



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Rozhovice

IČ: 00496979

Přezkoumání se uskutečnilo dne :

26.01.2023 jako jednorázové 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 9.1.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

1. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.01.2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bat'ková**
- kontroloři:
 - Helena Lacušová

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: Bc. Barbora Hromádka - starostka obce

Ivana Stojková - 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 26.1.2023.

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.

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.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky



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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rozhovice dne čtvrtek 26. ledna 2023

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

Eva Batková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Helena Lacušová
.....
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,
- nevyklučuje 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 kupní, směnnou, nájemní 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- uskutečnil veřejné zakázky → veřejné zakázky malého rozsahu

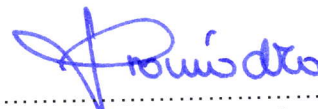
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla seznámena a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 26.1.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozhovice o počtu 9 stran převzala starostka obce Bc. Barbora Hromádka.

Bc. Barbora Hromádka

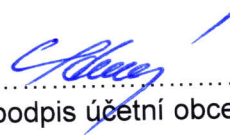
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Ivana Stojková

.....
účetní obce



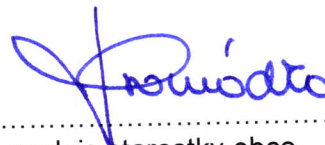
.....
podpis účetní obce

Převzala dne:

Rozhovice dne čtvrtek 26. ledna 2023

Bc. Barbora Hromádka

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

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 29. 11. 2021 do 20. 12. 2021
Rozpočtová opatření	RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 31. 1. 2022, zveřejněno 25. 2. 2022 RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 8. 3. 2022, zveřejněno 8. 3. 2022 RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 30. 3. 2022, zveřejněno 7. 4. 2022 RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 21. 4. 2022, zveřejněno 5. 5. 2022 RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 16. 5. 2022, zveřejněno 1. 6. 2022 RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 20. 6. 2022, zveřejněno 7. 7. 2022 RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 19. 7. 2022, zveřejněno 8. 8. 2022 RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 24. 8. 2022, zveřejněno 5. 9. 2022 RO č. 9 schváleno usnesením ZO dne 5. 9. 2022, zveřejněno 8. 9. 2022 RO č. 10 schváleno starostkou obce dne 20. 9. 2022, zveřejněno 22. 9. 2022 RO č. 11 schváleno usnesením ZO dne 14. 10. 2022, zveřejněno 3. 11. 2022 RO č. 12 schváleno starostkou obce dne 21. 11. 2022, zveřejněno 6. 12. 2022 RO č. 13 schváleno usnesením ZO dne 16. 12. 2022, zveřejněno 3. 1. 2023 Usnesením ZO ze dne 26. 11. 2018 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření do výše 100 000,- Kč Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2022 byl schválen usnesením ZO ze dne 20. 12. 2021 jako schodkový v příjmové části ve výši 4 734 900,- Kč, ve výdajové části ve výši 6 443 200,- Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 2 380 300,- Kč a splátky úvěru (pol. 8124) ve výši 672 000,- 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 20. 12. 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2021 - 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 11. 2019 - 16. 12. 2019, schválen ZO dne 16. 12. 2019 č 60/2019.

	schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 16. 12. 2019. sestaven na r. 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 - 20. 12. 2021, schválen ZO dne 20. 12. 2021 č. 62/2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2021.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 16. 3. 2022 do 19. 4. 2022, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021, celoroční hospodaření obce a závěrečný účet schválen usnesením ZO ze dne 11. 4. 2022 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 4. 2022
Bankovní výpis	běžný účet vedený u KB, a.s.č.ú. 43-9332680277/0100 ve výši zůstatku 15 372 998,68 Kč k 31.12.2022 včetně účtování za 11-12/2022 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-8713531/0710 ve výši zůstatku 1 237 132,64 Kč k 31.12.2022 včetně účtování za 10-12/2022 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 v celkové výši 16 610 131,32 Kč úvěrový účet vedený u KB, a.s.č.ú. 27-7190361537/0100 ve výši zůstatku 1 212 263,74 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 451
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 26. 3. 2018 - pokladna a internetové bankovníctví
Evidence poplatků	Místní poplatky ze psů a za svoz TKO na r. 2022 zavedeny v programu KEO. Předpisy automaticky přeúčtovány od 1.1.2022 dle jednotlivých poplatníků.
Faktura	vydané faktury roku 2022 - kontrola účtování předpisů, kontrola účtování přijatých plateb přijaté faktury za období 11-12/2022 - kontrola náležitostí, kontrola účtování předpisů a plateb, kontrola podpisů dle zákona 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	směrnice o inventarizaci č. 1/2018 plán inventur ze dne 16.12.2022 zpráva ze dne 23.1.2023 o provedení inventarizace k 31.12.2022 majetková evidence v účetním programu KEO inventurní soupisy k 31.12.2022
Kniha došlých faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu KEO
Kniha odeslaných faktur	na rok 2022 vedena v účetním programu KEO
Mzdová agenda	vedena programem KEO předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 1. 2018. Změna schválena usnesením ZO dne 20. 12. 2021

	Nově schválené ustavujícím ze dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022. Usnesením ZO byla funkce starostky od 18. 10. 2022 uvolněna. Starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., ve znění pozdějších předpisů od 1. 1. 2020 ověřeny poměrné odměny za září a říjen 2022 Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 298 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 295
Pokladní doklad	pokladní doklady za období 11-12/2022 včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	v roce 2022 vedena v účetním programu KEO v č. řadě 22-701-00001 až 22-701-00236 pokladní zůstatek ke dni 31. 12. 2022 ve výši 22 464,00 Kč ověřen na účetní stav rozvahového účtu 261 k danému datu
Smlouva o dílo	ze dne 21.11.2022 na akci "Vybudování varovného a výstražného systému - protipovodňová opatření obce Rozhovice " ve výši předmětu plnění 959 150,06 Kč včetně DPH zveřejněno na profilu zadavatele dne 24.11.2022, ověřeno přes věstník veřejných zakázek, kde je profil zadavatele evidován pod číslem Z2020-041260
Příloha rozvahy	k 31.12.2022
Rozvaha	k 31.12.2022
Účtový rozvrh	na rok 2022 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2022 hospodářský výsledek ve výši 1 715 026,78 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky usnesením ZO dne 11. 4. 2022 a přeúčtován na účet 432
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 24. 6. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,- Kč pro SK Rozhovice, z.s. - schválena usnesením ZO dne 6. 6. 2022 - účtováno na položku 5222 Darovací smlouva ze dne 22. 12. 2022 na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč pro Svaz tělesně postižených v ČR, z.s. - účtováno na položku 5222
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 14. 9. 2022 - kompletace a distribuce volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 3. 1. 2022 - knihovník DPP ze dne 1. 7. 2022 - úklidové práce v obci DPP ze dne 3. 1. 2022 - kronikář
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 1. 6. 2007 na dobu neurčitou včetně dodatků a platový výměr ze dne 1. 2. 2022 a 1. 9. 2022 jsou v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	v roce 2022 nebyla poskytnuta dotace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 20.6.2022 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/22/22151 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 100 000,00 Kč na akci "Oprava povrchu místní

	komunikace" (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) příjem dotace zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby zaúčtován účetním zápisem 231/374 termín použití a vyúčtování dotace do 31.12.2022, vyúčtování ze dne 20.12.2022, celkové výdaje ve výši 174 580,62 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 57,28 %, doložena Fa včetně její platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-67 ze dne 30. 8. 2022 bylo přijato ve výši 32 000,- Kč, příjem dotace zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby dne 1.9.2022 na účet vedený u ČNB, a.s. dne 1.9.2022, účetní zápis 231/374, dotace byla vyčerpána v plné výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, účetní zápis po vyúčtování 374/672 účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb prezidenta České republiky (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10. 11. 2022 bylo přijato ve výši 9 400,- Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, příjem platby na účet vedený ČNB, a.s. dne 10.11.2022, účetní zápis 231/374, dotace vyčerpána v plné výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, kontrola účtování při vyúčtování účetní zápis 374/672,
Smlouvy nájemní	v roce 2022 nebyla nová nájemní smlouva uzavřena
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 9. 11. 2022 na prodej pozemku p.č. 517/2 v k.ú. Rozhovice - návrh zveřejněn 6. 9. 2022 - 26. 9. 2022 - schváleno usnesením ZO dne 7. 11. 2022 - návrh na vklad 9. 11. 2022 - z majetku vyřazeno dokladem č. 22-020-00022 na účet 554/031 ve výši 696,28 Kč
Vnitřní předpis a směrnice	odpisový plán směrnice pro schvalování účetní závěrky směrnice o inventarizaci, směrnice o evidenci majetku směrnice k podrozvahovým účtům systém zpracování účetnictví směrnice pro poskytování cestovních náhrad směrnice pro časové rozlišení směrnice pro opravné položky k pohledávkám směrnice k reálné hodnotě u majetku určeného k prodeji směrnice o finanční kontrole podpisové vzory pro rok 2022 beze změn
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 20. 12. 2021 - rozpočet 2022, SVR na 2023-2025, změna odměňování čl. ZO, ze dne 14. 2. 2022 - dar, ze dne 11. 4. 2022 - závěrečný účet, účetní závěrka, kupní smlouva ze dne 6.6.2022 - POV, finanční dar, DPP pro členy ZO, ze dne 5. 9. 2022 - RO č. 9, ze dne 17. 10. 2022 - ustavující zasedání ZO, odměny členů ZO ze dne 7. 11. 2022 - RO č. 11 ze dne 16. 12. 2022 - rozpočet 2023
Daňové přiznání	za rok 2021 předloženo

DPPO	daňová povinnost ve výši 40 660,- Kč byla proúčtována na příjmovou položku 1122 a výdajovou položku 5365
Kontrolní a finanční výbor	Zápis FV ze dne 6. 6. 2022, 5. 9. 2022 a 1. 12. 2022 - zůstatky na BÚ a úvěrovém účtu, hospodaření obce dle schváleného rozpočtu Zápis KV ze dne 1. 12. 2022, 5. 9. 2022 a 6. 6. 2022 - kontrola plnění usnesení
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2019 na místním poplatku ze psů - účinná OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022 - zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)
Účetní závěrka	protokol o schválení účetní závěrky předložen, účetní závěrka za rok 2021 byla schválena usnesením ZO dne 11. 4. 2022