



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Desná, IČ: 00579483

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.04.2025 (jednorázové 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 **03.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **10.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **10.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Desná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

účetní obce: Ludmila Flachová

starosta obce: Jaroslav Kladivo

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.3.2024 - 15.4.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 14.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 14.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23.10.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.3.2024 jako schodkový, v příjmové části ve výši 9 334 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 10 554 700,- Kč, schodek v rozpočtu byl krytý nevyčerpanými finančními prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 1 219 800,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.4.2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Desná byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.3.2024 ve výši 450 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na par. 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 2.4.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.3.2024 - 15.4.2024,

	sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.3.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15.4.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 4.6.2024 - 21.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-4812591/0710 ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283416309/0800 ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6381051369/0800 ze dne 31.12.2024 - spořicí účet. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 5.1.2001.
Evidence majetku	Pro rok 2024 vedena ručně.
Evidence poplatků	Evidence poplatků za TKO a psy vedená v roce 2024 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis zaúčtován dokladem č. 24019 ze dne 31.1.2024 zápisem 315/606.
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 celkem 186 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 9 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice obce jsou učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 38/2024 ze dne 25.3.2024 ve výši 12 120,- Kč - PC HP včetně monitoru a instalace, servis IT - datum splatnosti dne 8.4.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 3.4.2024 v plné výši. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 24063 ze dne 3.4.2024. Faktura č. 48/2024 ze dne 8.4.2024 ve výši 77 759,- Kč - těžba dřeva - datum splatnosti dne 22.4.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.4.2024 v plné výši. Faktura č. 59/2024 ze dne 3.5.2024 ve výši 19 760,- Kč - oprava poškozeného oplocení - datum splatnosti dne 17.5.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.5.2024 v plné výši. Faktura č. 86/2024 ze dne 22.7.2024 ve výši 64 160,- Kč - vložkování komínů OÚ - datum splatnosti dne 30.7.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.7.2024 v plné výši. Faktura č. 88/2024 ze dne 25.7.2024 ve výši 16 000,- Kč - příprava a zpracování žádosti o dotaci - datum splatnosti dne 1.8.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 31.7.2024 v plné výši. Faktura č. 90/2024 ze dne 29.7.2024 ve výši 14 644,35 Kč - křovinořez, akumulátor, žací hlava, žací struna, kryt - datum splatnosti dne 12.8.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 31.7.2024 v

	<p>plné výši. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 24138 ze dne 31.7.2024.</p> <p>Faktura č. 123/2024 ze dne 23.9.2024 ve výši 59 447,30 Kč - oprava výtluků - datum splatnosti dne 7.10.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 25.9.2024 v plné výši.</p> <p>Faktura č. 128/2024 ze dne 24.9.2024 ve výši 56 464,65 Kč - plastové jídelní židle 36 ks, jídelní stůl 6 ks - datum splatnosti dne 8.10.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 25.9.2024 v plné výši. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 24173 ze dne 25.9.2024.</p> <p>Faktura č. 161/2024 ze dne 21.11.2024 ve výši 119 500,- Kč - realizace dlažby a opláštění pergoly - sportovní areál Desná - datum splatnosti dne 5.12.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 25.11.2024 v plné výši.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha za období 1-12/2024 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2024 ze dne 16.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 24.1.2025.</p> <p>Seznam inventurních soupisů - inventarizační položky hmotného majetku.</p> <p>Prezenční listina ze školení členů inventarizační komise ze dne 17.12.2024.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 24.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2024 vedena ručně v číselné řadě 1 - 186.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2024 vedena ručně v číselné řadě 12024 - 82024.
Mzdová agenda	Mzdová agenda vedená v roce 2024 ručně.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 21.10.2022. Pro rok 2024 beze změny.</p> <p>Odměna uvolněnému starostovi obce byla stanovena od 1.1.2024 v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2024.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 9</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 371</p> <p>Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 374</p>
Pokladní doklad	Za období 10 - 12/2024 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu 91/P do čísla dokladu 99/P, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 111/V do čísla dokladu 144/V, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024.</p>
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2024.

Účetní doklad	Účetní doklad č. 24116 ze dne 20.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2023. Účetní doklad č. 24051 ze dne 26.3.2024 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 31.12.2024 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 31.12.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 18.4.2024 na poskytnutí daru obci od společnosti Saint Gobain ve výši 50 000,- Kč na vybavení kulturní místnosti s povinností doložit použití uvedené částky do 31.12.2024. Doloženy faktury za plastové židle a jídelní stoly v celkové částce 64 911,66 Kč. Darovací smlouva ze dne 26.4.2024 na poskytnutí daru ve výši 5 000,- Kč obdarované Oblastní charitě Polička na pokrytí nákladů spojených s poskytováním sociálních služeb pro občany obce. Poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 26.3.2024. Dar byl vyplacen dne 30.4.2024. Darovací smlouva ze dne 24.4.2024 na poskytnutí daru ve výši 25 000,- Kč obdarovanému Sboru dobrovolných hasičů na podporu činnosti dětí a mládeže SDH Desná. Poskytnutí daru bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 26.3.2024. Dar byl vyplacen dne 26.4.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2024 - úklid kanceláří OÚ, praní prádla pro MŠ. Dohoda o provedení práce ze dne 24.4.2024 - příprava voleb do EP. Dohoda o provedení práce ze dne 23.5.2024 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 15.7.2024 - úklid a údržba veřejných prostranství v obci. Dohoda o provedení práce ze dne 18.11.2024 - zpracování materiálů pro zpravodaj obce. Dohoda o provedení práce ze dne 20.11.2024 - zpracování a sepsání materiálů do kroniky.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná nová pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Dokontrolování z roku 2023: Smlouva o poskytnutí dotace z programu "Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje" na Pořízení pasportů MK a VO v obci Desná. Na základě smlouvy ev. č. OR/23/23649 ze dne 27.9.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 80%

	<p>ze skutečných celkových nákladů, max. 61 555,- Kč. Dotaci vyúčtovat do 31.5.2024. Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 14.9.2023. Vyúčtování dotace ze dne 6.5.2024. Doloženy faktury: Faktura č. 174/2023 ze dne 23.11.2023 ve výši 32 815,20 Kč - pasport místních komunikací - datum splatnosti dne 1.12.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.11.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5179 ve výši 32 815,20 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23214 ze dne 27.11.2023 na účet 018/078 ve výši 32 815,20 Kč a faktura č. 175/2023 ze dne 23.11.2023 ve výši 50 820,- Kč - pasport veřejného osvětlení včetně vedení veřejného osvětlení - datum splatnosti dne 1.12.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 27.11.2023 na účet 321/ § 3631 pol. 5179 ve výši 50 820,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 23214 ze dne 27.11.2023 na účet 018/078 ve výši 50 820,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 24-18 ze dne 7.5.2024 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 20 974,30 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 4.2.2025, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 11 025,70 Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 7.2.2025.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2024 ze dne 17.12.2024 za účelem dovážení dětí z Poříčí do MŠ v Desné od OÚ Poříčí u Litomyšle. Na základě smlouvy byla poskytnuta dotace ve výši 15 680,- Kč s vyúčtováním do 31.12.2024. Přijetí dotace bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 16.12.2024. Vyúčtování předloženo dne 27.12.2024, doloženy odměny za svoz dětí v celkové výši 24 500,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Směnná smlouva ze dne 24.4.2024 na směnu pozemků p.č. 639/16 o výměře 65 m2 (obec) za pozemek p.č. 590/4 o výměře 81 m2 (druhý směňující) v k.ú. Desná, které vznikly na základě geometrického plánu č. 290-31/2023. Doložka dle zákona o obcích: záměr byl zveřejněn na úřední desce od 9.1.2024 - 24.1.2024. Směnná smlouva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 1.2.2024. Právní účinky vkladu ke dni 25.4.2024. Pozemek byl vyřazen z majetku dne 25.4.2024 zápisem 554/031 v účetní výši a pozemek byl zařazen do majetku dne 25.4.2024 v ocenění dle BPEJ.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace MŠ Desná ze dne 26.2.2024 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace za rok 2023. Nebyly zjištěny žádné závady, nápravná opatření nebyla podána. Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace MŠ Desná ze dne 12.6.2024 - kontrola vedení pokladny a vedení agend školní</p>

	<p>jídelny. Nebyly zjištěny žádné závady, nápravná opatření nebyla podána.</p> <p>Finanční výbor dne 22.5.2024 přezkoumal předložené podklady pro schválení účetní závěrky příspěvkové organizace MŠ Desná za rok 2023. Bylo zjištěno, že schvalovaná účetní závěrka poskytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2023 - rozpočet příspěvkové organizace, rozpočtové provizorium.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 1.2.2024 - směnná smlouva, prodej traktoru - kupní smlouva, spolupráce s PK na DTM.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 26.3.2024 - střednědobý výhled rozpočtu a rozpočet obce, finanční příspěvky na rok 2024, převod hospodářského výsledku MŠ do RF.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 16.5.2024 - střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace, mimořádný členský příspěvek mikroregionu, nové stanovy mikroregionu, RO1.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 20.6.2024 - závěrečný účet, účetní závěrka obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 14.10.2024 - RO2, žádost o změnu územního plánu, DPP se členem zastupitelstva.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 16.12.2024 - veřejnoprávní smlouva, koupě pozemku, RO3, pravidla rozpočtového provizoria, plán inventur, sponzorský dar.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.</p> <p>OZV č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345.</p> <p>Obě vyhlášky nabývají účinnosti dne 1.1.2024, schváleny usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 14.12.2023.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 88 160,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 29.11.2023 - 20.12.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Desná byl zveřejněn zřizovatelem od 2.5.2024 - 22.5.2024, sestaven na roky 2024 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 16.5.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 22.5.2024.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.6.2024. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Účetní závěrka příspěvkové organizace	<p>Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 20.6.2024, hospodářský výsledek ve výši 794,51 Kč byl převeden do rezervního fondu.</p>

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. 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 přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 55 odst. 5 *Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn.* Obec chybně ocenila a zařadila do majetku pozemek pořízený směnnou smlouvou.

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 Desná za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 55 odst. 5 Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn.

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Desná za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

Četnost konání zasedání zastupitelstva - Upozorňujeme na dodržování zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění §92 - Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky,
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.

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, 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Desná o počtu 11 stran byl seznámen dne 10.04.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Desná byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Desná

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