



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Rohoznice

IČ: 00274160

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

25.01.2023 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 5. 1. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce 25.01.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Pavla Netolická**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková

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. Vlastimil Halbich - starosta obce

Renata Beňková - účetní

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 25. 1. 2023.

A. Výsledek jednorázového přezkoumání

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 0,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Rohoznice dne 25. ledna 2023

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

Pavla Netolická
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
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.
- 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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 25. 1. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rohoznice o počtu 9 stran převzal starosta obce Bc. Vlastimil Halbich.

Bc. Vlastimil Halbich

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Renata Beňková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Převzal dne:

Rohoznice dne 25. ledna 2023

Bc. Vlastimil Halbich

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

OBEC
ROHOZNICE
533 41 p. LÁZNĚ BOHDANEČ
IČO: 274160

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněn od 16. 11. 2021 do 2. 12. 2021. |
| Rozpočtová opatření | 1/2022 zastupitelstvo obce ze dne 17. 2. 2022 zveřejněno od 21. 2. 2022 2/2022 zastupitelstvo obce ze dne 5. 5. 2022 zveřejněno od 30. 5. 2022 3/2022 zastupitelstvo obce ze dne 28. 7. 2022 zveřejněno od 1. 8. 2022 4/2022 zastupitelstvo obce ze dne 15. 9. 2022 zveřejněno od 23. 9. 2022 5/2022 zastupitelstvo obce ze dne 8. 12. 2022 zveřejněno od 14. 12. 2022 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 2. 12. 2021 jako přebytkový v příjmové části ve výši 4 014 500,- Kč a výdajové části ve výši 3 903 329,92,- Kč dorovnáno financováním 8115 ve výši 488 829,92-Kč (z toho splátka jistiny 8124 ve výši 600 000,- 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 6. 12. 2021. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Zastupitelstvo obce ze dne 12. 12. 2019 schvaluje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 16. 12. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2024 byl zveřejněn od 26. 11. 2019 do 12. 12. 2019. sestaven na r. 2024 - 2028 návrh zveřejněn 31. 8. 2022 - 16. 9. 2022 schválen ZO obce dne 15. 9. 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce |
| Závěrečný účet | Zastupitelstvo obce ze dne 17. 2. 2022 vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 19. 2. 2022. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn od 1. 2. 2022 do 17. 2. 2022. |
| Bankovní výpis | Výpis z účtu č. 1205468349/0800 vedený u ČS ke dni 31. 12. 2022 a za období 11 a 12/2022, vč. zaúčtování dokladem č. 810155 - 810184 Výpis z účtu č. 94-13610561/0710 vedený u ČNB zke dni 31. 12. 2022 a za období 9 - 12/2022, vč. zaúčtování Zůstatky ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>Výpis z účtu č. 495345149/0800 (úvěrový účet) vedený u ČS ke dni 31. 12. 2022 Zůstatek ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahový účet 451 k danému datu.</p> <p>Výpis z vkladového účtu č. 6388235339/0800 vedený u ČS, a. s. ke dni 31. 12. 2022 Zůstatek ke dni 31. 12. 2022 souhlasí na rozvahové účet 244 k uvedenému datu.</p> |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | ze dne 26. 10. 2022 - účetní |
| Evidence poplatků | Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2022 byl zaúčtován dokladem č. 210004 a č. 21005 ze dne 1. 1. 2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel. |
| Faktura | <p>DF č. 89, v.s. 2022/09 ze dne 17. 5. 2022 Ing. Radek Říčař - projektová dokumentace - přístavba přístřešku v částce 45 000,-Kč uhrazena dne 27. 5. 2022 z účtu Č.S. zaúčtováno dokladem č. 700088 ze dne 21. 5. 2022, účetním zápisem 042/321</p> <p>Výzva k úhradě Město Lázně Bohdaneč ze dne 11. 5. 2022 - správní poplatek - stavba přístřešku na hřišti v částce 11 000,-Kč , uhrazena dne 13. 5. 2022 z účtu ČS, zaúčtováno dokladem č. 700084 ze dne 11. 5. 2022 účetním zápisem 042/349</p> <p>DF č. 145 v.s. 102022 ze dne 15. 8. 2022 Ivan Kopyn - výstavba pergoly v areálu sportovního hřiště v Rohoznici v částce 462 488,-Kč uhrazena dne 19. 8. 2022 z účtu Č.S., zaúčtováno dokladem č. 700145 ze dne 16. 8. 2022, účetním zápisem 042/321</p> <p>DF č. 144 v.s. 220373 ze dne 3. 8. 2022 Miroslav Beneš - B. Neton - zahradní udírna v částce 18 649,-Kč, uhrazena dne 16. 8. 2022 z účtu Č.S., zaúčtováno dokladem č. 700088 ze dne 21. 5. 2022, účetním zápisem 042/321</p> <p>faktury přijaté za období 11 a 12/2022 v číselné řadě 208 - 231, vč. zaúčtování předpisů a plateb</p> |
| Hlavní kniha | ke dni 31. 12. 2022 |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <p>Plán inventur na rok 2022 vyhotoven dne 21. 12. 2022, vč. jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 28. 12. 2022.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 zpracována, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Inventarizace proběhla od 31. 12. 2022 do 23. 1. 2023.</p> <p>Inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 31. 12. 2022.</p> |
| Kniha došlých faktur | za rok 2022 - vedena programem KDF GORDIC v č. řadě 1 - 236 |
| Kniha odeslaných faktur | za rok 2022 - vedena ručně v knize pohledávek v číselné řadě 1/2022 - 10/2022 |
| Mzdová agenda | vedena programem Ginis Express - PAM Gordic |
| Odměňování členů zastupitelstva | <p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 1. 11. 2018, změna schválena usnesením ZO dne 24. 10. 2019.</p> <p>Nově zvoleným členům na ustavujícím zasedání ZO dne 20. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022.</p> |

| | |
|--|---|
| | <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2022, vyplaceno ve schválené výši, poměrné části za 09 a 10/2022 ve správné výši.</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 264 počet zastupitelů</p> |
| Pokladní doklad | Pokladní doklady za období 10-12/2022 v číselné řadě 64 - 90 včetně zaúčtování |
| Pokladní kniha (deník) | <p>pokladní kniha za rok 2022 - vedena ručně</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31. 12. 2022.</p> |
| Příloha rozvahy | sestavena k 31. 12. 2022 |
| Rozvaha | sestavena k 31. 12. 2022 |
| Účtový rozvrh | sestaven za rok 2022 |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 12. 2022 |
| Výkaz zisku a ztráty | <p>sestavený ke dni 31. 12. 2022</p> <p>Hospodářský výsledek za rok 20201 - zisk ve výši 1.365.131,67 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky za r. 2021 usnesením ZO dne 17. 2. 2022 a přeúčtován na účet 432 dokladem č. 520005 ze dne 14. 7. 2022.</p> |
| Darovací smlouvy | <p>Darovací smlouva ze dne 14. 12. 2022 na poskytnutí finančního daru MŠ, ZŠ a střední škola Daneta, s.r.o., Hradec Králové ve výši 8.000,- Kč na krytí provozních nákladů r. 2023. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 8. 12. 2022.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 22. 9. 2022 na poskytnutí finančního daru Oblastní charitě Pardubice ve výši 6.000,- Kč na částečné financování sociálního potřeb klientky domova. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 15. 9. 2022.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 9. 5. 2022 na poskytnutí finančního daru pro Domov pro seniory Heřmanův Městec ve výši 5.000,- Kč na podporu domácí hospicové péče. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 5. 5. 2022.</p> |
| Dohody o pracovní činnosti | Nově v r. 2022 nebyla uzavřena. |
| Dohody o provedení práce | <p>ze dne 7. 9. 2022 - kompletace a distribuce hlasovacích lístků</p> <p>ze dne 29. 12. 2021 do 31. 12. 2022 - účetní a administrativní práce</p> <p>ze dne 29. 12. 2021 do 31. 12. 2022 - vedení účetnictví obce</p> <p>ze dne 29. 6. 2022 do 31. 10. 2022 - administrativní práce související s konáním voleb do zastupitelstva obce a voly do senátu</p> |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 2. 2022 pro TJ Sokol Rohoznice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 29. 11. 2021 - schválena usnesením ZO dne 17. 2. 2022 - ve výši 24 000,- Kč na společenské a kulturní akce v roce 2022, účast v okresní fotbalové soutěži, - vyúčtování ze dne 30. 11. 2022. - čerpáno v plné výši</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 23. 2. 2022 pro SH ČMS - SDH Rohoznice - dotace poskytnuta na základě žádosti ze dne 2. 2. 2022 - schválena usnesením ZO dne 17. 2. 2022 - ve výši 15 000,- Kč na aktivity spojené s pořádáním kulturních a společenských akcí v obci Rohoznice v roce 2022, - vyúčtování ze</p> |

| | |
|--|--|
| | dne 30. 11. 2022. - čerpáno v plné výši. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Smlouva o poskytnutí dotace z PK v rámci POV ze dne 24. 5. 2022 na "Vybavení zázemí sportoviště" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2022, max. však ve výši 100.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 5. 5. 2022. Vyúčtování dotace do 31. 12. 2022, vyúčtováno dne 30. 9. 2022, čerpáno v plné výši. Celkové náklady na akci 537 137,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH z rozpočtu PK na r. 2022 ev. č. OKŘ/22/21855 ze dne 26. 5. 2022 na pořízení motorové pily s příslušenstvím (pol. 4122) - neinvestiční dotace poskytnuta do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, max. však 15.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 25. 5. 2022. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2022, vyúčtováno dne 8. 6. 2022, čerpáno v plné výši. Celkové skutečné náklady 23 808,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce bylo přijato ve výši 48.000,- Kč. Vyúčtováno, čerpáno ve výši 28 052,02,- Kč, k vrácení do státního rozpočtu 19 947,98,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. |
| Smlouvy nájemní | V r. 2022 nebyla nově uzavřena. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | V r. 2022 nebyly kupní, směnné a jiné smlouvy o převodu majetku uzavřeny. |
| Smlouvy ostatní | Smlouva o vkladovém účtu s obnovováním uzavřená dne 14. 12. 2022 s ČS, a. s. se základním vkladem 6.000.000,- Kč (zůstatek vykázán na účtu 244 ke dni 31. 12. 2022). Uložení volných finančních prostředků na vkladový účet bylo schváleno usnesením ZO ze dne 8. 12. 2022. |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>Vnitřní směrnice č. 4 o poskytování a schvalování cestovních náhrad platná od 4. 11. 2019</p> <p>Vnitřní směrnice č. 3/2021 o oběhu účetních dokladů a schvalování hospodářských operací včetně podpisových vzorů příloha č. 1 ze dne 24. 10. 2022</p> <p>Vnitřní směrnice č. 2/2021 o evidenci a inventarizaci majetku, závazků a pohledávek a reálná hodnota včetně odpisového plánu a opravné položky k pohledávkám</p> <p>Vnitřní směrnice č. 1/2014 pro časové rozlišení nákladů a výnosů</p> <p>Vnitřní směrnice č. 5/2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu</p> <p>Vnitřní směrnice č. 6/2013 ke schvalování účetní závěrky</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <p>ze dne 2. 12. 2022 - OZV, dodatek č. 1 dotace PK, DPP se zastupiteli, rozpočet obce na rok 2022, pravomoc starostky k RO</p> <p>ze dne 17. 2. 2022 - zásady a pravidla pro poskytování dotací, poskytnuté dotace, závěrečný účet obce za rok 2021, účetní závěrka</p> |

| | |
|-------------------------|--|
| | <p>za rok 2021 ze dne 5. 5. 2022 - dotace POV, RO č. 2, poskytnutí daru ze dne 28. 7. 2022 - RO č. 3 ze dne 15. 9. 2022 - darovací smlouva, RO č. 4, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028, rozpočet na rok 2023 ze dne 20. 10. 2022 - ustavující zasedání, odměny ZO ze dne 8. 12. 2022 - darovací smlouva, DPP se zastupiteli v roce 2023, RO č. 5, zřízení vkladového účtu s obnovováním u ČS, a. s.</p> |
| DPPO | <p>Daňové přiznání za r. 2021 bylo předloženo, daň ve výši 38.570,- Kč byla zaúčtována dokladem č. 520001 ze dne 15. 4. 2022 v příjmech na pol. 1122, ve výdajích na OdPa 6399/pol. 5365.</p> |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů od 1. 1. 2020 OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství účinná od 1. 1. 2022 - schválena usnesením ZO dne 2. 12. 2021 evidence OZV zavedena</p> |
| Účetní závěrka | <p>Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2021 - zastupitelstvo obce ze dne 17. 2. 2022 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2021. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.</p> |

