodářské činnosti). Kontrolou účtu peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce ve zdroji krytí fondů účtu 419 a zůstatku účtu 236 a zůstatku účtu 245, na kterém je veden Fond oprav vodovodu a kanalizace.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice za rok 2024

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dětenice za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Dětenice - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	1,18 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 23.04.2025

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 23.04.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Obec Dětenice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Bc. Jaroslava Macháčová	725 301 865	jmachacova@khk.cz
Libuše Vacková	736 521 913	lvackova@khk.cz