

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozhovice, IČ: 00496979 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.01.2025 (jednorázové 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 10.1.2025.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **27.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **27.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rozhovice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková
kontrolor: Bc. Ivana Horáková

Obec zastupoval:

starostka obce: Bc. Barbora Hromádka
účetní obce: Ivana Stojková

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 zveřejněn na internetových stránkách od 22. 11. 2023 do 13. 12. 2023. Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v souladu s podmínkami stanovenými platnou legislativou (zák. č. 250/2000Sb.)
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schválila starostka obce dne 12. 2. 2024, zveřejněno dne 21. 2. 2024 RO č. 2/2024 - schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 14/24 dne 15. 4. 2024, zveřejněno dne 17. 4. 2024 RO č. 3/2024 - schválila starostka obce dne 15. 5. 2024, zveřejněno dne 15. 5. 2024 RO č. 4/2024 - schválila starostka obce dne 11. 6. 2024, zveřejněno dne 17. 6. 2024 RO č. 5/2024 - schválila starostka obce dne 20. 8. 2024, zveřejněno dne 9. 9. 2024 RO č. 6/2024 - schválila starostka obce dne 19. 9. 2024, zveřejněno dne 4. 10. 2024 RO č. 7/2024 - schválila starostka obce dne 15. 10. 2024, zveřejněno dne 17. 10. 2024 RO č. 8/2024 - schválila starostka obce dne 15. 10. 2024, zveřejněno dne 25. 10. 2024 RO č. 9/2024 - schválila starostka obce dne 11. 11. 2024, zveřejněno dne 18. 11. 2024 RO č. 10/2024 - schválila starostka obce dne 15. 11. 2024, zveřejněno dne 29. 11. 2024 RO č. 11/2024 - schválila starostka obce dne 9. 12. 2024 zveřejněno dne 19. 12. 2024 zastupitelstvo obce dne 27. 2. 2023 usnesením č. 11/23 schválilo pravomoc starostky ke schvalování rozpočtového opatření
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na r. 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 jako schodkový v příjmové části ve výši 6 551 900,00 Kč, ve výdajové části ve výši 9 234 600,00 Kč, schodek rozpočtu byl kryt

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

	rozpočtovými prostředky minulých let (pol. 8115) ve výši 2 682 700,00 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 13. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 16. 2. 2024 do 7. 3. 2024. ZO schválilo závěrečný účet obce za r. 2023, celoroční hospodaření obce usnesením ze dne 4. 3. 2024 bez výhrad Schválený závěrečný účet v úplném znění za r. 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 7. 3. 2024.
Bankovní výpis	k účtu vedenému u KB, a.s. č.ú. 43-9332680277/0100 ve výši zůstatku 20 287 045,15 Kč k 31.12.2024, opis bankovního výpisu č. 24-801-00138 - 181 k účtu vedenému u ČNB, a.s. č.ú. 94-8713531/0710 ve výši zůstatku 1 198 901,62 Kč k 31.12.2024, opis bankovního výpisu č. 24-802-00001 - 26
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů vedena v účetním programu KEO dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o poplatcích za odpady na položce rozpočtové skladby 1345 a ze psů na položce rozpočtové skladby 1341 předpis pohledávky na účet 315/606 ve výši 195 000,00 Kč a 5 775,00 Kč se generuje přímo z evidence pohledávek
Faktura	přijaté v číselné řadě 24-001-000103 - 127 včetně účtování předpisu závazku, ověření dle zákona o finanční kontrole Fa vydané v číselné řadě 24-010-00001 - 18 včetně účtování předpisu pohledávky
Inventurní soupis majetku a závazků	zpráva o provedení inventarizace ze dne 23.1.2025 zápis o proškolení členů inventarizační komise za rok 2024 plán inventur ze dne 25.11.2024 inventurní soupisy k 31.12.2024 majetková evidence v účetním programu KEO
Knihy došlých faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 24-001-00001 - 134
Knihy odeslaných faktur	na rok 2024 vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 24-010-00001-00018
Mzdová agenda	mzdová agenda vedena v 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 ověřeno na mzdové listy 1 - 12 /2024
Pokladní doklad	za období 10 - 12/2024 v číselné řadě 24-701-00256 - 0306 včetně opisu účetních dokladů ve stejné číselné řadě
Pokladní kniha (deník)	vedena v účetním programu KEO v číselné řadě 24-701-00001 - 306 pokladní zůstatek ve výši 6 591,00 Kč, ověřeno na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 261
Příloha rozvahy	sestavena k 31. 12. 2024
Rozvaha	sestavena k 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu KEO
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestaven k 31. 12. 2024
Výkaz zisku a ztráty	sestaven k 31. 12. 2024
Darovací smlouvy	ze dne 16.5.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000,00 Kč pro Domov pro seniory Heřmanův Městec na zajištění provozních nákladů domova, platba dne 22.5.2024 účetní doklad se zápisem 572/231 s rozpočtovou skladbou 4350/5339 ze dne 25.4.2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 100 000,00 Kč pro SK Rozhovice, z.s. na úhradu provozních nákladů souvisejících s činností klubu, platba dne 29.4.2024, účetní doklad se zápisem 572/231 s rozpočtovou skladbou 3419/5222 doložka dle zákona o obcích - ZO schválilo dne 15.4.2024 ze dne 15.4. 2024 na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,00 Kč pro Centrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. Chrudim, účetní doklad s účetním zápisem 572/231 s rozpočtovou skladbou 4341/5223
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4. 11. 2024 - úklidová práce obce, sekání zeleně, natírání, hrabání , zametání DPP ze dne 4. 11. 2024 - úklidová práce obce, sekání zeleně, natírání, hrabání , zametání DPP ze dne 5. 3. 2024 - sekání zeleně , zametání, úklid a údržba obce - DPP se zastupitelem schválena na zastupitelstvu obce dne 4. 3. 2024 DPP ze dne 5. 3. 2024 - sekání zeleně , zametání, úklid a údržba obce - DPP se zastupitelem schválena na zastupitelstvu obce dne 4. 3. 2024 DPP ze dne 2. 1. 2024 - knihovník DPP ze dne 2. 1. 2024 - kronikář
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ze dne 3.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč ve výši 50% ze skutečných nákladů na investiční akci "Traktor s příslušenstvím" termín použití a vyúčtování do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 3.12.2024, celkové náklady ve výši 324 051,13 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 49,37 %, předložena FA CPK Chrudim, a.s. ze dne 22.10.2024 ve výši 324 051,13 Kč, č.ú. 1141532339/0800 platba dne 19.11.2024 kontrola účtování předpis 042/321, platba 321/231 s rozpočtovou skladbou 3745/6123, zařazení do majetku účetní zápis 022/042, příjem platby dotace 231/374, po vyúčtování - účet 403 přijaté transfery, kontrola dle výkazu příloha v části C1 Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo se zhotovitel Stavby - EDA s.r.o., Pardubice, uzavřena dne 5. 11. 2024, na novostavbu Mateřské školky, - předpokládaný termín ukončení do května 2025, nejpozději do 16. 6. 2025. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele NEN dne 7. 11. 2024. Smlouva o dílo zveřejněna v zákonném termínu, dle zákona 134/2016 Sb.o zadávání veřejných zakázek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	dle výkazu FIN 2 12M není účtováno v o prodeji a nákupu pozemků na položkách rozpočtové skladby 3111 a 6130
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 11. 12. 2023 - střednědobý výhled rozpočtu 2025 - 2027, rozpočet na rok 2024, darovací smlouva Oblastní charita Chrudim ze dne 4. 3. 2024 - DPP se zastupitelem, účetní závěrka 2023, závěrečný účet ze dne 15. 4. 2024 - darovací smlouva, RO č. 2/2024 ze dne 13. 5. 2024 - POV 2023, ze dne 24. 6. 2024 - neinvestiční grant z rozpočtu MAS, ze dne 16. 9. 2024 - smlouva o věcném břemenu ze dne 16. 10. 2024 - výběr zadavatele VZ, ze dne 11. 11. 2024 - darovací smlouva ze dne 25. 11. 2024 - žádost o dotaci POV 2025, plán inventur ze dne 16. 12. 2024 - OZV, rozpočet za rok 2025,
Obecně závazné vyhlášky	OZV 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství OZV 2/2023 o místním poplatku ze psů OZV 1/2024 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství OZV zveřejněny ve Sbírce právních předpisů ÚSC dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1345) a ze psů (položka 1341)
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	obci vznikla daňová povinnost ve výši 36 860,00 Kč za rok 2023 daňové přiznání podáno dle výkazu FIN 2 12M účtováno v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365
Účetní Závěrka	zastupitelstvo obce schválilo dne 4. 3. 2024 účetní závěrku za rok 2023, protokol vyhotoven

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 hospodaří 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 jednorázovém přezkoumání II. Při 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 Rozhovice 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.

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rozhovice za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,21 %
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 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.
- 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozhovice o počtu 8 stran byla seznámena dne 27.01.2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rozhovice byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Eva Baťková

 Digitální podpis:
29.01.2025 12:12

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
29.01.2025 12:44

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Rozhovice

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