



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Dolní Dobrouč

IČ: 00278742

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.11.2024 (dílčí přezkoumání)

04.04.2025 (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 **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 04.04.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Dobrouč

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS. (dne 18.11.2024)

Obec zastupoval:

místostarosta obce: Bc. Pavel Zámečník

účetní obce: Jitka Šverclová

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, 5. 9. 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	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 17.02.2024 - 18.03.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Na rok 2024, schválená na jednání ZO dne 06.12.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 20.12.2023.
Rozpočtová opatření	č. 1/2024, 3/2024, 5/2024 schválená RO dne 20.03.2024, 29.05.2024, 06.08.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 26.03.2024, 03.06.2024, 05.09.2024. č. 2/2024, 4/2024, 6/2024, 7/2024 schválená na jednání ZO dne 24.04.2024, 26.06.2024, 18.09.2024, 30.10.2024, zveřejněná na internetových stránkách obce od 29.04.2024 28.06.2024, 25.09.2024, 04.11.2024. č. 8/2024 schválené na jednání ZO dne 11.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 18.12.2024. č. 9/2024 schválené na jednání RO dne 31.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 29.01.2025. Kompetence RO k provádění rozpočtových opatření byly schváleny na jednání ZO dne 08.03.2023 a 11.12.2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 04.03.2024 jako schodkový (příjmy ve výši 67.412.342,- Kč, výdaje ve výši 86.045.809,30 Kč, financování ve výši 18.633.467,30 Kč), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let. Závaznými ukazateli jsou daňové příjmy a přijaté transfery po položkách, ostatní příjmy a výdaje v členění na paragrafy, neinvestiční příspěvky zřízených PO. Schválený rozpočet je zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.03.2024.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 04.03.2024 usnesením č. 5 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazné ukazatele – neinvestiční příspěvek a příjem z odvodů zřízeným příspěvkovým organizacím, zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, kterými se mají zřízené příspěvkové organizace řídit a

	ukazatelé jsou ve schválené výši zapracovány do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M, změna výše neinvestičního příspěvku (navýšení na odpisy DHM) ve schváleném rozpočtovém opatření č. 6/2024 schválenou dne 18.09.2024 na jednání zastupitelstva obce usnesením č. 6 příspěvkové organizaci Mateřská škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na rok 2022 - 2025, návrh zveřejněný od 22.11 - 09.12.2021, schválený na jednání ZO dne 08.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 9.12.2021.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 03.06.2024 - dosud, schválený na jednání ZO dne 26.06.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.06.2024.
Bankovní výpis	Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M, řádek 6010. Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech fondů obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 236 k 31.12.2024 a na vykázaný stav k 31.12.2024 v části VI. výkazu FIN 2-12M, řádek 6020. Souhrn finančních zůstatků na úvěrových bankovních účtech obce k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 451 k 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 13.09.2024 za hodnoty svěřené k evidenci a zúčtování, hmotná odpovědnost za peněžní prostředky v pokladně obce.
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha za období 12/2024, program Helios Pantheon. Obrátová tabulka za období 12/2024, program Helios Pantheon.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2024 vedena v modulu programu Helios Pantheon a zároveň sloužila k evidenci závazků, k 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 1302 faktur, k 31.12.2024 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 2.024.695,80 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321.0000-dodavatelé k 31.12.2024. Rozvahový účet 321-dodavatelé k 31.12.2024 zahrnuje závazky z přijatých faktur a závazky z vyúčtování služeb v bytovém hospodářství.
Kniha odeslaných faktur	Obec vede 2 knihy vydaných faktur, které zároveň sloužili k evidenci pohledávek: kniha vydaných faktur- číselná řada 24, k 31.12.2024 vystaveno 733 faktur, kniha vydaných faktur ze smluvních vztahů, k 31.12.2024 vystaveno 92 faktur. Saldo účtu 311-odběratelé k 31.12.2024 v objemu 1.103.098,45 Kč brutto zahrnovalo pohledávky z vydaných faktur, z nájemného, ze stočného, ze služeb DPS, z vyúčtování záloh v bytovém hospodářství, pohledávky jsou dle zástupce obce vymáhány, k pohledávkám vytvořeny účetní opravné položky ve výši 334.337,68 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2024 podle mzdových listů. Odměna uvolněného místostarosty byla chybně vyplacena za leden a únor 2024, srovnáno za březen 2024. Uvolněného místostarosty a neuvolněných členů ZO za rok 2024

	podle mzdových listů.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedena v modulu programu HELIOS PANTHEON a uzavřena a vytištěna k 18.11.2024.</p> <p>Skutečný stav peněžní hotovosti v pokladně obce ke dni 18.11.2024 - 8:40hodin - souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize k 18.11.2024.</p> <p>Denní limit pokladní hotovosti stanoven na 50.000 Kč ve směrnici o evidenci majetku č. 3/2012 účinné dne 01.10.2012.</p> <p>Pokladní kniha za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 veden v modulu programu HELIOS PANTHEON příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období vystaveno celkem 2200 pokladních dokladů, pokladna k 31.12.2024 vynulována, zůstatek vložen na účet obce vedeného u ČSOB.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Účetní doklad	<p>Rada obce na svém jednání dne 31.01.2024 usnesením č. 8 schválilo prodej teplovodního kotle na tuhá paliva zn. OPOP, třída kotle 4, rok výroby 2021 za stanovenou cenu 15.000 Kč/ks, k prodeji 6 ks, prodej teplovodního kotle na tuhá paliva zn. OPOP, třída kotle 4/3, rok výroby 2015 za stanovenou cenu 10.000 Kč/ks, k prodeji 1 ks, prodej krbových kamen ADRIA mini zn. HAAS+SOHN, rok výroby 2005 za stanovenou cenu 3.000 Kč/ks. K prodeji 1 ks.</p> <p>Ke kontrole vybrána faktura: vydaná faktura-daňový doklad variabilní symbol č. 12400065, datum splatnosti 03.06.2024, odběratel Bioprodukt Knapovec a.s., předmět fakturace: 2 ks teplovodního kotle na tuhá paliva zn. OPOP, třída kotle 4, rok výroby 2021, celkem k úhradě 30.000 Kč, fakturovaná částka v plné výši inkasována ve prospěch běžného účtu obce vedeného u ČS dne 20.05.2024,</p> <p>Ke kontrole vybrány příjmové pokladní doklady: příjmový pokladní doklad č. P241358 ze dne 02.05.2024, účel platby: úhrada za krbová kamna 1 ks, inkaso celkem 3.000 Kč, příjmový pokladní doklad č. P241379 ze dne 09.05.2024, účel platby: úhrada za teplovodní kotel na tuhá paliva OPOD, H41EEKO-U, inkaso celkem 15.000 Kč, příjmový pokladní doklad č. P241521 ze dne 31.05.2024, účel platby: úhrada faktury vydané - daňový doklad variabilní symbol č. 12400067, odběratel fyzická osoba, předmět fakturace: 2 ks teplovodního kotle na tuhá paliva zn. OPOP, třída kotle 4, rok výroby 2021, celkem k úhradě 30.000 Kč, inkaso celkem 30.000 Kč, movitý majetek byl součástí budovy, která se opravuje.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2024, 31.10.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2024, 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavené k 30.09.2024, kontrolováno na výše výsledku hospodaření za rok 2023.

Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrána smlouva: darovací smlouva ze dne 21.03.2024, schválena na jednání rady obce dne 20.03.2024 usnesením č. 3, obec obdarovaný, dárce Contipro. a.s., finanční dar ve výši 100.000 Kč připsán v plné výši ve prospěch běžného účtu obce vedeného ČS dne 25.03.2024, dárce s darem nespojuje žádnou protislužbu, dar bude využit na kompletní rekonstrukci šaten a sprch včetně nového systému odvětrávání v objektu Základní školy Dolní Dobrouč, č.p. 423.
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 01.10.2024, pečovatel v DPS, od 01.10.2024 - 31.12.2024, max. 20 hod. /týden., odměna byla vyplacena za říjen 2024 podle mzdového listu. Ze dne 02.11.2009 vč. Dodatku č. 1 - 5, zřízenec, topič v kině v Dolní Dobrouči, od 02.11.2009 na dobu neurčitou, odměna byla vyplacena za leden - červen, srpen - říjen 2024 podle mzdového listu.
Dohody o provedení práce	Ze dne 02.01.2024, knihovnice, od 02.01.2024 - do 31.12.2024, max. 300 hod./rok, odměna byla vyplacena za leden - říjen 2024 podle mzdových listů. Ze dne 08.08.2024, hudební doprovod při svatebních obřadech, max. 300 hod./rok, od 08.08.2024 - 31.08.2024, odměna byla vyplacena za srpen a říjen 2024 podle mzdových listů.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 01.09.2023, sociální pracovník, od 01.09.2023 - na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 01.12.2023, úč. od 01.12.2023, platová třída 10, platový stupeň 6, osobní příplatek. Plat byl vyplacen za 01 - 10/2024 podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole vybrány smlouvy: žádost o poskytnutí finanční dotace na rok 2024, došla OÚ Dolní Dobrouč dne 18.01.2024, .čj.: DDCODOC2024 0000419, žadatel: Fotbalový klub Dolní Dobrouč, z.s., účel: činnost mládeže v roce 2024 - požadovaná částka 27.900 Kč, příspěvek na dopravu na mezinárodní turnaj v italském Roveretu - požadovaná částka 35.000 Kč, smlouva č. S0039/2024 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 08.04.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 04.03.2024 usnesením č. 5 (ve schváleném rozpočtu obce na rok 2024) na účel: úhrada nákladů spojených s činností mládeže ve výši 28.350 Kč, na úhradu nákladů spojených s dopravou na mezinárodní turnaj v Roveretu ve výši 30.000 Kč, vyúčtování nejpozději do 31.01.2025, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňující dálkový přístup od 17.04.2024, dotace v plné výši 58.350 Kč vyplacena bezhotovostně dne 16.04.2024 odepsání z běžného účtu obce vedeného u KB připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě, žádosti o poskytnutí finanční dotace na rok 2024 ze dne 07.01.2024, žadatel: Oblastní spolek Českého červeného kříže Ústí nad Orlicí, účel: práce s dětmi - požadovaná částka 12.000 Kč, relaxační centrum - požadovaná částka 1.200 Kč, volnočasové aktivity - požadovaná částka 10.000 Kč, dětský karneval v Dolní Dobrouči - požadovaná částka 8.000 Kč, smlouva č. S0041/2024 o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 16.04.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 04.03.2024

	<p>usnesením č. 5 (ve schváleném rozpočtu obce na rok 2024) na požadované účely v požadovaných částkách, vyúčtování nejpozději do 31.01.2025, dotace v plné výši 31.200 Kč vyplacena bezhotovostně dne 29.04.2024 odepsáním z běžného účtu obce vedeného u KB připsáním v plné výši ve prospěch účtu příjemce dotace uvedeného ve smlouvě.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Na základě Smlouvy o poskytnutí individuální dotace z Programu evidenční číslo OŽPZ/24/22285 ze dne 17. 7. 2024 byla poskytnuta investiční dotace Pardubickým krajem na akce „Dokončení kanalizace v lokalitě Šejv – I. etapa" ve výši 1 000 000 Kč na realizaci projektu. Souběh dotace dle této smlouvy s dotacemi jiných poskytovatelů se nevylučuje. Výše poskytnutých dotací na předmětný účel nesmí přesáhnout 100 % celkových nákladů projektu. Dotace je poskytnuta jednorázově bankovním převodem na účet příjemce, a to nejpozději do 30 dnů po podpisu smlouvy oběma smluvními stranami. Dotaci použít do 31. 12. 2024. Vyúčtování realizovaného projektu předložit poskytovateli nejpozději do 31. 12. 2024, případné nevyčerpané prostředky vrátit nejpozději do 30 dnů od data předložení vyúčtování poskytovateli. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2024. Dotace byla připsána na účet dne 2. 8. 2024. Vyúčtování nebylo předloženo a bude předmětem závěrečného přezkoumání za rok 2024.</p> <p>Při konečném přezkoumání bylo doloženo vyúčtování ze dne 9.12.2024. Fap č. FVP-2024-11-000475, spl. 8.12.2024, Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, na částku 1.289.797,14 Kč, úhrada z účtu vedeného u ČS dne 5.12.2024, zaúčt. na odd.par. 2321 položka 6121.</p> <p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace reg. č. projektu CZ.31.9.0/0.0/0.0/24_119/0009489 ze dne 18. 4. 2024 uzavřená s poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj v programu Národní plán obnovy – Z1716 IT vybavení pro zaměstnance stavebních úřadů na projekt 093_Dolní Dobrouč_IT vybavení pro stavební úřad – počet balíčků 1 dle finančního plánu ve výši 55 000 Kč s datem cílové hodnoty 30. 9. 2024. Daňový doklad č. 3602401546 ze dne 1. 7. 2024 na částku 46 833,05 Kč byl uhrazen obcí dne 8. 7. 2024, zaúčtován 321/231 § 6171 pol. 6125 ÚZ 17526. Dotace poskytnuta obci na účet ČNB dne 15. 10. 2024 ve výši 46 833,05 Kč, zaúčtována 231 pol. 4216 s ÚZ 17526/403. Rada obce schválila uzavření kupní smlouvy usnesením dne 10. 4. 2024.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byly vybrány:</p> <p>Nájemní smlouva k bytu č. S0117/2024 ze dne 30. 10. 2024 uzavřená na nájem bytu č.p. 62 v k.ú. Dolní Dobrouči o velikosti 1+1. Nájemné je sjednáno ve výši 3 508 Kč/měsíc. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu určitou do 30. 10. 2027 s počátkem nájmu od 1. 11. 2024. 2024. Nájemní smlouva byla schválena radou obce usnesením č. 7 ze dne 7. 8. 2024.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku č. S0002/2024/PS ze dne 29. 5. 2024 uzavřená se spolkem na nájem pozemku p.č. 40/2 o výměře 50 m² v k.ú. Dolní Dobrouč za účelem umístění sochy sv. Václava a údržby pozemku sečením trávy. Nájemné bude vyrovnáno cenou za údržbu</p>

	<p>pronajatého pozemku min. 3x za rok. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce od 26. 2. 2024 do 13. 3. 2024. Nájemní smlouva byla schválena radou obce usnesením č. 2 ze dne 20. 3. 2024.</p> <p>Smlouva o nájmu pozemku č. S0006/2020 ze dne 13. 2. 2020 uzavřená s fyzickou osobou na nájem části pozemku p.č. 2931/4 o výměře cca 180 m2 v k.ú. Dolní Dobrouč za účelem zřízení zahrádky u domu čp. 714 a sekání trávy (min. 2x ročně). Nájemné je sjednáno ve výši 180 Kč/rok a splatná nejpozději do 31. 1. na daný kalendářní rok. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce od 23. 6. 2017 do 10. 7. 2017. Nájemní smlouva byla schválena radou obce usnesením ze dne 18. 12. 2019. Dne 30. 11. 2021 byl uzavřen ke smlouvě o nájmu pozemku Dodatek č. 1 na dalších 120 m2 z pozemku p.č. 2931/4 v k.ú. Dolní Dobrouč, cena nájemného se dle tohoto dodatku č. 1 zvyšuje na celkových 300 Kč/rok, nájemní poměr podle tohoto dodatku č. 1 začíná 1. 12. 2021. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce od 11. 10. 2021 do 26. 10. 2021. Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě byl schválen radou obce usnesením ze dne 8. 11. 2021. Dne 24. 4. 2024 byl uzavřen ke smlouvě o nájmu pozemku Dodatek č. 2 na část pozemkové parcely p.č. 2922/1 o výměře cca 400 m2 v k.ú. Dolní Dobrouč, cena nájemného se dle tohoto dodatku č. 2 zvyšuje na celkových 700 Kč/rok, nájemní poměr podle tohoto dodatku č. 2 začíná 1. 5. 2024. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce od 26. 2. 2024 do 13. 3. 2024. Dodatek č. 2 k nájemní smlouvě byl schválen radou obce usnesením ze dne 20. 3. 2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 16.4.2024, na akci "Dokončení kanalizace v lokalitě Šejv - I. etapa". Objednatel Obec Dolní Dobrouč, Dolní Dobrouč 380, 561 02 Dolní Dobrouč. Zhotovitel Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí, se sídlem Slezská 350, 561 64 Jablonné nad Orlicí. Předpokládaný termín zahájení červenec 2024, předpokládaný termín dokončení říjen 2024. Cena za zhotovení díla 5.278.871,21 bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno na jednání RO dne 10.04.2024. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.05.2024.</p> <p>Dodatek č. 1 ze dne 21.10.2024 (vícepráce zvyšují cenu o 482.378,- Kč bez DPH, změna termínu dokončení do 15.11.2024). Uzavření dodatku č. 1 schválila RO dne 16.10.2024. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 07.11.2024.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole vybrány smlouvy:</p> <p>Darovací smlouva ze dne 1. 10. 2024 uzavřená s dárce Pardubický kraj na bezplatný převod vlastnického práva k majetku pozemku p.č. 597 – ostatní plocha – jiná plocha v k.ú. Lanšperk. Jedná se o pozemek, který se nachází mimo těleso silnice II/360, je v bezprostřední blízkosti místní komunikace ve vlastnictví obce Dolní Dobrouč a na kterém je vybudována podzemní vodní nádrž, která slouží zásahové Jednotce sboru dobrovolných hasičů v Lanšperku, jako zdroj vody pro případ požáru, výcvik a zkoušky jejich techniky. Ocenění předmětu darování činí 405 Kč. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce usnesením ze dne 26. 6. 2024. Právní účinky</p>

	<p>vkladu do katastru nemovitostí ke dni 4. 10. 2024.</p> <p>Kupní smlouva ze dne č. S0008/2024 ze dne 02.10.2024, vykoupení pozemku schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 24.04.2024 usnesením č. 4, obec kupující, fyzické osoby prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 725/18 o výměře 95 m², vklad do KN proveden dne 24.10.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 02.10.2024 (sp.zn. V-7616/2024-611), dohodnutá kupní cena 300 Kč/m² tj. celkem 28.500 Kč, kupní cena vyplacena prodávajícím dle jejich vlastnických podílů bezhotovostně dne 02.10.2024 odepsáním částek z běžného účtu obce vedeného u ČS připsáním ve prospěch účtů prodávajících uvedených ve smlouvě, pozemek zařazený do majetku účetním dokladem č. UID24557 ze dne 02.10.2024.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Smlouva o úvěru č. 0713724199/LCD ze dne 23.05.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 24.04.2024 usnesením č. 6, poskytovatel úvěru Česká spořitelna, a.s, smlouva uzavřena za účelem financování projektu "Dokončení kanalizace Dolní Dobrouč - lokality Šejv a Strouha (I.etapa)" a projektu "Zakruhování příjezdové komunikace v lokalitě Havlům palouk", úvěrová částka ve výši 15.000.000 Kč.</p> <p>Smlouva o úvěru č. 0783794109 ze dne 18.10.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 14.10.2024 usnesením č. 3, poskytovatel úvěru Česká spořitelna, a.s., smlouva uzavřena za účelem financování koupě nemovitostí - pozemkových parcel č.st. 524/1, jehož součástí je budova č.p. 372, č. st. 524/2, jehož součástí je budova bez č.p./č.e., č. 937/2 a 937/3 vše v k.ú. Dolní Dobrouč, úvěrová částka ve výši 5.000.000 Kč.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 3. 1. 2024, obec povinná, společnost jako oprávněná, na zřízení služebnosti na optické datové vedení včetně HDPE chráničky a kabelových komor a včetně datového rozvaděče a s ním spojeným napojením na přívod elektrické energie na pozemku p.č. 542, jehož součástí je stavba č.p. 391, v k.ú. Dolní Dobrouč. Oprávněná má zájem realizovat v služebné nemovitosti a provozovat předmětnou síť a povinná má zájem toto oprávněné umožnit. Strana povinná tímto zřizuje na dobu neurčitou ve prospěch strany oprávněné k tíži služebné nemovitosti služebnost inženýrské sítě – předmětné sítě. Služebnost se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 2 000 Kč bez DPH, daňový doklad č. 12400016 ze dne 14. 3. 2024 na částku 2 420 Kč uhrazen dne 15. 3. 2024. Smlouva byla schválena radou obce dne 13. 12. 2023. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy strana oprávněná. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 5. 1. 2024.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejným zakázkám na akci "Dokončení kanalizace v lokalitě Šejv - I. etapa". Výzva k podání nabídky ze dne 25.03.2024. Nabídku podali tři uchazeči. Hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena bez DPH. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 10.04.2024. Nejvhodnější nabídku podala firma Vodovody a kanalizace Jablonné nad Orlicí a.s. Oznámení o výběru nejhodnější nabídky ze dne 11.4.2024.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 3/2024 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona, vydaná RO dne 31.01.2024. Směrnice č. 3/2012 o evidenci majetku, účinná ode dne 01.10.2012. Směrnice č. 3/2018 k provádění inventarizace majetku a závazků obce Dolní Dobrouč, účinnost od 01.10.2018. Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 29.05.2024, kontrola provedena dne 29.05.2024 na základě pověření zřizovatele ze dne 22.05.2024, kontrolovaná organizace: Mateřská škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí, příspěvková organizace zřízena obcí, předmět kontroly: použití příspěvku na provoz v roce 2023. Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 20.06.2024, kontrola provedena dne 20.06.2024 na základě pověření zřizovatele ze dne 22.04.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí, příspěvková organizace zřízena obcí, předmět kontroly: použití příspěvku na provoz v roce 2023.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Usnesení ze dne 10.01.2024, 31.01.2024, 19.02.2024, 21.02.2024, 04.03.2024, 20.03.2024, 10.04.2024, 06.05.2024, 29.05.2024, 12.06.2024, 08.07.2024, 07.08.2024, 26.08.2024, 09.09.2024, 25.09.2024, 16.10.2024, 06.11.2024, 20.11.2024, 9.12.2024, 16.12.2024, 31.12.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 06.12.2023, 04.03.2024, 24.04.2024, 26.06.2024, 18.09.2024, 14.10.2024, 30.10.2024, 11.12.2024.
Dohoda o vymáhání dluhu	Rada obce na svém jednání dne 06.05.2024 usnesením č. 14 schválila Dohodu o úhradě dluhu nájemného včetně záloh na služby spojené s užíváním bytu z nájemní smlouvy k bytu č. S0921/2015, dohoda podepsána oboustranně dne 07.05.2024, dlužník dohodou prohlašuje, že v souladu s ust. § 558 občanského zákoníku uznává výši závazku vůči věřiteli vyčíslenou v Dohodě, částka 7.474 Kč měla být zaplacená před podpisem dohody a zbytek dluhu měl být zaplacen v pravidelných měsíčních splátkách ve výši 7.470 Kč počínaje měsícem červen 2024, ke dni 18.11.2024, kdy proběhlo dílčí přezkoumání hospodaření obce za rok 2024, nebyla ani jedna splátka uhrazena, podle pracovnice úřadu je zahájeno jednání s právníkem k zajištění právních kroků k vymáhání dluhu.
Finanční výbor	Zápisy z jednání ze dne 14.02.2024, 22.04.2024, 13.09.2024, 25.10.2024, 6.12.2024, 31.12.2024.
Kontrolní výbor	Zápisy z jednání ze dne 26.02.2024, 22.04.2024, 17.06.2024, 02.09.2024, 25.11.2024.
Obecně závazné vyhlášky	Na jednání ZO dne 08.12.2021 byla schválena: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022, č. 1/2021. Na jednání ZO dne 06.12.2023 byly schváleny: o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 4/2023, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, úč. od 1.1.2024, č. 5/2024, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 6/2024.

	<p>Na jednání ZO dne 18.09.2024 byla schválena: o stanovení místního koeficientu pro jednotlivé skupiny nemovitých věcí, úč. od 1.1.2025, č. 1/2024. Výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.</p> <p>Na jednání ZO dne 11.12.2024 byla schválena: o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2025, č. 2/2024, zveřejněna ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 12.12.2024.</p>
Přílohy rozvah zřízených příspěvkových organizací	Sestavené k 30.09.2024, kontrolováno na proúčtování výsledků hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jejich rozdělení.
Rozpočty a střednědobé výhledy rozpočtů příspěvkových organizací zřízených obcí	Rada obce na svém jednání dne 31.12.2023 usnesením č. 1 schválila rozpočet Základní školy Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí na rok 2024, usnesením č. 2 schválila rozpočet Mateřské školy Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí na rok 2024. Schválené dokumenty zveřejněny na internetových stránkách zřizovatele dne 19.01.2024.
Schvalování účetních závěrek	Rada obce na svém jednání dne 29. 05.2024 schválila: usnesením č. 13 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí, usnesením č. 14 zlepšený výsledek hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí za rok 2023 zisk ve výši 258.727,82 Kč a rozhodla, že výsledek hospodaření zůstává příspěvkové organizaci a bude převeden do fondu odměn ve výši 0,0 Kč a do rezervního fondu ve výši 258.727,82 Kč s použitím na běžnou údržbu, opravy a režijní materiál pro příspěvkovou organizaci v roce 2024, usnesením č. 12 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 příspěvkové organizace Základní škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí, usnesením č. 15 zlepšení výsledek hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Dolní Dobrouč, okres Ústí nad Orlicí za rok 2023 zisk ve výši 126.326,01 Kč. RO rozhodla, že hospodářský výsledek zůstává příspěvkové organizaci a bude převeden do fondu odměn ve výši 0,0 Kč a do rezervního fondu ve výši 126.326,01 Kč s použitím na běžnou údržbu, opravy a režijní materiál pro příspěvkovou organizaci v roce 2024.
	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 26.06.2024 usnesením č. 6 schválilo účetní závěrku Obce Dolní Čermná sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 16.904.028,08 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Umístění lešení na obecním pozemku	Rada obce na svém jednání dne 06.05.2024 usnesením č. 9 souhlasila s umístěním lešení na obecním pozemku parc. č. 4366/1 v k. ú. Dolní Dobrouč po dobu 30 dnů, místní poplatek za užívání veřejného prostranství nebyl předepsán, tento pozemek se nachází mimo veřejná prostranství podléhající poplatku uvedená v příloze 1 a 2 obecně závazné vyhlášky obce Dolní Dobrouč o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.
------------------------------------	--

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 Dobrouč 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 Dobrouč za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,45 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčkysmlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
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 zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Dobrouč o počtu 13 stran byl seznámen dne 04.04.2025 místostarosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Dobrouč 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:

Zdeňka Šarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Dolní Dobrouč

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