



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Rozhovice

IČ: 00496979

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26.01.2024 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 10.1.2024 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.01.2024.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Bc. Ivana Horáková

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: 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 26.1.2024.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,86 %
- 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 pátek 26. ledna 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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,
- 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky

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 Rozhovice o počtu 8 stran byla seznámena dne 26.1.2024 starostka obce.

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

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Rozhovice

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 dne 1. 12. 2023 do 16. 12. 2023
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schválila starostka obce dne 16. 1. 2023, zveřejněno dne 7. 2. 2023 RO č. 2/2023 - schválila starostka obce dne 16. 3. 2023, zveřejněno dne 27. 3. 2023 RO č. 3/2023 - schválila starostka obce dne 29. 3. 2023, zveřejněno dne 5. 4. 2023 RO č. 4/2023 - schválila starostka obce dne 26. 5. 2023, zveřejněno dne 26. 5. 2023 RO č. 5/2023 - schválila starostka obce dne 31. 5. 2023, zveřejněno dne 5. 6. 2023 RO č. 6/2023 - schválila starostka obce dne 5. 6. 2023, zveřejněno dne 14. 6. 2023 RO č. 7/2023 - schválila starostka obce dne 26. 6. 2023, zveřejněno dne 3. 7. 2023 RO č. 8/2023 - schválila starostka obce dne 16. 8. 2023, zveřejněno dne 30. 8. 2023 RO č. 9/2023 - schválila starostka obce dne 15. 9. 2023, zveřejněno dne 27. 9. 2023 RO č. 10/2023 - schválila starostka obce dne 12. 10. 2023, zveřejněno dne 30. 10. 2023 RO č. 11/2023 - schválila starostka obce dne 16. 11. 2023 zveřejněno dne 4. 12. 2023 RO č. 12/2023 - schválila starostka obce dne 7. 12. 2023, zveřejněno dne 19. 12. 2023 RO č. 13/2023 - schválila starostka obce dne 27. 12. 2023 2023, zveřejněno dne 2. 1. 2024 zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023 usnesením č. 11/23 schválilo pravomoc starostky ke schvalování rozpočtového opatření
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2023 byl schválen usnesením ZO ze dne 16. 12. 2022 jako schodkový v příjmové části ve výši 5 907 900,00 Kč, ve výdajové části ve výši 7 979 600,00 Kč, schodek rozpočtu byl kryt rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 2 621 700,00 Kč a splátky úvěru (pol. 8124) ve výši - 550 000,- 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 16. 12. 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na r. 2023 - 2025, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 11. 2021 do 20. 12. 2021, schválen ZO dne 20. 12. 2021 č. 62/2021. schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 20. 12. 2021. Sestaven na r. 2025 - 2027, návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 do 13. 12. 2023.

	ZO schvaluje střednědobý výhled rozpočtu dne 11. 12. 2023. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 13. 12. 2023.
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 3. 3. 2023 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu za rok 2022, ZO schválilo závěrečný účet obce za r. 2022, celoroční hospodaření obce usnesením ze dne 27. 3. 2023 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění za r. 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 3. 2023
Bankovní výpis	u běžného účtu vedeného u ČNB, a.s. č.ú. 94-8713531/0710 ve výši zůstatku 1 044 132,82 Kč k 31.12.2023 u běžného účtu vedeného u KB, a.s. č.ú. 43-9332680277/0100 ve výši zůstatku 17 887 271,07 Kč k 31.12.2023 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci provedené inventarizace na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 231 a výkazu FIN 2 12M v celkové výši 16 610 131,32 Kč
Evidence poplatků	Místní poplatky ze psů a za svoz TKO na r. 2023 zavedeny v programu KEO. Předpisy automaticky přeúčtovány od 1.1.2023 dle jednotlivých poplatníků. Poplatky za odpady 1345 a ze psů 1341 dle FlN 2 - 12m vybírány.
Faktura	přijaté v číselné řadě 23-001-00081 - 127 včetně účtování předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole Fa vydané v číselné řadě 23-010-00001 - 9 včetně účtování předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur ze dne 11.12.2023 s účinností od 11.12. 2023 do 23.01.2024 zpráva o provedené inventarizaci k 31.12.2023 ze dne 23.1.2024 majetková evidence účetní program KEO inventurní soupisy k 31.12.2023 ve zpracování v účetním programu KEO proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.12.2023
Kniha došlých faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-001-00001 - 133
Kniha odeslaných faktur	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-010-00001 - 9
Mzdová agenda	vedena v účetním programu KEO
Odměňování členů zastupitelstva	Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 295 Počet zastupitelů: 7 Usnesením ZO byla funkce starostky od 18. 10. 2022 uvolněna, odměny schváleny na ustavujícím zastupitelstvu dne 17. 10. 2022 s výplatou od 18. 10. 2022. odměny stanoveny v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., ověřeno na mzdové listy 1 - 12/2023
Pokladní doklad	za období 12/2023 v číselné řadě 23-701-00239 - 265 opis účtování za období 12/2023
Pokladní kniha (deník)	na rok 2023 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 23-401-00001 - 265 pokladní zůstatek ve výši 9 828,00 Kč, ověřen na účetní stav v rámci provedené inventarizace dle výkazu rozvaha - účet 261 a výkazu FIN 2 12M

Příloha rozvahy	k 31.12.2023
Rozvaha	k 31.12.2023
Účtový rozvrh	na rok 2023 veden v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	k 31.12.2023
Darovací smlouvy	ze dne 11.12.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč pro Oblastní charitu Chrudim ze dne 5.6.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 Kč pro SK Rozhovice, z.s., doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 5.6.2023 ze dne 5.6.2023 na poskytnutí finančního daru ve výši 120 000,00 Kč pro SK Rozhovice, z.s., doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 5.6.2023 kontrola účtování - nákladový účet 572
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 1. 12. 2023 - výpomoc při přípravě akcí DPP ze dne 1. 6. 2023 - údržba zeleně DPP ze dne 1. 6. 2023 - sekání, zametání, natírání, údržba zeleně DPP ze dne 3. 7. 2023 - úklid obce, sekání, hrabání DPP ze dne 1. 9. 2023 - údržba zeleně v obci, sázení , sekání, zametání DPP ze dne 1. 8. 2023 - sekání a údržba zeleně
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12 je účtováno o přijaté investiční dotace na položce 4222 z rozpočtu Pardubického kraje ve výši 145 000,00 Kč smlouva ze dne 3.7.2023 evidenční číslo smlouvy OŽPZ/23/22147 o poskytnuté dotaci z Programu obnovy venkova 2023+ ve výši 145 000,00 Kč na "Rekonstrukci objektu hasičské zbrojnice" (ve výši 60 % ze skutečných nákladů) termín vyúčtování a použití do 31.12.2023 vyúčtování předloženo ze dne 20.12.2023, celkové náklady ve výši 281 215,40 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 51,56 Kč kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, účetní zápis 021/042 zařazení do majetku, přijetí dotace 231/374, po vyúčtování účetní zápis 374/403, předloženy FA včetně platby na BÚ
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté dotaci na položce 4111 na zajištění výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,00 Kč ÚZ 98008 příjem platby na účet vedený u ČNB, a.s. dne 17.1.2023, účetní zápis 231/374 výdaje účtovány na 6118 dle jednotlivých výdajů na položky rozpočtové skladby, dotace byla vyčerpána v celé výši, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 3111 a ve výdajích na položce 6130 není účtováno darovací smlouva ze dne 2.1.2023 na pozemek par.č. 396/11 o výměře 38 m2 od SK Rozhovice, z.s. doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 16.12.2022 právní účinky vznikly dne 3.1.2023, účetní doklad č. 23-020-00002 ze dne 3.1.2023 účetní zápis 031/401 ve výši 2 660,00 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	ze dne 16. 12. 2022 - rozpočet 2023 ze dne 27. 3. 2023 - účetní závěrka, závěrečný účet , pravomoce

usnesení	<p>starostky k rozpočtovému opatření ze dne 17. 4. 2023 - smlouva při zajišťování docházky do MŠ Bylany, schválené členské příspěvky ze dne 5. 6. 2023 - poskytnutí dotace POV 2023, finanční dar SK Rozhovice ze dne 14. 8. 2023 - smlouva o neinvestiční grantu ze dne 23. 10. 2023 - smlouva o dílo- vrata ze dne 11. 12. 2023 - OZV 1/2023, OZV 2/2023, střednědobý výhled rozpočtu 2025 - 2027, rozpočet na rok 2024, darovací smlouva Oblastní charita Chrudim</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>zápisy z kontrolního výboru ze dne 5. 6. 2023, 4. 12. 2023 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce</p> <p>zápisy z finančního výboru ze dne 5. 6. 2023, 4. 12. 2023 - kontrola hospodaření s finančními prostředky obce (pokladna , BÚ)</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 3/2019 na místním poplatku ze psů - účinná do 31. 12. 2023, zrušena OZV 2/2023 OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - účinná od 1. 1. 2022 - účinná do 31. 12. 2023, zrušena OZV 1/2023</p> <p>OZV 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství (platné od 1. 1. 2024) OZV 2/2023 - o místním poplatku ze psů (platné od 1. 1. 2024)</p> <p>OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)</p>
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	<p>za rok 2022 obci vznikla daňová povinnost ve výši 65 170,00 Kč kontrola průčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p>
Účetní závěrka za rok 2022	<p>účetní závěrka za rok 2022 byla schválena usnesením ZO dne 27. 3. 2023, protokol o schválení účetní závěrky předložen,</p>