



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce Rohozná

IČ: 00277274

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 08.11.2022 do 08.11.2022 jako dílčí přezkoumání

od 04.04.2023 do 04.04.2023 jako konečné 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.11.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 04.04.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

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: Mgr. Rostislav Hák - starosta obce

Kristina Katovská - místostarostka obce

Jitka Luňáčková - 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 4.4.2023.

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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Rohozná dne úterý 4. dubna 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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


Martina Šiborová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

.....
kontrolor

Martina Šiborová

 Digitální podpis:
11.04.2023 10:29

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová

 Digitální podpis:
11.04.2023 10:19

.....
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,
- 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 Rohozná Mgr. Rostislavem Haklem dne 4.4.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rohozná o počtu 11 stran obdržel starosta obce Mgr. Rostislav Hakl prostřednictvím datové schránky.

Mgr. Rostislav Hakl

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.2.2022 do 15.3.2022.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 13.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 9.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.10.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 7.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.11.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 1.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.12.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 15.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.1.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2022 ve schválené výši. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2019 byla schválena kompetence starosty obce ke schválení rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.3.2022 jako schodkový, v příjmové části ve výši 10 814 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 16 814 000,- Kč a financování ve výši 6 000 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.3.2022. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Rohozná byl schválen na rok 2022 usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021 v rámci pravidel rozpočtového provizoria ve výši 600 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 10.3.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.10.2020 do 6.11.2020, sestaven na roky 2021 - 2025, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.11.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.11.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 byl vyvěšen na úřední

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

	desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27.5.2022 - 10.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 14.6.2022 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-318641/0710, výpisy za září., výpis ze dne 30.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 3828591/0100, výpisy za září včetně účtování, výpis ze dne 31.12.2022. Bankovní účet majetkový u KB, a.s. ze dne 14.7.2021, výpis ke dni 31.12.2021, výpis ke dni 31.12.2022. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřeny ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se zůstatkem účtu 231 a 253 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti ze dne 1.5.2019 - účetní - za pokladní hotovost a hodnoty svěřené.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2022 byl zaúčtován dokladem č.200002 ze dne 3.1.2022. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem Triada.
Faktura	Faktura č. 2022030 ze dne 28.3.2022 za zpracování žádosti o dotaci na vybudování víceúčelového hřiště na částku 30 250,- Kč se splatností dne 4.4.2022. Faktura byla zaplacená dne 1.4.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3412 pol. 6121. Faktura č. 2022048 ze dne 22.3.2022 (doručena dne 27.4.2022) za opravu veřejného osvětlení na částku 14 780,15 Kč se splatností dne 22.4.2022. Faktura byla zaplacená dne 28.4.2022, předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3631 pol. 5171. Faktura č. 2022090 ze dne 13.7.2022 za akci Rekonstrukce MK v roce 2022 na částku 979 074,90 Kč se splatností dne 13.8.2022. Faktura byla zaplacená dne 27.7.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121. Komunikace byla zařazena do majetku dokladem č. 200065 ze dne 27.7.2022 zápisem 021/042 - technické zhodnocení. Faktura č. 2022091 ze dne 26.7.2022 za židle do KD na částku 395 752,- Kč se splatností dne 31.7.2022. Faktura byla zaplacená dne 27.7.2022, předpis zaúčtován zápisem 501/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3392 pol. 5139. Faktura č. 2022107 ze dne 29.8.2022 za tiskárnu OKI na částku 42 328,22 Kč se splatností dne 8.9.2022. Faktura byla zaplacená dne 7.9.2022, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6122. Tiskárna byla zařazena do majetku dokladem č. 200078 ze dne 7.9.2022 zápisem 022/042. U faktur byla kontrolována splatnost, zaúčtování a krytí rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 9.12.2022 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2022.

	Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2022.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2022 v účetním programu Triada v číselné řadě 2022001 - 2022204 za období 1-12/2022.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur vedená v roce 2022 ručně v číselné řadě 2022001 - 2022010 za období 1-12/2022.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v účetním programu Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce starosty obce byl člen zastupitelstva obce uvolněn do 17.10.2021. Výše odměny byla od 1.1.2021 stanovena ve správné výši v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Od 18.10.2021 má obec místostarostu neuvolněného, který starostu zastupuje. Pro rok 2022 beze změn do ustavujícího zasedání zastupitelstva. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018, pro rok 2022 beze změn v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce po volbách byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 24.10.2022 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Pro výkon funkce místostarostky obce byla členka zastupitelstva obce uvolněna od 1.11.2022. Výše odměny byla od 1.11.2022 stanovena dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2022. Počet členů zastupitelstva obce: 11 Počet obyvatel k 1.1.2018: 658 Počet obyvatel k 1.1.2022: 614
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha v roce 2022 vedená v účetním programu Triada, příjmy v číselné řadě P001 - P677 a výdaje v číselné řadě V001 - V199 za období 1-12/2022. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2022 a ke dni 31.12.2022. Hospodářský výsledek ve výši 3 842 603,81 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2022. Předložena i příloha rozvahy k 30.9.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2022.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 5.4.2022 uzavřená s obdarovaným Střediskem sociálních služeb Salvia, z.ú. na poskytnutí peněžního daru ve výši 2 000,- Kč na činnost Střediska sociálních služeb Salvia,

	<p>z.ú. Účtováno předpisem ze dne 5.4.2022 na účet 572/345 a dokladem č. 100073 ze dne 14.4.2022 na účet 345/ § 4379 pol. 5229 ve výši 2 000,- Kč.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 11.4.2022 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 7 000,- Kč na podporu činností Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2022. Účtováno předpisem ze dne 11.4.2022 na účet 572/345 ve výši 7 000,- Kč a dokladem č. 100073 ze dne 14.4.2022 na účet 345/ § 4334 pol. 5221 ve výši 7 000,- Kč.</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 14.9.2022 - kompletace a roznos volebních lístků.</p> <p>DPP ze dne 3.1.2022 - pověřenec pro ochranu osobních údajů.</p> <p>DPP ze dne 3.1.2022 - knihovnické práce.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 2.5.2022 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 2.5.2022 a ze dne 1.9.2022.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13.6.2022 uzavřená v příjemcem dotace Sportovním klubem Rohozná, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč na úhradu nákladů sloužících k zajištění sportovní činnosti klubu. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno dne 21.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. Účtováno dokladem č. 100128 ze dne 1.7.2022 na účet 373/ § 3419 pol. 5222 ve výši 30 000,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 200109 ze dne 21.12.2022 na účet 345/373 a 572/345 ve výši 30 000,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytování pečovatelské služby a poskytnutí dotace ze dne 19.3.2022 uzavřená v příjemcem dotace DOMOVEM Bystré, o.p.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 78 535,- Kč na úhradu nákladů na pohonné hmoty, kancelářské potřeby, mzdy, nábytek. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno dne 31.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.3.2022. Smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 19.3.2022. Účtováno dokladem č. 100056 ze dne 21.3.2022 na účet 373/ § 4334 pol. 5221 ve výši 78 535,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 200122 ze dne 31.12.2022 na účet 345/373 a 572/345 ve výši 78 535,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.6.2022 uzavřená v příjemcem dotace SDH Rohozná na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč na úhradu nákladů spojených s činností SDH Rohozná v oblasti kulturních aktivit pro děti a seniory obce. Vyúčtování předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno dne 21.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. Účtováno dokladem č. 100128 ze dne 1.7.2022 na účet 373/ § 5512 pol. 5222 ve výši 30 000,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 200108 ze dne 21.12.2022 na účet 345/373 a 572/345 ve výši 30 000,- Kč.</p>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Rekonstrukce veřejného prostranství v obci Rohozná" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/22/22399 ze dne 11.7.2022 byla poskytnuta dotace ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2022, maximálně však ve výši 100 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2022, vyúčtováno dne 15.12.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 202207 ze dne 1.12.2022 ve výši 247 741,- Kč - datum splatnosti dne 16.12.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 14.12.2022 na účet 321/ § 2219 pol. 6121 ve výši 247 741,- Kč. Do majetku obce zavedeno v roce 2023.</p> <p>Investiční dotace z PK na pořízení dýchací techniky s příslušenstvím (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2022 evidenční číslo OKŘ/22/21854 ze dne 24.6.2022 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 26 900,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2022. Vyúčtováno dne 21.11.2022, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. K vyúčtování předložena faktura č. 230100116 ze dne 26.10.2022 ve výši 41 667,56 Kč - datum splatnosti dne 9.11.2022 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 7.11.2022 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 41 667,56 Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. 200089 ze dne 7.11.2022 na účet 022/042 ve výši 41 667,56 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev obcí (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-37 – oprava č. 2 ze dne 30.8.2022 bylo přiznáno 32 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 24 649,62 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 6.2.2023, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 7 350,38 Kč byla odeslána bankovním výpisem ČNB dne 1.2.2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb Prezidenta ČR (pol. 4111, ÚZ 98008) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 22-85 ze dne 10.11.2022 bylo přiznáno 9 400,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno v plné výši 9 400,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 6.2.2023.</p>
Smlouvy o převodu	Kupní smlouva ze dne 15.8.2022 na prodej pozemku p.č. 107/1 o

majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>výměře 311 m2, p.č. 1898/49 o výměře 88 m2 a p.č. 111/1 o výměře 368 m2, vše v k.ú. Rohozná u Poličky, které vznikly na základě GP č. 658-15/2022 oddělením z pozemku p.č. 107, z pozemku p.č. 1898/1 a z pozemku p.č. 111/1 a 112/5. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 23.2.2022 do 10.6.2022. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 29.8.2022. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 200073 ze dne 29.8.2022 na účet 554/031 ve výši 4 381,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 1000164 ze dne 23.8.2022 na účet § 3639 pol. 3111/311 ve výši 38 350,- Kč.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 14.4.2022 na prodej pozemku st. p.č. 92/2 o výměře 57 m2 a p.č. 514 o výměře 20 m2, vše v k.ú. Rohozná u Poličky. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 23.2.2022 do 18.3.2022. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.3.2022. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 23.5.2022. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 200049 ze dne 23.5.2022 na účet 554/031 ve výši 680,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 100076 ze dne 20.4.2022 na účet § 3639 pol. 3111/311 ve výši 3 850,- Kč.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice přečeňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice o inventarizaci majetku Směrnice o systému finanční kontroly, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice ke schvalování účetní závěrky. Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku. Směrnice k tvorbě a čerpání sociálního fondu. Směrnice pro vedení účetnictví, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice k podrozvahové evidenci, včetně dodatku č. 1. Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis z kontroly hospodaření u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Rohozná za období od 21.10.2021 do 2.11.2022. Kontrola provedena na základě pověření ze dne 1.11.2022 a oznámení o zahájení kontroly ze dne 1.11.2022. Předmětem kontroly byla kontrola výsledku hospodaření roku 2021, plnění schváleného rozpočtu a hospodaření s příspěvkem zřizovatele. kontrola účtování na běžných účtech, vedení pokladen, kontrola agendy stravování, fond FKSP, kontrola majetku příspěvkové organizace. Nebyly shledány žádné závažné nedostatky.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace, OZV, ze dne 18.3.2022 - schválení rozpočtu obce pro rok 2022, schválení poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce, schválení prodeje pozemků, schválení nájemní smlouvy, ze dne 10.6.2022 - schválení závěrečného účtu obce i účetní závěrky obce za rok 2021, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2021, schválení přijetí dotace PK,</p>

	schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení prodeje pozemků, ze dne 26.8.2022, ze dne 24.10.2022 - ustavující zasedání zastupitelstva obce, ze dne 9.12.2022 - schválení rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace, schválení pravidel rozpočtového provizoria, OZV.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2021. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 95 950,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 200023 ze dne 31.3.2022. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty.
Finanční výbor	Zápis ze dne 16.3.2022 - projednání rozpočtu, projednání žádostí o příspěvky, projednání žádostí o prodej a nájem pozemků. Zápis ze dne 24.8.2022 - projednání rozpočtových opatření, projednání žádostí o prodej pozemků, projednání smlouvy o dílo na stavbu multifunkčního hřiště.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 12.12.2022 - kontrola hotovosti pokladny ke dni 12.12.2022, kontrola výběru místních poplatků za rok 2022, kontrola zveřejňování dokumentů na úřední desce, kontrola kvalifikovaného odhadu životnosti, seznámení se s výkazem FIN 2-12 M k 30.11.2022, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2020 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. OZV č. 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1343. OZV č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2022. Zveřejněna na úřední desce od 13.12.2021 do 3.1.2022. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Rohozná na rok 2022 byl zveřejněn zřizovatelem, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2021.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2021 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2021 Mateřské školy Rohozná byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.6.2022. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 80 965,21 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.9.2022. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2021.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Rohozná byl zveřejněn zřizovatelem, sestaven na roky 2023 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2021.