



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Opatov, IČ: 00277088

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26.09.2024 (dílčí přezkoumání)

05.02.2025 (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 **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **05.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **05.02.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Opatov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Petr Kovář

mzdová účetní obce: Miloslava Frnková

účetní obce: Miroslava Hromádková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 20.11.2023 do 18.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením starostou obce dne 22.2.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.2.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením starostou obce dne 30.5.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.5.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením starostou obce dne 26.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.9.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením starostou obce dne 27.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.9.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno usnesením starostou obce dne 28.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.11.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno usnesením starostou obce dne 30.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce dne 2.6.2022 byla schválena pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023 jako schodkový, v příjmové části ve výši 30 500 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 36 976 000,- Kč a financování ve výši 6 476 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 18.12.2023.

	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 Základní školu a Mateřskou školu Běly Jensen Opatov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023 ve výši 2 168 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3113 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 8.1.2024. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.1.2023 do 3.2.2023, sestaven na roky 2023 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.2.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.2.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 24.4.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 zůstal zveřejněn na internetových stránkách obce ve formě návrhu v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-416591/0710 ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283343349/0800 ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 970189-1283343349/0800 ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu fondů souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236 ke dni 30.6.2024. a ke dni 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6609145389/0800 ze dne 31.12.2023 - termínovaný vklad. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu fondů souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.10.2009 - účetní - za pokladní hotovost a Servis 24 Internetbanking ČS.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 600001 ze dne 31.1.2024 na účet 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. 20240358 ze dne 25.7.2024 na výrobek ledu, kuchyňské náčiní na částku 59 094,- Kč se splatností dne 14.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 558/321 ve výši 30062,- Kč, 501/321 ve výši 18 776,02 Kč a 343/321 ve výši 10255,98 Kč, faktura byla uhrazena dne 31.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2141 pol. 5137 ve výši 36 375,02 Kč a 321/231 par. 2141 pol. 5139 ve výši 22 178,98 Kč.

	<p>Výrobek ledu byl zařazen do majetku zápisem 028/088 ve výši 30 062,- Kč dokladem č. 600007 ze dne 26.7.2024. Jednalo se o pozdní úhradu z důvodu nedodání faktury včas.</p> <p>Faktura č. 20240356 ze dne 17.7.2024 za zemní práce - vodovod na částku 98 875,- Kč (119 638,75 Kč jedná se o fakturu s přenesenou daňovou povinností) se splatností dne 30.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 20.7.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 20240100 ze dne 29.2.2024 za tesařské a pokrývačské práce - hřiště na částku 187 344,30 Kč se splatností dne 6.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321, faktura byla uhrazena dne 29.2.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3419 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 20240137 ze dne 22.3.2024 za naviják, teleskop. stožár a příslušenství na částku 99 188,- Kč se splatností dne 31.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321 ve výši 45 505,- Kč a 558/321 ve výši 53 683,- Kč, faktura byla uhrazena dne 31.3.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 5512 pol. 6122 ve výši 45 505,- Kč, par. 5512 pol. 5137 ve výši 53 683,- Kč. Zařazeno do majetku zápisem 022/042 ve výši 45 505,- Kč a 028/088 ve výši 53 683,- Kč</p> <p>Faktura č. 20240142 ze dne 22.3.2024 výrobu dřeva HT na částku 843 73,55 Kč se splatností dne 3.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, faktura byla uhrazena dne 31.3.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 1031 pol. 5169.</p> <p>Faktura č. 20240177 ze dne 9.4.2024 za dokumenty pro požádání žádosti o dotaci na částku 240 790,- Kč se splatností dne 19.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, faktura byla uhrazena dne 20.4.2024, zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3113 pol. 6121.</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>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 3.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 3.12.2024.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 22.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 20240001 - 20240379 za období 1-7/2024.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 20240001 - 20240025 za období 1-8/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 18.10.2022, pro rok 2024 beze změn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění.</p> <p>Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn, výše odměny byla od 1.1.2024 stanovena ve správné výši v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy členů</p>

	<p>zastupitelstva obce za měsíc 1 - 12/2024. Počet členů zastupitelstva obce: 15 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 1187 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 1169</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc červenec včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Triada, příjmy v číselné řadě P1 - P495 a výdaje v číselné řadě V1 - V297 za období 1-7/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni. Provedena kontrola pokladní hotovosti ke dni 26.9.2024.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.8.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Sestavený ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 4 115 763,10 Kč byl převeden na účet 432.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.6.2024. Předložena i příloha rozvahy k 30.6.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.6.2024.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná nová dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 2.1.2024 - správce ČOV. DPP ze dne 13.5.2024 - příprava, distribuce volebních lístků, příprava volební místnosti. DPP ze dne 2.1.2024 - správce KD. DPP ze dne 3.1.2024 - knihovnice.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 3.6.2024 na dobu určitou - údržba majetku a zeleně v obci včetně platového výměru ze dne 3.6.2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2024 ze dne 4.6.2024 uzavřená s příjemcem dotace Technickými službami Opatov s.r.o. na poskytnutí investiční dotace ve výši 323 966,94 Kč na nákup ojetého automobilu Škoda Octavia. Vyúčtování předložit nejpozději do 30.6.2024, vyúčtováno dne 10.6.2024, dle předložených dokladů čerpání v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 27.3.2024 schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 28.3.2024. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 4.6.2024. Účtováno dokladem č. 16 ze dne 5.6.2024 na účet 373/ § 3639 pol. 5213 ve výši 323 966,94 Kč.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 4/2024 ze dne 11.7.2024 uzavřená s příjemcem dotace Technickými službami Opatov s.r.o. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 300 000,- Kč na energie. Vyúčtování předložit nejpozději do 31.10.2024, vyúčtováno dne 30.10.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 29.5.2024 a</p>

	<p>schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2024. Smlouva byla zveřejněna na úřední desce dne 11.7.2024. Účtováno dokladem č. 20 ze dne 11.7.2024 na účet 373/ § 3639 pol. 5213 ve výši 300 000,- Kč.</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 35 658,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání bylo vyhotoveno dne 29.1.2025 a odesláno DS dne 30.1.2025. Předložena žádost o poskytnutí dotace - pokrytí oprávněných výdajů souvisejících se zabezpečením voleb v roce 2024 ve výši 3 658,- Kč.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu č. 1/2024 pozemku ze dne 1.6.2024 uzavřená na nájem pozemku p.č. 413/1 v k.ú. Opatov v Čechách o celkové výměře 1090 m2. Nájemné je splatné do 30.4. násl. roku ve výši 2 180,- Kč. Nájemní smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Záměr pronájmu nebytových prostor byl zveřejněn na úřední desce od 1.3.2024 do 18.3.2024. Nájemní smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2024.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 31.1.2024 na prodej pozemku p. č. 21/2 o výměře 216 m2 v k.ú. Opatov v Čechách. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 19.10.2023 do 9.11.2023. Prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.11.2023. Právní účinky vkladu ke dni 27.3.2024. Kupní cena pozemku ve výši 5 227,- Kč vč. DPH byla zaplacená v hotovosti dokladem č. P00000045 dne 31.1.2024, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111. Pozemek byl vyřazen z majetkové evidence zápisem 554/031 v účetní hodnotě.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 28.8.2024 na prodej pozemku p. č. 3891/29 o výměře 61 m2 v k.ú. Opatov v Čechách. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 17.4.2023 do 2.5.2023. Prodej pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 4.5.2023. Právní účinky vkladu ke dni 2.9.2024. Kupní cena pozemku ve výši 1 476,- Kč vč. DPH byla zaplacená v hotovosti dokladem č. P00000534 dne 28.8.2024, zaúčtováno zápisem 231 par. 3639 pol. 3111. Pozemek byl vyřazen z majetkové evidence zápisem 554/031 v účetní hodnotě.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 26.8.2024 na koupi pozemku p.č. 7756 o výměře 348 m2 v k.ú. Opatov v Čechách. Koupě pozemku byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 28.8.2024 a vklad hradil kupující. Vklad do katastru byl proveden 19.9.2024. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dne 25.9.2024 Kč ve výši 10 440,- Kč. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 600008 na účet 031/042 ve výši 12 440,- Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v roce 2024 realizovala 2 veřejných zakázek malého rozsahu. S ohledem na omezené pracovní kapacity bude v rámci přezkoumání hospodaření u VZMR přezkoumán proces definování předmětu VZ a</p>

	<p>hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení.</p> <p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce mimo režim zákona na akci: "Oprava MK Opatov 2023".</p> <p>Výzva k podání nabídky - Dokumentace ke zpracování žádosti o účast v zadávacím řízení a zadávací dokumentace ze dne 10.1.2024 - zveřejněna na profilu zadavatele Tender arena dne 10.1.2024, včetně projektové dokumentace. Zástupce zadavatele Ing. Petr Vlášek.</p> <p>Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena včetně DPH.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 12.2.2024 do 9:00 hodin.</p> <p>Vysvětlení dokumentace k veřejné zakázce ze dne 22.1.2024 - prodloužení lhůty pro podání nabídek do 26.3.2024 do 9:00 hodin.</p> <p>Doručeno bylo 7 nabídek v I. kole a .</p> <p>Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Písemná zpráva zadavatele - vybrána firma SKANSKA a.s. s nabídkovou cenou 4 444 444,93 Kč bez DPH - zveřejněna na profilu zadavatele Tender arena dne 29.4.2024.</p> <p>S vybraným uchazečem - firmou SKANSKA a.s. byla dne 26.4.2024 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 28.3.2024), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 15.9.2024.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele Tender arena dne 29.4.2024. Internetová adresa profilu zadavatele Tender arena byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění.</p> <p>Obec nemá zpracovanou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Faktura č. 497 ze dne 10.10.2024 ve výši 4 444 444,93 Kč - datum splatnosti dne 9.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 11.10.2024 v plné výši.</p> <p>Cena díla byla dle fakturace dodržena.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	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	Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 5.8.2024 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ Opatov k 30.6.2024. Nebyly shledány žádné rozdíly.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápisy z jednání rady obce ze dne 7.12.2023 - schválení rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024, ze dne 18.1.2024, ze dne 7.3.2024 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 18.4.2024, ze dne 20.6.2024 - schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2023, ze dne 15.8.2024.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023 - schválení rozpočtu obce na rok 2024, ze dne 8.2.2024 - schválení bezúplatného převodu majetku, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 28.3.2024 - schválení prodeje pozemku, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 30.5.2024 - schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce za rok 2023, schválení smlouvy VB, schválení pronájmu pozemku, schválení darovací smlouvy, ze dne 18.7.2024, ze dne 12.9.2024 - schválení prodeje pozemků, ze dne 3.10.2024, ze dne 7.11.2024 - schválení poskytnutí darů z rozpočtu obce na rok 2025, ze dne 3.12.2024 - schválení rozpočtu obce na rok

	2025, schválení poskytnutí finančních darů z rozpočtu obce na rok 2025.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sociální fond: Tvorba a použití sociálního fondu jsou stanoveny směrnicí sociální fond ze dne 21.1.2021. Sociální fond je tvořen jednorázovým přidělem finančních prostředků ve výši 240 000,- Kč. Prostředky budou uloženy v rámci běžného účtu a jejich účtování bude vedeno samostatně na účtu 419. Nevyčerpaná částka k 31.12. daného roku se převádí jako počáteční stav fondu k 1.1. následujícího roku. Součástí směrnice je i rozpočet sociálního fondu.
DAP k DPPO za rok 2023	Daňové přiznání k DPPO za rok 2023 bylo předloženo. Výsledná daň ve výši 657 970,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na § 6399 položku 5365 dokladem č. 600001 ze dne 31.1.2024. Ověřeno na zůstatek na účtu 591.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2024 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 5.4.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.3.2024. OZV č. 1/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 5.4.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 21.3.2024.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn příspěvkovou organizací od 16.11.2023 do 7.12.2023, schválen usnesením rady obce ze dne 7.12.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 8.12.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 30.5.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Základní školy a Mateřské školy Bělý Jensen Opatov byla schválena usnesením rady obce ze dne 20.6.2024. Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ ve výši 240 671,92 Kč byl převeden do rezervního fondu ve výši 192 537,54 Kč a do fondu odměn ve výši 48 134,38 Kč - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.6.2024. Upozorňujeme na správnost převodu do fondu odměn - převod v celých korunách. Předložen protokol o schválení účetní závěrky ZŠ a MŠ za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Bělý Jensen Opatov byl zveřejněn příspěvkovou organizací od 1.12.2022 do 16.12.2022, sestaven na roky 2023 - 2026, schválen usnesením rady obce ze dne 15.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn příspěvkovou organizací dne 16.12.2022.

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 Opatov 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 Opatov za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,25 %
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 směnnou 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.
- 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.

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 Opatov o počtu 11 stran byl seznámen dne 05.02.2025 starosta obce prostřednictvím účetní obce p. Hromádkové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Opatov 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:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

Martina Šiborová

 Digitální podpis:
05.02.2025 11:03

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová

 Digitální podpis:
05.02.2025 10:58

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Opatov

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

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

