



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

### obce Opatov

IČ: 00277088

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

od 13.10.2022 do 13.10.2022 jako dílčí přezkoumání

od 03.03.2023 do 03.03.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

#### **Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 13.10.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 03.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - Mgr. Simona Bublová

**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 14. 7. 2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Petr Kovář - starosta obce**

Miroslava Hromádková - účetní obce

Miloslava Frnková - mzdová účetní obce

## **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.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním a to dne 3.3.2023.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

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

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. **Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

*Porušení právního předpisu:*

*Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů*

*Ustanovení: § 72*

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Neuvolněným členům zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 2,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Opatov nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Opatov dne pátek 3. března 2023

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:  
06.03.2023 08:43

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

**Mgr. Simona Bublová**

 Digitální podpis:  
06.03.2023 08:33

.....  
podpis kontrolora



### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

### **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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.



## **Poučení:**

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce Opatov Ing. Petrem Kovářem dne 3.3.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Opatov o počtu 14 stran obdržel starosta obce Ing. Petr Kovář prostřednictvím datové schránky.

Ing. Petr Kovář

.....  
starosta obce

Ing. Petr Kovář  
Kovář

Digitálně podepsal  
Ing. Petr Kovář  
Datum: 2023.03.06  
16:29:12 +01'00'

.....  
podpis starosty obce

Miloslava Frnková

.....  
mzdová účetní obce

Miloslava Frnková

Digitálně podepsal  
Miloslava Frnková  
Datum: 2023.03.06  
16:30:24 +01'00'

.....  
podpis mzdové účetní obce

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 8.11.2021 - 9.12.2021.
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.2.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14.2.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 31.3.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.4.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 21.4.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.5.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno usnesením rady obce ze dne 31.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.6.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 20.6.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27.6.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 30.8.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5.9.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 20.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.9.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 24.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 25.11.2022.</p> <p>Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 22.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22.12.2022.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši.</p> <p>Na zasedání zastupitelstva obce dne 2.6.2022 byla schválena pravomoc starosty ke schvalování rozpočtových opatření.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2021 jako schodkový, v příjmové části ve výši 28 517 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 33 317 000,- Kč a financování ve výši 4 800 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let.</p> <p>Schálený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 10.12.2021.</p> <p>Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Běly Jenses Opatov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2021 ve výši 1 600 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na par. 3113 pol. 5331.</p> <p>Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 13.12.2021.</p>



	Dle výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 byl závazný ukazatel rozpočtu dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 30.4.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.6.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce v nezměněné podobě od návrhu dne 30.4.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9.5.2022 - 2.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 7.6.2022 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 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283343349/0800 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2022.  Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 970189-1283343349/0800 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Zůstatek peněžních prostředků na běžném účtu fondů souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236 ke dni 31.12.2022.
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 2022 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Vedená v roce 2022 ručně dle jednotlivých poplatníků. Předpis na poplatky zaúčtován dokladem č. 600001 ze dne 31.1.2022 zápisem 315/606.
Faktura	Faktura č. 13 ze dne 5.1.2022 ve výši 115 200,- Kč - prořezávky + výřez dřevin - datum splatnosti dne 20.1.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.1.2022 na účet 321/ § 1031 pol. 5169 ve výši 115 200,- Kč. Faktura č. 25 ze dne 16.1.2022 ve výši 50 250,- Kč - zemní práce - datum splatnosti dne 31.1.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.1.2022 na účet 321/ § 3722 pol. 5171 ve výši 50 250,- Kč - účtováno v režimu PDP. Faktura č. 108 ze dne 4.3.2022 ve výši 42 900,- Kč - zhotovení 3 ks plynových rozvaděčů - datum splatnosti dne 18.3.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 10.3.2022 na účet 321/ § 3633 pol. 6121 ve výši 42 900,- Kč - účtováno v režimu PDP. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 6000004 ze dne 19.4.2022 na účet 021/042 ve výši 42 900,- Kč. Faktura č. 133 ze dne 28.3.2022 ve výši 259 497,50 Kč - sazenice - datum splatnosti dne 15.4.2022 - předpis účtován na účet 501/321 -



	<p>uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.4.2022 na účet 321/ § 1031 pol. 5139 ve výši 259 497,50 Kč.</p> <p>Faktura č. 172 ze dne 6.4.2022 ve výši 81 387,50 Kč - výměna kotle - datum splatnosti dne 6.5.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 2.5.2022 na účet 321/ § 3113 pol. 5171 ve výši 81 387,50 Kč - účtováno v režimu PDP.</p> <p>Faktura č. 222 ze dne 27.5.2022 ve výši 1 497 826,- Kč - herní prvky - datum splatnosti dne 10.6.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 6.6.2022 na účet 321/ § 3412 pol. 6121 ve výši 1 497 826,- Kč - účtováno v režimu PDP. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 600005 ze dne 10.5.2022 na účet 021/042 ve výši celkových nákladů 1 860 488,- Kč.</p> <p>Faktura č. 260 ze dne 9.6.2022 ve výši 93 300,- Kč - dřevěný altán na dětské hřiště - datum splatnosti dne 17.6.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.6.2022 na účet 321/ § 3412 pol. 6121 ve výši 93 300,- Kč - účtováno v režimu PDP. Zařazeno do majetku obce dokladem č. 600006 ze dne 1.6.2022 na účet 022/042 ve výši celkových nákladů 112 893,- Kč.</p> <p>Faktura č. 372 ze dne 1.9.2022 ve výši 85 380,- Kč - stoly a židle ZŠ - datum splatnosti dne 11.9.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 7.9.2022 na účet 321/ § 3113 pol. 5171 ve výši 85 380,- Kč.</p> <p>Faktura č. 392 ze dne 31.8.2022 ve výši 2 238 438,40 Kč - oprava místní komunikace - datum splatnosti dne 9.10.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.9.2022 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 2 238 438,40 Kč.</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 na rok 2022 ze dne 24.11.2022, včetně jmenování členů inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2023.</p> <p>Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 24.11.2022.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 22.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Pro rok 2022 vedena v programu Triada v číselné řadě 20220001 - 20220554.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2022 vedena v programu Triada v číselné řadě 20220001 - 20220035. Pro rok 2022 vedena v programu Triada v číselné řadě 20220001 - 20220048 - další příjmy.
Mzdová agenda	Pro rok 2022 vedena programem Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2022 stanovena ve správné výši v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.2.2020 s platností od 1.3.2020 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném</p>

	<p>znění. Pro rok 2022 beze změn.</p> <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 platností od 18.10.2022.</p> <p>Pro výkon funkce je starosta obce uvolněn, výše odměny byla od 18.10.2022 stanovena ve správné výši v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za měsíc 1 - 12/2022.</p> <p>Počet členů zastupitelstva obce: 15 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 1152 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 1187</p>
Pokladní doklad	Za období 9/2022 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P00000649 do čísla dokladu P00000712, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V00000295 do čísla dokladu V00000328, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 9/2022 a k 31.12.2022 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 600003 ze dne 11.3.2022 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2022 sestavený v programu Triada.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2022. a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 30.6.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 30.6.2022.
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 21.3.2022 uzavřená s obdarovaným Domovem pod hradem Žampach na poskytnutí peněžních prostředků ve výši 10 000,- Kč k využití pro svou činnost. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.2.2022. Účtováno dokladem č. 9 ze dne 31.3.2022 na účet 572/ § 6171 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 21.3.2022 uzavřená s obdarovaným Střediskem sociálních služeb Salvia, z.ú. na poskytnutí peněžních prostředků ve výši 10 000,- Kč. Darovací smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2021. Účtováno dokladem č. 9 ze dne 31.3.2022 na účet 572/ § 6171 pol. 5222 ve výši 10 000,- Kč.</p>
Dohody o provedení	Dohoda o provedení práce ze dne 31.8.2022 - distribuce volebních



práce	<p>lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 31.8.2022 - příprava volebních lístků, úklidové práce. Dohoda o provedení práce ze dne 1.7.2022 - čistič. Dohoda o provedení práce ze dne 16.6.2022 - údržba zeleně v obci. Dohoda o provedení práce ze dne 31.12.2021 - uklízečka. Dohoda o provedení práce ze dne 5.1.2022 - knihovnice.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 29.7.2022 uzavřená na dobu určitou do 31.7.2023, včetně platového výměru ze dne 31.8.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2022 ze dne 14.2.2022 uzavřená s příjemcem dotace Technickými službami Opatov, s.r.o. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 265 063,- Kč na nákup PHM a platby energií. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 30.4.2022, vyúčtováno dne 15.4.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 10.2.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.2.2022. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 14.2.2022. Účtováno dokladem č. 7 ze dne 10.3.2022 na účet 373/ § 3639 pol. 5213 ve výši 265 063,- Kč.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2022 ze dne 8.12.2022 uzavřená s příjemcem dotace Tělovýchovnou jednotou Opatov, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 143 200,- Kč na údržbu a provoz fotbalového hřiště. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno dne 30.12.2022 dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 23.11.2022 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.11.2022. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22.12.2022. Dotace byla poslána na účet příjemce dne 15.12.2022.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022 - II. kolo ze dne 7.10.2022 č. OKŘ/22/24212 na pořízení radiostanic a příslušenstvím a zásahové obuvi do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 32 500,- Kč. Dotace bude uhrazena na účet příjemce do 30 dnů po odsouhlasení písemného vyúčtování. Vyúčtování předložit nejpozději do 30.11.2022. Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 16.9.2022. Dotace byla vyúčtována dne 29.11.2022. Předložena faktura č. 20220391 ze dne 6.9.2022 na pořízení zásahové obuvi ve výši 7090,60 Kč. Dotace ve výši 4 963,- Kč byla připsána na účet obce dne 9.12.2022, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/346, předpis 346/672.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové investiční dotace na nový dopravní automobil pro jednotku sboru dobrovolných hasičů z rozpočtu Pardubického kraje v rámci dotačního programu MV-GŘ HZS ČR - 2021 na nový dopravní automobil do výše 2/3 skutečně poskytnuté dotace MV-GŘ HZS ČR, maximálně však 300 000,- Kč. Dotaci vyúčtovat do 30.11.2021. Po odsouhlasení byla dotace vyúčtována dne 4.1.2022. Předložena faktura na dopravní automobil v celkové výši 1 125 905,- Kč od firmy Agrotec a.s. a</p>



	<p>Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MV ČR. Dotace byla vyplacena dne 11.1.2022, účtování zápisem 231 pol. 4222/374 a zápisem 374/403. Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 7.9.2022 č. OŽPZ/22/23583 na akci "Výměna vodovodního řadu A LT80", položka 4122. Na základě smlouvy byla poskytnuta dotace ve výši 395 000,- Kč. Termín použití a vyúčtování do 31.12.2023. Příjem dne 27.9.2022, zaúčtován zápisem 231 pol. 4122/374. Smlouva o dotaci byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 17.8.2022. Vyúčtování dotace předložit do 31.12.2023. Do data dílčího přezkumu nebyla dotace vyúčtována.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním Volby prezidenta české republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 4 712,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nevyčerpané finanční prostředky ve výši 4 688,- Kč byly vráceny dne 26.1.2022. Konečné vyúčtování ze dne 23.1.2023.</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 Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 32 000,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 23.1.2023.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Dokontrolování z roku 2021: Nájemní smlouva č. 2/2021 ze dne 1.5.2021 uzavřená na nájem pozemků p.č. 7754 o výměře 7453 m2 a p.č. 7757 o výměře 711 m2, vše v k.ú. Opatov. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Nájemné činí 2 500,- Kč a je splatné k 31.1. následujícího roku. Záměr pronájmu pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 8.2.2021 do 25.2.2021. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 22.4.2021. Účtováno pokladním dokladem č. P00000431 ze dne 9.5.2022 na účet § 3639 pol. 2131/315 ve výši 2 500,- Kč.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo ze dne 31.8.2022 uzavřená se zhotovitelem VHOS, a.s. na zhotovení díla v rámci veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Výměna vodovodního řadu "A" LT80". Termín dokončení díla je 30.11.2023. Cena díla dle smlouvy činí 1 980 618,70 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.8.2022 a zveřejněna na profilu zadavatele Tender Arena dne 2.9.2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 5.9.2022 na prodej pozemku p.č. 389/2 o výměře 732 m2 v k.ú. Opatov v Čechách. Doložka dle zákona o obcích: Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 10.5.2022 - 26.5.2022. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.6.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 20.9.2022. Pozemek byl vyřazen z majetku obce dokladem č. 600009 ze dne 13.9.2022 zápisem 554/031 v účetní výši. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena na základě vydané faktury č.</p>

	<p>20220039 ze dne 5.9.2022, dokladem č. P00000653 ze dne 5.9.2022, platba zaúčtována zápisem 231 par 3639 pol. 3111/311, předpis 311/647.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 5.9.2022 na koupi pozemku p.č. 5257 o výměře 1075 m<sup>2</sup> v k.ú. Opatov v Čechách. Doložka dle zákona o obcích: koupě pozemku byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 10.3.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 6.9.2022. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 600009 ze dne 13.9.2022 zápisem 031/042 v pořizovací ceně. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. V00000298 ze dne 5.9.2022, platba zaúčtována zápisem 042/231 par. 3639 pol. 6130.</p> <p>Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku č. 51/22/HSYM-BP ze dne 27.9.2022 na převod pozemku p.č. 88/3 trvalý travní porost a p.č. 88/4 ostatní plocha, doložka dle zákona o obcích: bezúplatný převod pozemku byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 16.9.2022. Návrh na vklad ze dne 5.10.2022. Pozemky byly zařazeny do majetku zápisem 031/401 v účetní hodnotě převodce.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce na akci: "Výměna vodovodního řádu "A" LT80".</p> <p>Výzva k podání nabídky ze dne 5.4.2022. Hodnotící kritérium - nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Lhůta pro doručení nabídek je 19.4.2022 do 10:00 hodin.</p> <p>Osloveni 3 uchazeči formou elektronické pošty.</p> <p>Doručeny byly 3 nabídky.</p> <p>Protokol z jednání hodnotící komise a z posouzení a hodnocení nabídek ze dne 19.4.2022.</p> <p>Všechny doručené nabídky byly zařazeny do výběrového řízení.</p> <p>Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.4.2022 - vybrána firma VHOS, a.s. s nabídkovou cenou 1 980 618,70 bez DPH - zasláno všem uchazečům formou elektronické pošty.</p> <p>S vybraným uchazečem - firmou VHOS, a.s. byla dne 31.8.2022 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 17.8.2022), sjednaná cena díla v ní byla dodržena, termín dokončení díla 30.11.2023.</p> <p>Uzavřená smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele Tender Arena dne 2.9.2022. 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 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.</p> <p>Kontrola dodržení ceny díla v souvislosti s fakturací bude s ohledem na datum dokončení díla předmětem dalšího přezkoumání.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2012 reálná hodnota majetku určeného k prodeji, včetně dodatku č. 1.</p> <p>Směrnice č. 2/2011 odepisování majetku - odpisový plán.</p> <p>Směrnice č. 1/2013 o schvalování účetních závěrek obce a příspěvkové organizace.</p> <p>Vnitřní směrnice č. 2/2011 - postupy účtování, účetní zápisy, účetní doklady, oběh účetních dokladů, pokladna, mzdy, inventarizace,</p>



	časové rozlišení, podrozvaha, opravné položky, vnitřní kontrolní systém. Sociální fond.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 7.3.2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Opatov - bez účetních rozdílů.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Usnesení ze dne 31.3.2022 - RO2, ze dne 31.5.2022 - RO4, ze dne 16.6.2022 - rekonstrukce vodovodního řadu etapa č. 4, dětské hřiště, ze dne 28.7.2022 - informace k ukončené etapě rekonstrukce vodovodu, ze dne 31.8.2022, ze dne 15.12.2022 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu ZŠ a MŠ Běly Jensen Opatov.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2021 - schválení rozpočtu obce. Zápis včetně usnesení ze dne 11.2.2022 - odvod MŠ z fondu investic do rozpočtu obce - výměna kotle, finanční dar Domovu pod Žampachem, RO1, neinvestiční dotace TS Opatov. Zápis včetně usnesení ze dne 10.3.2022 - směna pozemků, dětské hřiště pod MŠ, prodej a koupě pozemků, oprava místní komunikace, finanční příspěvek Sokolu. Zápis včetně usnesení ze dne 21.4.2022 - prodej pozemků, RO3, dodavatel veřejné zakázky. Zápis včetně usnesení ze dne 2.6.2022 - prodej pozemků, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2021, účetní závěrka příspěvkové organizace, zmocnění starosty obce ke schvalování rozpočtových opatření. Zápis včetně usnesení ze dne 17.8.2022 - prodej stavebních parcel, smlouva o poskytnutí dotace z PK. Zápis včetně usnesení ze dne 16.9.2022 - dotace PK na požární techniku, bezúplatný převod, prodej pozemků, finanční dar včelaři. Zápis včetně usnesení ze dne 18.10.2022 - ustavující zastupitelstvo. Zápis včetně usnesení ze dne 24.11.2022 - návrh rozpočtu, prodej pozemků, poskytnutí dotace TS, dotace TJ Sokol. Zápis včetně usnesení ze dne 20.12.2022 - rozpočet na rok 2023, OZV, finanční dar TJ Sokol.
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.
Finanční výbor	Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 26.1.2022 - kontrola uzávěrky za rok 2021, kontrola hotovosti v pokladně k 31.12.2021, projednání rozpočtového opatření č. 9. Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 20.4.2022 - kontrola příjmů a výdajů k 31.3.2022, kontrola čtvrtletních výkazů, projednání rozpočtového opatření č. 1 a č. 2, kontrola pokladny k 31.3.2022.
Kontrolní výbor	Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 3.1.2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 16.9.2021 bod 163-166, ze dne 4.11.2021 bod 167-175, ze dne 9.12.2021 bod 176-185.



	<p>Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 7.3.2022 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Opatov za rok 2021.</p> <p>Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě ze dne 28.3.2022 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 11.2.2022 bod 186-191.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341.</p> <p>OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Zveřejněna na úřední desce od 10.12.2021. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne asi 9.12.2021.</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 předloženo. Daň ve výši 652 460,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2021, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2022 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	<p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Běly Jensen Opatov na rok 2022 byl zveřejněn příspěvkovou organizací v zákonném termínu od 15.12.2021 - 13.1.2022, schválen usnesením rady obce ze dne 13.1.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn dne 13.1.2022.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Běly Jensen Opatov sestavený na roky 2022 - 2025 byl zveřejněn příspěvkovou organizací v zákonném termínu od 15.12.2021 - 13.1.2022, schválen usnesením rady obce ze dne 13.1.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn dne 13.1.2022.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 2.6.2022.</p>
Účetní závěrka příspěvkové organizace	<p>Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Běly Jensen za rok 2021 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 2.6.2022. Hospodářský výsledek ve výši 0,- Kč.</p>