



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce Otradov

IČ: 64782701

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

10.10.2023 jako Dílčí přezkoumání

30.05.2024 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 10.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 10.10.2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 30.05.2024**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková
 - Ing. Ivana Bednaříková – dne 10.10.2023

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Mgr. Petra Pražanová - starostka obce

Pavla Pospíšilová - 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 vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 30.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a 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 0,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 31,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Otradov dne čtvrtek 30. května 2024

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:

Eva Baťková kontrolor pověřený řízením přezkoumání podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Bc. Ivana Horáková kontrolor 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 směnnou 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 / 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 obce Otradov o počtu 8 stran byla seznámena dne 30.05.2024 starostka obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Otradov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Otradov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	návrh rozpočtu zveřejněn od 5. 12. 2023 do 22. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 23. 2. 2023, zveřejněno od 18. 3. 2023 RO č. 2/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 19. 6. 2023, zveřejněno od 26. 6. 2023 RO č. 3/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 9. 2023, zveřejněno od 13. 9. 2023 zavedeno do výkazu FlN 2- 12M k 31. 9. 2023 RO č. 4/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 11. 2023, zveřejněno od 29. 11. 2023 RO č. 5/2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 12. 2023, zveřejněno od 21. 1. 2024 zavedeno do výkazu Fin 2 - 12M k 31. 12. 2023
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO dne 21.12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 4 808 400,- Kč, ve výdajové části ve výši 11 220 000,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let - položka 8901 v částce 6 411 600,- Kč Rozpočet byl zaveden do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2026 návrh zveřejněn 5. 12. 2022 - 31. 12. 2022 schválen ZO obce dne 21. 12. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce od 21. 12. 2022, zveřejnění ověřeno na internetových stránkách obce
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od do 31. 5. 2023 do 22. 6. 2023. Závěrečný účet schválen ZO dne 19. 6. 2023, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 a schválen výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 26. 6. 2023, doposud.
Bankovní výpis	vedený u ČNB, a.s, č.ú. 94-12712531/0710 ve výši zůstatku 4 632 179,98 Kč k 30.9.2023, ve výši zůstatku 4 755 867,18 Kč kontrola účtování za období 1 - 9/2023 v číselné řadě 23-803-00008 - 9 vedený u MONETY Money Bank č.ú. 770525524/0600 ve výši zůstatku 7 510 853,17 Kč k 30.9.2023, ve výši zůstatku 7 795 837,44 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 12 143 033,15 Kč, k 31.12.2023 v celkové výši 12 551 704,62 Kč

	kontrola účtování za období 6-9/2023 - opis bankovního výpisu v číselné řadě 23-801-00006 - 9
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřená dne 11. 5. 2019 - za svěřené hodnoty, vč. internetového bankovníctví
Evidence poplatků	Předpis poplatků ze psů a za svoz odpadů byl zaúčtován doklady č. 23-010-00001 - č. 23-010-00254 ze dne 1. 1. 2023 (odpady) a č. U-23-0000-6 ze dne 1. 1. 2023.
Faktura	přijaté za období 5 - 9/2023 v číselné řadě 23-001-00054 - 100 včetně předpisu závazku přijaté faktury v číselné řadě 23-001-00111 - 23-001-00120 včetně předpisu závazku
Hlavní kniha	za období 12/2023
Inventurní soupis majetku a závazků	inventurní soupisy k 31.12.2023 majetková evidence v účetním programu KEO inventarizační zpráva ze dne 19.1.2023 plán inventur na rok 2023 ze dne 15.12.2023 prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2023
Kniha došlých faktur	za r. 2023 faktury došlé v číselné řadě 23-001-00001 - 23 - 001-00141
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023, ke dni dílčího přezkoumání hospodaření v číselné řadě 23-002-00001 - 23 - 002-00005
Odměňování členů zastupitelstva	počet zastupitelů 7 počet zastupitelů 7 Zastupitelstvo obce ze dne 20. 10. 2022 s platností od 1. 11. 2022 počet obyvatel k 1. 1. 2022 - 281 odměny zastupitelstvu schváleny na ustavujícím zastupitelstvu dne 20. 10. 2022 odměny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017Sb, vyplacené odměny ověřeny na mzdové listy 1/2023 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 6 - 9/2023 v číselné řadě 23-701-00172 - 247 kontrola účtování za období 6-9-/2023 v číselné řadě dle číselné řadě pokladních dokladů
Pokladní kniha (deník)	za období 1 - 9/2023 v číselné řadě 23-701-00001 - 247 vedena v účetní programu KEO pokladní zůstatek ve výši 20 224,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 261 pokladní zůstatek ve výši 9 347,00 Kč k 31.12.2023, ověřeno na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavená ke dni 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Rozvaha	sestavená ke dni 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 9. 2023, k 31. 12. 2023
Darovací smlouvy	za období 2023 nebyly žádná darovací smlouva uzavřeny
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 1. 2023 - příprava a zaúčtování voleb 3x DPP ze dne 3. 1. 2023 - roznos volebních lístků
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	3 pracovní smlouvy uzavřené dne 15. 3. 2023 na dobu určitou do 31. 10. 2023 - pomocný dělník VPP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 23-1 ze dne 13. 1. 2023 bylo poskytnuto ve výši 38.600,- Kč. Bylo čerpáno ve výši 27.881,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 10.719,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné, vratka nedočerpaných finančních prostředků vrácena na účet kraje dne 14.2.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 31.7.2023 na poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ č. OŽPZ/23/22141 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 155 000,00 Kč (ve výši 100 % ze skutečných nákladů) na investiční akci "Výměna tepelného zdroje v objektu občanské vybavenosti" příjem dotace zaúčtován na 4222 včetně úpravy rozpočtu termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2023, celkové náklady ve výši 312 310,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 49,63 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, předložena FA včetně její platby na BÚ (FA č. 230100756 ze dne 15.12.2023 ACP Engineering, s.r.o. ve výši plnění 312 310,00 Kč, č.ú. 107-1820600217/0100 platba dne 18.12.2023 ve výši 200 000,00 Kč a 112 31,00 Kč dne 19.12.2023)
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu nemovitosti uzavřená na dobu určitou 27.10.2023 do 31. 12. 2024 se společností VEKTRA, spol. s r. o., Kolín na pronájem objektu "Pily" v Otradově za účelem ubytování pracovníků, parkování mechanizace a dočasnému deponování materiálu, měsíční nájemné stanoveno ve výši 1.000,- Kč za každého ubytovaného, záměr zveřejněn dne 10.10.2023
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 2023/5110/0154 uzavřena dne 29. 12. 2023 " na komunikaci a inženýrských sítí včetně přípojek" , dodavatel Instav Hlinsko a.s., cena díla 5 335 753,54 Kč bez DPH (cena včetně DPH 6 456 261,78 Kč). Smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 1. 2024. Obec splnila zákonnou povinnost uveřejnění smlouvy o dílo. Profil obec je registrován ve Věstníku veřejných zakázek (pod evidenčním číslem Z2019-023505).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	ze dne 6.3.2023 na nákup pozemků za kupní cenu 8 000 000,00 Kč (dohoda o splátkách ve výši 2 000 000,00 Kč ročně vždy k 31.3.) doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 23.2.2023 U-23-00024 - 27 ze dne 31.3.2023, účetní zápis 021/042, 031/042
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Směrnice pro časové rozlišování Směrnice pro opravné položky k pohledávkám Směrnice o evidenci majetku Směrnice o finanční kontrole Směrnice o oběhu účetních dokladů Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, odpisový plán Směrnice o inventarizaci Podpisové vzory Směrnice účinné od 29. 4. 2019. Dané směrnice pro r. 2023 nebyly aktualizovány.
Zápisy z jednání	zápis ze dne 21. 12. 2022 - rozpočet obce na r. 2023, finanční dar

zastupitelstva včetně usnesení	Charita Nové Hrady u Skutče, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2026 zápis ze dne 23. 2. 2023 - RO č. 1/2023, Směrnice o zpracování osobních údajů, kupní smlouva zápis ze dne 14. 4. 2023 - Linka bezpečí zápis ze dne 19. 6. 2023 - RO č. 2, závěrečný účet za rok 2022, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, účetní závěrka za rok 2022, dotace POV 23+ zápis ze dne 6. 9. 2023 - RO č. 3 zápis ze dne 16. 11. 2023 - RO č. 4/2023, OZV , zápis ze dne 22. 12. 2023 - rozpočtové opatření č. 5/2023, POV , rozpočet na rok 2024,
DPPO za r. 2022	Daňové přiznání bylo předloženo, daň ve výši 19.570,- Kč byla průčítována doklady č. U-2300011 a U-2300012 ze dne 1. 10. 2023 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/ pol. 5365.
Finanční a kontrolní výbor	Finanční výbor: Zápisy č. 01/2023 ze dne 3. 5. 2023 a č. 02/2023 ze dne 2. 10. 2023 - kontrola rozpočtových opatření, pokladních dokladů, bankovních výpisů, přijatých faktur a plateb nájemného z obecních bytů Kontrolní výbor: Zápisy č. 01/2023 ze dne 19. 4. 2023 a č. 02/2023 ze dne 2. 10. 2023 - kontrola plnění usnesení ze zasedání ZO č. 03 - 07/2023, kontrola docházky zaměstnanců, agenda dotací
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - zrušeno OZV č. 2/2023 OZV č. 1/2019, o místním poplatku ze psů - zrušeno OZV č. 1/2023 OZV č. 1/2023 - o místním poplatku ze psů - platné od 1. 1. 2024 OZV č. 2/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - platné od 1. 1. 2024 OZV evidované ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Účetní závěrka	účetní závěrka za rok 2022 - zastupitelstvo obce schvaluje dne 19. 6. 2023, protokol vyhotoven