



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Dolní Ředice, IČ: 00273511

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.09.2024 (dílčí přezkoumání)

18.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **18.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **18.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Ředice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková dne 12. 9. 2024

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Michal Kurka

účetní : Dita Hálová

účetní : Ing. Petra Rudzinská

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

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.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu na rok 2024 v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 24. 11. 2023 do 13. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	usnesením ZO dne 18. 10. 2022 schválena pravomoc k provádění rozpočtových změn starostovi bez omezení RO č. 1 v kompetenci starosty ze dne 13. 2. 2024- zveřejněno 12. 3. 2024 RO č. 2 v kompetenci starosty ze dne 20. 3. 2024 - zveřejněno 11. 4. 2024 RO č. 3 v kompetenci starosty ze dne 23. 4. 2024 - zveřejněno 13. 5. 2024 RO č. 4 v kompetenci starosty ze dne 22. 5. 2024 - zveřejněno 12. 6. 2024 RO č. 5 v kompetenci starosty ze dne 24. 6. 2024 - zveřejněno 9. 7. 2024 RO č. 6 v kompetenci starosty ze dne 26. 8. 2024 - zveřejněno 13. 9. 2024 RO č. 7 v kompetenci starosty ze dne 19. 9. 2024 - zveřejněno 9. 10. 2024 RO č. 8 v kompetenci starosty ze dne 22. 10. 2024 - zveřejněno 6. 11. 2024 RO č. 9 v kompetenci starosty ze dne 22. 11. 2024 - zveřejněno 9. 12. 2024 RO č. 10 v kompetenci starosty ze dne 31. 12. 2024 - zveřejněno 29. 1. 2025 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.

Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO dne 11. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 23 3402 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 25 959 000,- Kč, splátky úvěru položka 8124 ve výši 2 881 000,- Kč, zapojen přebytek z minulých let hospodaření položka 8115 ve výši 5 500 000,-Kč Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2023.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz MŠ Dolní Ředice byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 jako závazný ukazatel rozpočtu ve výši 766.000,- Kč pro MŠ Dolní Ředice Příspěvek na provoz ZŠ Dolní Ředice byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 jako závazný ukazatel rozpočtu ve výši 880.000,- Kč pro ZŠ Dolní Ředice Oznámeno dopisy zřizovatele ze dne 12. 12. 2023 pro ZŠ a MŠ. Ke dni 12. 9. 2024 nebyly příspěvky navýšeny. K 31. 12. 2024 nebyly příspěvky navýšeny.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na roky 2025 - 2026 návrh zveřejněn od 24. 11. 2023 - 13. 12. 2023 schválen usnesením ZO dne 11. 12. 2023 zveřejněn od 13. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 a hospodařením zřízených PO zveřejněn od 25. 4. 2024 do 30. 5. 2024 také v elektronické podobě. ZO dne 29. 5. 2024 uděluje souhlas s celoročním hospodařením obce a závěrečným účtem včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 bez výhrad. na internetových stránkách obce zveřejněn od 30. 5. 2024
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u KB, a. s., č. ú. 3324561/0100 ke dni 30. 9. 2024 a 31. 2. 2024 včetně účtování za období 3-4/2024 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, a. s., č. ú. 94-5514561/0710 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za období 5-8/2024 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 ověřeny a souhlasí na účetní stav rozvahového účtu 231. Úvěrový účet vedený u KB, a. s., č. ú. 35-1191481517/0100 - ke dni 30. 6. 2024 Úvěrový účet vedený u KB, a. s., č. ú. 35-186631537/0100 - ke dni 30. 6. 2023 Zůstatky jednotlivých úvěrů ke dni 30. 6. 2024 ověřeny a souhlasí na stav rozvahového účtu 451 k datu 30. 6. 2024. Výpis z bankovního účtu (termínovaný) 94-6845330607/0100 ke dni 20. 3. 2024
Dohoda o hmotné odpovědnosti	2 x ze dne 25. 9. 2020 - referentka OÚ - hotovost a ceniny a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatků za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 000310001 ze dne 1. 1. 2023 a ze psů zaúčtován dokladem č. 000310002 ze dne 1. 1. 2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena programem DDP Gordic.

Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 369 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky bylo ověřeno: FD 93 VS 2024013 ze dne 2. 4. 2024 RECPROJEKT s.r.o. - projektová dokumentace Splašková tlaková kanalizace ve výši 1 124 090,-Kč včetně DPH splatná 18. 4. 2024 byla uhrazena ve dvou splátkách a to 17. 4. 2024 ve výši 900 000,- Kč a 19. 4. 2024 ve výši 224 090,- Kč - předpis účtován na účet 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 FD 190 VS 2024141 ze dne 24. 4. 2024 - Ekologický rozvoj a výstavba s.r.o. - doporučení žádosti k financování akce Splašková tlaková kanalizace obce Dolní Ředice ve výši 1 669 844,64 Kč včetně DPH splatná 24. 5. 2024 byla uhrazena ve dvou splátkách a to 800 000,- Kč dne 22. 7. 2024 a 869 844,64 Kč dne 23. 7. 2024 - předpis účtován 042/321 a úhrada na položku 2321/6121 Kontrola FD v č. řadě 40 - 70 U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola účtování předpisů. Účetní jednotka má nastaven vnitřní kontrolní systém včasnosti úhrad. DF 342 VS 24011212 ze dne 10. 12. 2024 splatnost 24. 12. 2024 Elektroobchod Škrba s.r.o. - "Výstavba veřejného osvětlení v ulici Na Fomberka" ve výši 272.329,66 Kč, uhrazena dne 11. 12. 2024, předpis zaúčtován 042/321, úhrada na položku 3631/6121
Hlavní kniha	předložena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 12. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 2. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	V roce 2024 vedena programem Gordic KDF v č. řadě 1 - 369 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2024 vedena ručně v knize pohledávek v č. řadě 1/2024 - 42/2024 Byla využita toliko v rozsahu sloužícím k identifikaci významných účetních případů. Prověřena souvislá číselná řada a dodržení data splatnosti.
Mzdová agenda	vedena programem PORS předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva byly schváleny na zasedání ZO dne 18. 10. 2022 pro rok 2024 beze změn Odměna uvolněného starosty obce byla stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.

	Ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024 - vyplaceno ve schválené výši Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel ke dni 1. 1. 2022: 997
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 7 - 8/2024 v č. řadě 632 - 701 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za r. 2024 v číselné řadě 1 - 968 - vedený programem Gordic Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 k danému datu.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni 30. 6. 2024). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu 30. 6. 2024- rozpočet nebyl v závazných ukazatelích (OdPa) překročen. .
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 hospodářský výsledek roku 2023 schválen účetní závěrkou usnesením ZO dne 29. 5. 2024 a převeden na účet 432 ve výši 8 458 110,- Kč dokladem č. 900037
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Dolní Ředice sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 MŠ Dolní Ředice sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ Dolní Ředice sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk v částce 208 361,29 Kč ZO schvaluje převod HV dne 29. 5. 2024 do rezervního fondu v plné výši. MŠ Dolní Ředice sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk v částce 54 049,69 Kč. ZO schvaluje převod HV 29. 5. 2024 do rezervního fondu v plné výši. Převody ověřeny v příloze rozvahy k 30. 6. 2024
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18. 3. 2024 na poskytnutí finančního daru pro TJ Sokol Dolní Ředice, z.s. ve výši 85 000,- Kč byla schválena usnesením ZO dne 6. 3. 2024 Darovací smlouva ze dne 18. 3. 2024 na poskytnutí finančního daru pro Sbor dobrovolných hasičů Dolní Ředice, z.s. ve výši 25 000,- Kč byla schválena usnesením ZO dne 6. 3. 2024 Obě byly uhrazeny dne 3. 4. 2024 KB - účtovány na položku 5222
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole bylo předloženo 7 DPČ platných v r. 2024 ke dni dílčího přezkumu. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 2 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny DPČ ze dne 1. 9. 2021 včetně dohody o změně ze dne 28. 12. 2023 na zajištění provozu sběrného dvora DPČ ze dne 29. 12. 2010 včetně dohod o změnách na zpracovávání obecní kroniky

	Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod jsou informace o obsahu právního vztahu založeného DPČ podle § 77 zákoníku práce.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 13 DPP uzavřené v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 4 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny. DPP ze dne 3. 6. 2024 na dobu určitou - práce spojené s přípravou a organizací voleb DPP ze dne 15. 4. 2024 na dobu určitou - oprava laviček, údržba obecní techniky DPP ze dne 5. 3. 2024 na dobu určitou - geodetické poradenství DPP ze dne 5. 1. 2024 na dobu určitou - zimní údržba Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole bylo předloženo 8 pracovních smluv platných v r. 2024 Vybrán vzorek 3 smluv dle data uzavření a druhu práce. Pracovní smlouva ze dne 3. 4. 2024 na dobu určitou a platový výměr ze dne 3. 4. 2024 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.- dělník čištění obce Pracovní smlouva ze dne 8. 2. 2023 včetně dodatku ze dne 12. 2. 2024 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 28. 12. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.- dělník na údržbu zeleně - Přílohou pracovní smlouvy jsou informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce. Pracovní smlouva ze dne 5. 1. 2009 na dobu neurčitou včetně dohody o změně ze dne 23. 2. 2018 a platový výměr ze dne 28. 12. 2023 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. - referentka OÚ - účetní
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace POV 2023 ev. č. OŽPZ/24/21369 ze dne 13. 5. 2024 na investiční dotaci položka 4222 - na akci " Výstavba veřejného osvětlení v ulici na Fomberka" ve výši 135 000,- Kč schválena usnesením ZO dne 22. 4. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 13. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 272.329,66 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu Pardubického kraje ev. číslo smlouvy OZ/24/20964 - neinvestiční dotace pol. 4122 - na "Proškolený poskytovatel první pomoci na vyžádání First Responder" - I. kolo ve výši 100% ze skutečných celkových nákladů maximálně do výše 14 400,00 Kč, dotace bude uhrazena na účet do 30 dnů od odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 8. 2024 byla na příjmové položce 3111 vykázána částka 19 010,- Kč a výdajové položce 6130 částka 1 470 505,- Kč. Výše výdajové položky obsahuje doplatky pozemků z loňského roku a to ve výši 740 175,- Kč a 700 000,- Kč. Z předložených smluv za pozemky na nákup 3x , prodej 2x, obdarování 2x a směnu 1x byl vybrán vždy jeden vzorek z druhu dle výše částky.

	Kupní smlouva ze dne 17. 1. 2024 na prodej pozemku p.č. 655/14 1/2 celku a 655/16 1/2 celku v k.ú. Dolní Ředice - návrh zveřejněn 30. 5. 2019 - 17. 6. 2019 - schváleno usnesením ZO dne 17. 6. 2019 č. 5/2019 - návrh na vklad 23. 1. 2024 - z majetku vyřazeno dokladem č. 500001 ze dne 23. 1. 2024 na účet 554/031 ve výši 649,- Kč - platba přijatá hotovostním dokladem č. 23 dne 17. 1. 2024 - zaúčtována na položku 3639/3111 Kupní smlouva ze dne 17. 1. 2024 na nákup pozemku p.č. 1743/12 v k.ú. Dolní Ředice - schváleno usnesením ZO dne 11. 12. 2023 č. 10/2023 - návrh na vklad 15. 4. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 500007 na účet 031/042 ve výši 10 160,- Kč - platba uhrazena dne 15. 5. 2024 a účtována na položku 3639/6130 Darovací smlouva ze dne 15. 5. 2024 na pozemky 1584/5, 1584/6 a 1584/7 od Pardubického kraje - schváleno usnesením ZO dne 6. 3. 2024 - návrh na vklad 14. 6. 2024 - zařazeno do majetku dokladem č. 500016 ze dne 14. 6. 2024 ve výši 6 882,- Kč na účet 031/401 Směnná smlouva ze dne 15. 3. 2024 na směnu pozemků obce p. č. 1540/3 o výměře 52 m² za pozemek č. 1021/16 o výměře 64 m² oba v k. ú. Dolní Ředice bez doplatku. Záměr zveřejněn 16. 2. 2024 - 4. 3. 2024. Schváleno usnesením ZO dne 6. 3. 2024 č. 11/2024 - návrh na vklad dne 15. 4. 2024
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá zpracováváni vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek. Zadání veřejné zakázky v režimu zákona č. 134/2016 Sb. nebylo identifikováno. Proběhla veřejná zakázka malého rozsahu na Technický dozor stavebníka a výkon činnosti koordinátora BOZP pro stavbu "Splásková kanalizace obce Dolní Ředice" ověřeno pouze zveřejnění uzavřené smlouvy - uzavřena dne 9. 10. 2024, zveřejněna dne 10. 10. 2024. Obec ke dni 31. 12. 2024 uzavřela dne 7. 11. 2024 Kupní smlouvu na koupi motorového vozidla Tatra CAS za kupní cenu 2.200.000,- Kč vč. DPH od Města Kostelec nad Orlicí jako nepotřebný majetek. Kupní cena má být uhrazena na základě faktury do 31. 1. 2025. Uzavřená kupní smlouva bylo schváleno usnesením ZO ze dne 21. 10. 2024. Kupní smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele Portál pro vhodné uveřejnění dne 11. 11. 2024. Doložena DF v.s. PF-2024-100-0702 vystavená dne 7. 1. 2025 na částku 2.200.000,- Kč.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o výsledku průběžné kontroly MŠ Dolní Ředice ze dne 20. 2. 2024 - bez nedostatku Protokol o výsledku následné kontroly ZŠ Dolní Ředice ze dne 6. 3. 2024- bylo zjištěno že ZŠ nepoužila dotaci v plné výši na provoz ZŠ, částku použila na nákup investičního majetku - doporučeno ZO usnesením vzít na vědomí
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2025 - 2026, rozpočet obce na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ na roky 2025 - 2026, rozpočet MŠ a ZŠ na rok 2024, OZV ze dne 6. 3. 2024 - dary , hospodaření MŠ a ZŠ, dotace, koupi pozemku, veřejnoprávní smlouva, žádost o dotaci ze dne 22. 4. 2024 - dotace z Programu obnovy venkova 2023, ze dne 29. 5. 2024 - účetní závěrka obce za rok 2023, účetní závěrka

	MŠ a ZŠ za rok 2023 ze dne 19. 8. 2024 - žádost úvěr, žádost o dotaci ze dne 21. 10. 2024 - kupní smlouva ze dne 11. 12. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu obce na roky 2026 - 2027, rozpočet obce na rok 2025 včetně závazných ukazatelů, střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ na roky 2026 - 2027, rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2025, OZV, mimořádná odměna pro starostu obce
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Statut sociálního fondu účinný od 1. 1. 2018. Fond je tvořen přidělem z rozpočtových prostředků obce, výši přidělu schvaluje každoročně zastupitelstvo v rámci rozpočtu obce. Peněžní prostředky se evidují na běžném účtu obce, nevyčerpané prostředky se převádějí do dalšího roku. Fond je čerpán na nákup stravenek zaměstnancům i uvolněným členům ZO a na vzdělávání, sport, kulturu, zdravotní péči a rekreaci a příspěvek na penzijní fond. Předložena pravidla sociálního fondu s platností od 1. 1. 2023. Dle předložených dokladů fond v r. 2024 čerpán zejména na pořízení stravenek a na poukázky na rekreaci, sport, kulturu, zdravotní péči, aj.
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - daňová povinnost ve výši 725 420,- Kč dle výkazu FIN proúčtována na příjmovou položku 1122 a výdajovou položku 5345 dokladem č. 900019
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2023, o místním poplatku ze psů - s účinností od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - s účinností od 1. 1. 2024 schváleny usnesením ZO dne 11. 12. 2023 a ve Sbírce právních předpisů zveřejněny od 19. 12. 2023 účtováno na položku 1341 a 1345 Evidence platných právních předpisů obce Dolní Ředice byla zavedena ve Sbírce právních předpisů
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu PO	Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Dolní Ředice na roky 2025 - 2026 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2023 usnesením č. 160 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 24. 11. 2023 do 13. 12. 2023. Střednědobý výhled rozpočtu ZŠ Dolní Ředice na roky 2025 - 2026 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2023 usnesením 158 - návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 24. 11. 2023 - 13. 12. 2023. Rozpočet MŠ Dolní Ředice na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2023 usnesením č. 161, návrh rozpočtu za rok 2024 zveřejněn od 24. 11. 2023 do 13. 12. 2023. Rozpočet ZŠ Dolní Ředice na rok 2024 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 11. 12. 2023 usnesením č. 159, návrh rozpočtu za rok 2024 zveřejněn od 24. 11. 2023 do 13. 12. 2023. Schválené dokumenty zveřejněny na stránkách obce od 13. 12. 2023
Účetní závěrka	za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci - ZŠ Dolní Ředice a MŠ Dolní Ředice schválena usnesením ZO ze dne 29. 5. 2024 Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Ředice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Dolní Ředice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Ředice o počtu 11 stran byl seznámen dne 18. 3. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Ředice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Dolní Ředice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO