



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 75773/2023 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **obce DĚTKOVICE, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 29. srpna 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. února 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Dětkovice
Dětkovice 76, 683 23 Ivanovice na Hané

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Ilona Páralová**

Kontrolor: Jana Urbánková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byly přítomny: **Ing. Magdaléna Zavadilová - místostarostka**
Veronika Zaccpálková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 12. července 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dětkovice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 10,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Dětkovice k 31. 12. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 117,93 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 9.222.540 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 57,93 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 14. února 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

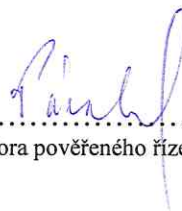
Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala místostarostka obce Dětkovice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivitu výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Ing. Ilona Páralová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-7/2023
- Rozpočtové opatření č. 5
- Rozpočtové opatření č. 9/2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu na léta 2024-2026
- Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2024-2026
- Návrh Závěrečného účtu obce za rok 2022
- Závěrečný účet obce rok 2022
- Výpis z bankovního účtu KB č. 162 ze dne 28. 11. 2023
- Výpis z bankovního účtu KB č. 80 ze dne 9. 6. 2023
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 13. 12. 2023
- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 20. 1. 2024
- Rekapitulace mzdových nákladů za období 7/2023
- Rozbor mezd pro účtování za období 12/2023
- Mzdové listy zastupitelů s osobními čísly 2, 3, 24, 61 za období 8-12/2023
- Mzdové listy zastupitelů za období 1-7/2023
- Výdajové pokladní doklady za období červenec 2023
- Výdajové pokladní doklady za období prosinec 2023
- Přehled ostrých účetních odpisů za rok 2023
- Darovací smlouva (Obec dárce) ze dne 29. 5. 2023
- Záměr bezúplatného převodu (darování) pozemků
- Darovací smlouva (JMK dárce) ze dne 29. 5. 2023
- Záměr bezúplatného převodu (darování) pozemků
- Darovací smlouva ze dne 4. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce se zastupitelem os.č. 92 ze dne 1. 4. 2023
- Výkaz práce pracovníka os.č. 92 za období 4-7/2023
- Mzdový list pracovníka os.č. 92 za období 4-7/2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 5. 2023 (os.č. 96)
- Dodatek č. 1 ze dne 30. 6. 2023 k DPP ze dne 2. 5. 2023
- Výkaz práce za období 5-7/2023 pracovníka os.č. 96
- Mzdový list pracovníka os.č. 96 za období 5-7/2023
- Nájemní smlouva č. 1/2023 (pronájem bytu) ze dne 1. 5. 2023
- Kupní smlouva č. NH68/2023 ze dne 18. 9. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330064196/001-ADS ze dne 25. 1. 2023
- Cenová nabídka EZS Obecního úřadu Dětkovice
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 14. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 8. 3. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 5. 6. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 30. 8. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 1. 11. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 6. 12. 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Dětkovice ze dne 13. 12. 2023