



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Finanční odbor

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Opatov, IČ: 00277088
za rok 2013**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3.9.2013
- 4.4.2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání proběhlo na Obecním úřadě Opatov 159, 569 12 Opatov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Miloslava Jílková
 - Ing. Bc. Jan Slavík

Zástupci obce:

- Ing. Petr Kovář - starosta obce
- Miloslava Frnková - mzdová účetní
- Miroslava Hromádková - účetní obce

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Opatov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce i v elektronické podobě umožňující dálkový přístup od 23. 11. 2012 do 7. 12. 2012
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - 7, schválena usnesením ZO ze dne 28. 3. 2013, 11. 7. 2013, 12. 9. 2013, 7. 11. 2013, 11. 12. 2013, 20. 2. 2014 (RO č. 6 a 7 ke dni 31. 12. 2013) Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2013 ve schválené výši.
Rozpočtový výhled	sestaven na r. 2011 - 2013 a na r. 2014 - 2017
Schválený rozpočet	usnesení ZO ze dne 7. 12. 2012
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ Běly Jensen byl schválen ve výši 1.580.000,- Kč - oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 10. 12. 2012. Změna závazných ukazatelů oznámena dopisem ze dne 15. 7. 2013, schváleno v ZO dne 11. 7. 2013.
Závěrečný účet	zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24. 4. 2013 do 10. 5. 2013, schválen usnesením ZO ze dne 9. 5. 2013
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z běžného účtu u České spořitelny, a.s. a České národní banky ze dne 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013. Zůstatky ověřeny a souhlasí na účet 231 a účet 236 v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013. Výpis z úvěrového účtu vedený u České spořitelny, a.s. ze dne 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013. Zůstatek ověřen a souhlasí na účet 451 v rozvaze sestavené ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	- uzavřená dne 1. 10. 2009 - pokladna OÚ Opatov - uzavřená dne 1. 4. 1994 - poštovní ceniny, výplata mezd zaměstnancům OÚ
Evidence poplatků	předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2013 - zaúčtován dokladem č. 600003 ze dne 19. 3. 2013
Faktura	došlé a vydané faktury za období 05/2012 - 06/2012 k výpisům z běžného účtu u České spořitelny, a.s. č. 13 - 18
Inventurní soupis majetku a závazků	ke dni 31.12.2013 Inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 16.1.2014 Plán inventur za rok 2013 ze dne 11.12.2013 Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2013
Kniha došlých faktur	za r. 2013 - v číselné řadě 20130001 - 20130399
Kniha odeslaných faktur	za r. 2013 - v číselné řadě 20130001 - 20130075
Mzdová agenda	mzdové listy za období 01 - 07/2013 - uvolněný starosta obce a neuvolnění členové ZO

Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO schválena usnesením ZO ze dne 10. 3. 2011, pro r. 2013 beze změn. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 07/2013.
Pokladní doklad	za období 06/2012 - příjmový pokladní doklad č. P 624 - P 691, výdajový pokladní doklad č. V 222 - V 267 - včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za období 06/2013 - vedena programovým zpracováním Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30. 6. 2012 souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261. Ke dni 31. 12. 2013 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový.
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 6. 2013
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013
Účetní doklad	za období 05/2013 - 06/2013 dokl. č. 13 - 18
Účtový rozvrh	platný pro r. 2013
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 7. 2013 a 31. 12. 2013
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2013 a 31. 12. 2013
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	zřízených příspěvkových organizací sestavená ke dni 31. 12. 2012, 30. 6. 2013
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výsledek hospodaření PO - ZŠ za r. 2012 ve výši 4.381,83 Kč byl převeden do rezervního fondu - schváleno usnesením ZO ze dne 7. 2. 2013. Výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31. 12. 2012, 31. 3. 2013 a 30. 6. 2013.
Darovací smlouvy	ze dne 13. 3. 2013, 17. 4. 2013 a 4. 6. 2013.
Dohody o provedení práce	uzavřené dne 31. 12. 2012 - příprava hlasovacích lístků, dne 4. 1. 2013 - úklid a příprava volební místnosti, dne 12. 4. 2013 - správce tenisového kurtu, dne 8. 2. 2013 - zednické práce, dne 5. 1. 2013 - knihovnice uzavřené dne 10. 10. 2013, 14. 10. 2013 a 18. 10. 2013 - tři dohody na přípravu hlasovacích lístků, distribuci hlasovacích lístků a úklid a přípravu volební místnosti pro volby do PSP ČR
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	uzavřené dne 15. 4. 2013 a 3. 6. 2013 - předák a pomocný dělník při úklidu a údržbě veřejné zeleně, lesa a komunikací, budov a dalších objektů v majetku obce (čtyři pracovní smlouvy)
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	• účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR v r. 2013 (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 1 ze dne 8. 1. 2013 přiznáno 24.200,- Kč, vyúčtování odesláno 21. 8. 2013, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace ze dne 28. 6. 2013 přiznána ve výši 80.000,- Kč, vyúčtování do

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	31. 10. 2013, vyúčtováno 17. 10. 2013, čerpáno v plné výši • účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do PS Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 13 - 46 ze dne 10. 10. 2013 přiznáno 24.100,- Kč, čerpáno ve výši 19.454,- Kč, vyúčtováno 4. 2. 2014, nevyčerpané prostředky ve výši 4.646,- Kč byly vráceny do SR dne 4. 2. 2014, ověřeno na výpis ČS, a. s. č. 0004 • investiční dotace PK na požární automobil CAS včetně nezbytných úprav (pol. 4222) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 15. 6. 2012 přiznáno 300.000,- Kč, vyúčtování do 31.10.2012, Dodatkem č. 1 ze dne 14. 12. 2012 ke Smlouvě byl změněn termín vyúčtování do 30. 6. 2013, vyúčtováno 14. 5. 2013, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na výdaje jednotky SDH - ostatní části dotace - říjen 2013 (pol. 4122, ÚZ 14004) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 18. 11. 2013 poskytnuto ve výši 99.000,- Kč, vyúčtování do 10. 1. 2014, vyúčtováno 17. 12. 2013, čerpáno v plné výši • neinvestiční dotace PK na výdaje jednotky SDH pro r. 2013 - ostatní části dotace (pol. 4122, ÚZ 14004) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ze dne 19. 12. 2013 poskytnuto ve výši 2.120,- Kč, vyúčtování do 10. 1. 2014, vyúčtováno 6. 1. 2014, čerpáno v plné výši
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouvy k prodeji pozemků ze dne 27. 5. 2013, 22. 3. 2012, 7. 3. 2013 a 28. 2. 2013.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k prodeji pozemků zveřejněny v souladu s § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2012 - reálná hodnota majetku určeného k prodeji Vnitřní směrnice č. 2/2011 - zpracování účetních dat, účtový rozvrh, účetní zápisy, účetní doklady, oběh účetních dokladů, pokladna, výdaje při pracovních cestách, mzdy, postupy účtování dle účtových tříd 0- 9, inventarizace, časové rozlišení podrozvaha, opravné položky úschova účetních záznamů, vnitřní kontrolní systém, podpisové vzory, odpisy
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokoly o provedených kontrolách v ZŠ B. Jensen Opatov ze dne 20. 2. 2013 a 26. 8. 2013.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 7. 12. 2012, 7. 2. 2013, 28. 3. 2013, 9. 5. 2013, 11. 7. 2013, 12. 9. 2013, 7. 11. 2013, 11. 12. 2013 a 20. 2. 2014
Finanční výbor	Protokoly o provedených kontrolách ze dne 11. 2. 2013, 6. 5. 2013 a 15. 8. 2013.
Kontrolní výbor	Protokoly o provedených kontrolách ze dne 4. 4. 2013 a 18. 7. 2013.
Obecně závazné vyhlášky	• č. 1/2012, o místních poplatcích • č. 3/2012, o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů

Účetní závěrka za r. 2012	za obec i zřízenou PO - ZŠ schválena usnesením ZO ze dne 28. 3. 2013
---------------------------	--

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Opatov

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

zjištěné méně závažné chyby a nedostatky byly odstraněny.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

zjištěné chyby a nedostatky byly odstraněny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Opatov za rok 2013

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

UPOZORNĚNÍ:

Finanční majetek - Kontrolou účtování finančního majetku bylo zjištěno, že obec navýšila hodnotu 069 Ostatní finanční majetek. Finanční majetek není zřízen za účelem obchodování, tudíž nelze účtovat o nákladech a výnosech v daném roce.

Oprávky majetku - Upozorňujeme na vazbu opravek dlouhodobého majetku ve vztahu na majetkovou evidenci.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Opatov za rok 2013

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Opatov za rok 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,87 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	5,84 %

V Opatově dne 4.4.2014

Podpisy kontrolorů:



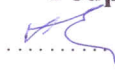
Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jméno

Ing. Bc. Jan Slavík

Podpis



V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nehosподаřil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel darovací, nájemní, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o úvěru, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Opatov o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel



Ing. Petr Kovář

starosta obce

dne 4.4.2014

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Opatov	Ing. Petr Kovář
2	1	Pardubický kraj	Ing. Ivana Bednaříková

Poznámky:

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

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Pardubický kraj), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.