



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Dolní Roveň, IČ: 00273503

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18.12.2024 (dílčí přezkoumání)

20.05.2025 (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 **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **20.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **20.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dolní Roveň

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Eva Baťková

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Miloš Horák

účetní : Šárka Šábrtová

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	návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 28. 11. 2023 - 5. 1. 2024
Rozpočtová opatření	Usnesením ZO ze dne 23. 3. 2023 byla schválena pravomoc RO k provádění rozpočtových opatření do výše 500.000,-Kč. RO č. 1/2024, schváleno RO dne 25. 3. 2024, zveřejněno od 27. 3. 2024 RO č. 2/2024, schváleno RO dne 23. 4. 2024, zveřejněno od 26. 4. 2024 RO č. 3/2024, schváleno RO dne 20. 5. 2024, zveřejněno od 29. 5. 2024 RO č. 4/2024, schváleno RO dne 26. 6. 2024, zveřejněno od 18. 7. 2024 RO č. 5/2024, schváleno ZO dne 27. 8. 2024, zveřejněno od 6. 9. 2024 RO č. 6/2024, schváleno RO dne 30. 10. 2024, zveřejněno od 18. 11. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO dne 14. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 60.208.800,- Kč, ve výdajové části ve výši 72.102.330,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let - položka 8115 v částce 11.893.530,- Kč Rozpočet byl zanesen 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 5. 1. 2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MZŠ Dolní Roveň byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 usnesením ZO ze dne 14. 12. 2024 ve výši 5.527.000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28. 12. 2023. Ke dni 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 nebyla výše příspěvku upravována. Příspěvek na provoz pro MŠ Dolní Roveň byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2023 usnesením ZO ze dne 14. 12. 2024 ve výši 843.000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 28. 12. 2023. Ke dni 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 nebyla výše příspěvku upravována.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2025 - 2028 návrh zveřejněn 26. 5. 2023 - 23. 6. 2023 schválen ZO obce dne 22. 6. 2023 zveřejněn na internetových stránkách obce od 23. 6. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 1. 3. 2024 do 17. 6. 2024, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2023 a schválen usnesením ZO ze dne 30. 5. 2024 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 17. 6. 2024.
Bankovní výpis	Výpisy z účtu č. 1205438369/0800 vedeného u ČS ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 9/2024 Výpisy z účtu č. 111901362/0300 vedeného u ČSOB - poštovní spořitelna ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Výpisy z účtu č. 94-13119561/0710 vedeného u ČNB ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 8-9/2024 Výpisy z účtu č. 78-9157010267/0100 vedeného u KB ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Zůstatky bankovních účtů ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Výpis z účtu č. 5531765339/0800 vedeného u ČS (sociální fond) ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 9/2024 Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena v programu DDP firmy GORDIC. Předpis poplatků za odpady pro rok 2024 zaúčtován dokladem č. 300007 ze dne 18. 1. 2024, ze psů zaúčtován dokladem č. 300008 ze dne 18. 1. 2024.
Faktura	dodavatelské faktury za období 10 - 11/2024 - v číselné řadě 454 - 530, vč. zaúčtování předpisů i plateb
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 2. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 30. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 1. 1. 2025 a ukončena 31. 1. 2025

	zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur č. 1 vedená v programu KDF firmy GORDIC za rok 2024 v číselné řadě 1 - 645 Kniha zálohových faktur č. 2 vedená v programu KDF firmy GORDIC za rok 2024 v číselné řadě 1 -107
Kniha odeslaných faktur	Knihy odeslaných faktur vedené v programu KOF firmy GORDIC. Pro provozní faktury v roce 2024 vedené v číselné řadě pod čísly 240001 - 240247. Pro fakturaci stočného dle jednotlivých odběrných lokalit za rok 2024 vedené v číselných řadách: 2410001 - 2411266 - stočné DR 2420001 - 2420860 - stočné HR 2430001 - 2430415 - stočné L 2440001 - 2440274 - stočné K
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC předložené mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 24. 10. 2022, pro rok 2024 beze změn. Uvolněnému starostovi a uvolněné místostarostce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024, vyplaceno ve schválené výši. Počet zastupitelů: 15 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 2.064
Pokladní doklad	pokladní doklady za 9/2024 v č. řadě 1378-1402 - kontrola doloženosti prvotním dokladem a podpisy dle finanční kontroly pokladní doklady za období 12/2024 v číselné řadě 1624 - 1718, kontrola účtování v číselné řadě 241624 - 241718, ověření dle zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. v platném znění
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deníky vedeny programem GORDIC: Pokladna č. 1 - za 09 /2024 pokladna č. 3 - za 09 /2024 Zůstatky pokladní hotovosti uvedené v pokladních denících souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 9. 2024 a ke dni 31. 12. 2024.
Příloha rozvahy	sestavena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 11. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 30. 9. 2024 a 31. 12. 2024 Hospodářský výsledek za rok 2023 - zisk ve výši 24 847 801,22 Kč

	byl schválen usnesením ZO dne 30. 5. 2024 v rámci účetní závěrky a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 700029.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	předložena k 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	za Masarykovu ZŠ Dolní Roveň sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024 Hospodářský výsledek ZŠ za r. 2023 ve výši 19.522,78 Kč byl převeden do rezervního fondu v plné výši, ověřeno na přílohu rozvahy k 30. 6. 2024. za MŠ Dolní Roveň sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 30. 9. 2024 Hospodářský výsledek MŠ za rok 2023 ve výši 117.710,45 Kč byl převeden do rezervního fondu v plné výši, ověřeno na přílohu rozvahy k 30. 6. 2024. Výsledky hospodaření byly schváleny v rámci schvalování účetní závěrky příspěvkových organizací za r. 2024 usnesením RO ze dne 23. 4. 2024 za ZMŠ, usnesením RO ze dne 9. 4. 2024 za MŠ. Sdělení o rozdělení HV oznámeno zřizovatelem dne 22. 4. 2024 MŠ a 29. 4. 2024 MZŠ.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20. 11. 2024 uzavřená s obdarovaným na finanční dar ve výši 40.000,- Kč na nově zřízenou kanalizační přípojku. Poskytnutí daru schváleno usnesením ZO ze dne 14. 11. 2024. Darovací smlouva ze dne 8. 10. 2024 uzavřená s obdarovaným na finanční dar ve výši 40.000,- Kč na nově zřízenou kanalizační přípojku. Poskytnutí daru schváleno usnesením ZO ze dne 27. 8. 2024. Darovací smlouva ze dne 18. 11. 2024 uzavřená s obdarovaným Asociace Svatého Floriána ČR z.s. na finanční dar ve výši 8.000,- Kč na pokrytí výloh na hasičskou pouť 9. 11. 2024. Poskytnutí daru schváleno usnesením RO ze dne 24. 9. 2024.
Dohody o pracovní činnosti	Ke kontrole byly předloženy 4 DPČ platné v r. 2024 ke dni dílčího přezkumu. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 2 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny DPČ ze dne 6. 12. 2023 na dobu neurčitou - zajištění řádného provozu sokolovny a práce s tím spojené DPČ ze dne 2. 1. 2023 na dobu neurčitou - vedení knihovny v Horní Rovni
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 19 DPP platných v r. 2024 ke dni dílčího přezkumu. Jako kontrolní vzorek bylo vybráno 5 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu, výši odměny a členství v ZO. Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou. DPP ze dne 27. 9. 2023 na dobu neurčitou - úklid sálu a veškerého příslušenství v kulturním domě v Horní Rovni DPP ze dne 2. 1. 2023 na dobu neurčitou - úklid prostor sálu kulturního domu v Komárově

	DPP ze dne 16. 8. 2024 na dobu určitou - údržba a úklid veřejné zeleně, veřejných prostranství a obecního majetku DPP ze dne 12. 1. 2024 na dobu určitou - majetková a provozní evidence kanalizace DPP ze dne 2. 1. 2021 na dobu neurčitou - natahování veřejných hodin v kostele v Horní Rovni
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole bylo předloženo 13 pracovních smluv platných v r. 2024. Vzorek kontrolovaných smluv byl vybrán dle různorodosti práce. 3 kontrolované smlouvy byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance Pracovní smlouva ze dne 30. 8. 2017 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 19. 9. 2023 - obsluha čistírny odpadních vod a opravář splaškové kanalizace včetně domovních jímek, řidič motorových vozidel a dělník čištění obce Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 3. 5. 2019 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 24. 3. 2023 - řidič motorových vozidel a uklízeč veřejných prostranství Pracovní smlouva ze dne 1. 2. 1992 na dobu neurčitou včetně dvou dodatků a platový výměr platný od 1. 9. 2022 - referent Uzavřeny v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 1/24 ze dne 27. 3. 2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Roveň na zajištění činnosti spolku Sokol Roveň, pobočný spolek - zejména na sportovní činnost mládeže. Dotace poskytnuta ve výši 300.000,- Kč na základě usnesení ZO dne 14. 12. 2023 a na základě předložené žádosti o dotaci ze dne 30. 10. 2023. Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 25. 4. 2024.. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2024, vyúčtováno dne 29. 11. 2024, čerpáno v plné výši. Veřejnoprávní smlouva č. 3/24 ze dne 15. 5. 2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Dolní Roveň na zajištění činnosti spolku Sportovní klub FC Stavospol Litětiny - úhrada energií, pojištění, provoz sekačky, nákup míčů, dresů a další. Dotace poskytnuta ve výši 50.000,- Kč na základě usnesení RO dne 9. 4. 2024 a na základě předložené žádosti o dotaci ze dne 6. 3. 2024. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2024. Vyúčtování ze dne 29. 11. 2024 - čerpáno v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany SDH obce z rozpočtu PK na rok 2024 ze dne 15. 4. 2024 ve výši 70% skutečných nákladů maximálně 43.900,- Kč na pořízení zásahové obuvi, zásahových oděvů, zásahových rukavic, zásahových přileb s příslušenstvím, ponorného čerpadla s příslušenstvím a opravu požárního vozidla. Schváleno usnesením RO dne 26. 2. 2024 - vyúčtování ze dne 25. 10. 2024 - čerpáno v plné výši - celkové náklady ve výši 96.411,04 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Proškolený poskytovatel první pomoci na vyžádání - first responder" - II. kolo z rozpočtu PK ev. č. OP/24/21664 ze dne 12. 6. 2024 se poskytuje do výše 100% skutečných nákladů max. ve výši 19.200,-Kč na úhradu nákladů na školení osob zapojených do jednotek požární ochrany. Vyúčtování ze dne 10. 7. 2024 celkové náklady ve výši 19.200,-Kč

Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 12. 3. 2024 na pozemek p.č. 741 o výměře 228 m2 za čelem zahrady na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 8. 2. 2024 - 26. 2024 - schváleno usnesením RO dne 26. 2. 2024 Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 27. 9. 2024 - obec pronajímá část budovy čp. 53 v k.ú. Komárov u Holic - jedná se o dvě místnosti za účelem uskladnění vlastních movitých věcí na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 5. 9. 2024 - 23. 9. 2024 - schváleno RO dne 24. 9. 2024
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 03/2024/DR ze dne 2. 9. 2024 se zhotovitelem TBOS s.r.o. Staré Hradiště na "Stavební úpravy 1. NP Masarykova ZŠ Dolní Roveň" byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 30. 9. 2024 - schválena RO dne 12. 8. 2024. Dodatkem č. 1 ze dne 19. 12. 2024 byla sjednaná cena díla upravena o vícepráce a méněpráce na celkovou cenu 1.483.077,01 Kč bez DPH. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele Tender aréna dne 8. 1. 2025. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 14. 2. 2024. Sjednaná cena díla byla dodržena. Smlouva o dílo č. 02/2024/DR ze dne 14. 8. 2024 se zhotovitelem Dlažba Vysoké Mýto na "Parkoviště u hasičské zbrojnice parcelní číslo 365 Dolní Roveň" byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 1. 9. 2024 - schválena RO dne 10. 7. 2024 Smlouva o dílo č. 02/2024/DR Dodatek č. 1 ze dne 3. 10. 2024 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 28. 11. 2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dle výkazu FIN 2-12 ke dni 30. 11. 2024 na výdajové položce 6130 účtována částka 6 380,- Kč a příjmová položka 3111 je nulová. Smlouva o bezúplatném převodu od České republiky - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 8. 4. 2024 - převod pozemků p.č. 1397 a 1398/1 v k.ú. Dolní Roveň - schváleno usnesením ZO dne 21. 3. 2024 - návrh na vklad ze dne 10. 4. 2024 - zařazeno do majetku dokladem č. 700040 na účet 031/401 ve výši 250 192,80 Kč Kupní smlouva ze dne 23. 6. 2024 na nákup pozemků p.č. 102/2 o výměře 39 m2 a p.č. 104/2 o výměře 181 m2 vše v k.ú. Litětiny - schváleno usnesením ZO dne 21. 3. 2024 - návrh na vklad 31. 5. 2024 - do majetku zařazeno dokladem č. 700033 na účet 031/042 ve výši 6 380,- Kč
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. Směrnice pro nakládání s pohledávkami od 1. 1. 2023. Směrnice k podrozvahovým účtům od 1. 1. 2023. Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole od 21. 12. 2022 Směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2023. Směrnice sociálního fondu od 29. 12. 2016, včetně dodatku Směrnice pro vedení účetnictví a oběhu účetních dokladů od 1. 1. 2023 Směrnice pro poskytování cestovních náhrad od 1. 1. 2023 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků obce od 1. 11. 2011 Směrnice pro časové rozlišování ze dne 23.3.2010, včetně dodatku č.

	1 ze dne 18.12.2013. Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 21.3.2012, včetně dodatku č. 1 ze dne 18.12.2013. Směrnice pro opravné položky k pohledávkám ze dne 21.12.2010, včetně dodatku č. 1 ze dne 1.10.2012. pro rok 2024 beze změn
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly příspěvkové organizace Masarykova ZŠ Dolní Roveň ze dne 17. 4. 2024 Zápis z kontroly příspěvkové organizace MŠ Dolní Roveň ze dne 28. 3. 2024
Záписы z jednání rady včetně usnesení	ze dne 26. 2. 2024 - dotace PK ze dne 25. 3. 2024 - RO č. 1/2024 ze dne 9. 4. 2024 - účetní závěrka MŠ Dolní Roveň za rok 2023 včetně převodu HV do rezervního fondu ze dne 23. 4. 2024 - účetní závěrka MZŠ Dolní Roveň za rok 2023 včetně převodu HV do rezervního fondu, RO č. 2/2024 ze dne 2. 5. 2024 - dotace PK ze dne 20. 5. 2024 - RO č. 3/2024 ze dne 26. 6. 2024 - RO č. 4/2024 ze dne 30. 10. 2024 RO č. 6/2024
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 14. 12. 2023 - rozpočet ZŠ a MŠ na rok 2024, rozpočet obce na rok 2024, veřejnoprávní smlouvy na rok 2024 ze dne 21. 3. 2024 - bezúplatný převod, nákup pozemku ze dne 30. 5. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2023, účetní závěrka obce za rok 2023, RO č.2/2024, RO č.3/2024 ze dne 27. 8. 2024 - RO č.4/2024, RO č.5/2024 ze dne 14. 11. 2024 - OZV ze dne 19. 12. 2024 - rozpočet MZŠ a MŠ na rok 2025, rozpočet obce na rok 2025, veřejnoprávní smlouva na rok 2025
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 1.950 540,- Kč zaúčtována dokladem č. 700016 ze dne 31. 3. 2024, v příjmech na položce 1122, ve výdajích na OdPa 6399 pol. 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023, o místním poplatku ze psů - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 3/2023, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - účinnost od 1. 1. 2024 OZV č. 1/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinnost od 1. 1. 2024 Evidence OZV zavedena, schváleny usnesením ZO dne 21. 11. 2023 a vyhlášeny ve Sbírce právních předpisů dne 28. 11. 2024 Účtováno na položky 1341, 1343 a 1345.
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkových organizací	Střednědobý výhled rozpočtu MZŠ Dolní Roveň a MŠ Dolní Roveň na r. 2025 - 2028 byl schválen usnesením ZO ze dne 22. 6. 2023. Návrh střednědobých výhledů rozpočtu na r. 2025 - 2028 zveřejněn od 23. 5. 2023 do 7. 7. 2023. Zveřejněno na úřední a elektronické úřední desce obce od 23. 6. 2023 za obě příspěvkové organizace, zveřejněn doposud. Rozpočet Masarykovy ZŠ Dolní Roveň a rozpočet MŠ Dolní Roveň na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 14. 12. 2023 Návrhy rozpočtů zveřejněny od 28. 11. 2024 do 5. 1. 2024. Schválené dokumenty zveřejněny na internetových stránkách obce od 5. 1. 2024, zveřejněn doposud.

Účetní závěrka	za obec schválena usnesením ZO dne 30. 5. 2024 za MŠ Dolní Roveň a Masarykovy ZŠ Dolní Roveň bylo schváleno usnesením RO ze dne 9. 4. 2024 za Masarykovu ZŠ Dolní Roveň bylo schváleno usnesením RO ze dne 23. 4. 2024 Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.
----------------	---

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 hospodáří 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 Dolní Roveň 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 Dolní Roveň za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
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.
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu
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 Dolní Roveň o počtu 12 stran byl seznámen dne 20. 5. 2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dolní Roveň byla předána datovou schránkou.

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

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Eva Baťková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Dolní Roveň

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