



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Rohozná

IČ:00277274

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 11. října 2019 jako dílčí přezkoumání
dne 17. března 2020 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 6.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.10.2019.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Pardubického kraje dne 17.03.2020.**

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Židek - starosta 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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 11.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 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
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

➤ **D.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 žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 4,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,71 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.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.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rohozná dne 11. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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,
- 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rohozná o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Vladimír Židek.

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, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu 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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Vladimír Židek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jitka Luňáčková

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal:

Rohozná dne 11. května 2020

Vladimír Židek

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

OBEC ROHOZNÁ
569 72 Rohozná
IČ 002 77 274

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím vzdálený přístup od 4.2.2019 do 22.2.2019.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria schválena na zasedání ZO dne 13.12.2018 a následně vyvěšena na internetových stránkách obce 13.12.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 25.3.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.4.2019. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 31.5.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.6.2019. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 17.6.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.6.2019. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 11.7.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.8.2019. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 22.8.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.9.2019. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 9.9.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.10.2019. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 26.9.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.10.2019. Rozpočtové opatření č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 4.10.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.11.2019. Rozpočtové opatření č. 9 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.11.2019. Rozpočtové opatření č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 30.11.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.12.2019. Rozpočtové opatření č. 11 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2.1.2020. Rozpočtové opatření č. 12 bylo schváleno starostou obce dne 16.12.2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.1.2020. Kompetence starosty k provádění rozpočtových opatření byla schválena na zasedání ZO dne 31.8.2008 do výše 50000,-Kč, opětovně ZO vzalo na vědomí dne 13.12.2018. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen na zasedání ZO dne 22.2.2019 jako schodkový, ve výdajích ve výši 13.160.882,- Kč a v příjmech ve výši 10.216.945,- Kč, vzniklý schodek byl krytý nevyužitými prostředky minulých let na položce 8115 ve výši

	2.246.000,-Kč (ověřeno na zůstatek na BÚ k 1.1.2019). Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši. Rozpočet na rol 2019 byl zveřejněn v elektronické podobě od 28.2.2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro MŠ Rohozná byl schválen na zasedání ZO dne 22.2.2019 ve výši 600.000,-Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 27.2.2019. Navýšení příspěvku na provoz pro příspěvkovou organizaci bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.11.2019 v rámci rozpočtového opatření č. 9 ve výši 115 000,- Kč. Příspěvek na provoz činí 715 000,- Kč. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě od 19.11.2018 - 13.12.2018. Střednědobý rozpočtový výhled na roky 2019 - 2022 byl schválen na zasedání ZO dne 13.12.2018, následně byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 19.12.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 15.4.2019 - 17.5.2019, projednán byl včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválen usnesením ZO ze dne 17.5.2019 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet v úplném znění včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.5.2019.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-318641/0710 ze dne 30.9.2019 a za období 8 - 9/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-9103120217/0100 ze dne 30.9.2019 a za období 8 - 9/2019 a k 31.12.2019. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 3828591/0100 ze dne 30.9.2019 a za období 8 - 9/2019 a k 31.12.2019. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.5.2019.
Evidence majetku	Pro rok 2019 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Vedená v roce 2019 v excelové tabulce dle jednotlivých poplatníků, předpis na jednotlivé poplatky zaúčtován dokladem č. 200002 ze dne 2.1.2019 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za srpen - září roku 2019, včetně účtování předpisů a úhrad. Vydané faktury uhrazené bankovním výpisem za srpen - září roku 2019, včetně účtování předpisů a úhrad.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 1.11.2019, inventarizační zpráva do 6.2.2020.

	Proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.11.2019. Inventarizační zpráva ze dne 21.1.2020 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventarizační soupisy majetku.
Kniha došlých faktur	Za rok 2019 vedena programem Triada v číselné řadě 2019001 - 2019278.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2019 vedena programem Triada v číselné řadě 2019001 - 2019011.
Mzdová agenda	Pro rok 2019 vedena programem Triada.
Odměňování členů zastupitelstva	Pro výkon funkce starosty obce je člen zastupitelstva obce uvolněn. Výše odměny byla od 1.1.2019 stanovena ve správné výši. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018 s platností ode dne přijetí usnesení. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za leden - srpen 2019. Počet členů zastupitelstva obce: 11 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 658 Počet obyvatel k 1.1.2019: cca 654
Pokladní doklad	Za září roku 2019 - příjmové pokladní doklady od čísla dokladu P00000647 do čísla dokladu P00000694, výdajové pokladní doklady od čísla dokladu V00000163 do čísla dokladu V00000185, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za září roku 2019 a k 31.12.2019 vedená programem Triada. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2019.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 200032 ze dne 31.3.2019 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2018. Účetní doklad č. 200049 ze dne 30.6.2019 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2018.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2019 a k 31.12.2019. Hospodářský výsledek roku 2018 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Za MŠ Rohozná sestavena ke dni 30.6.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Za MŠ Rohozná sestaven ke dni 30.6.2019.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 20.5.2019 na finanční dar Městské knihovně ve Svitavách ve výši 3200,-Kč na nákup knih do výměnného fondu

	<p>Městské knihovny ve Svitavách. Darovací smlouva ze dne 16.9.2019 na finanční dar TJ Sokol Březová nad Svitavou ve výši 3000,-Kč na provoz a zajištění sportovní činnosti.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.1.2019 - pověřenec pro ochranu osobních údajů. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 - knihovnické práce. Dohoda o provedení práce ze dne 17.5.2019 - kompletace a roznos volebních lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 22.5.2019 - příprava a úklid volební místnosti, příprava volebních materiálů. Dohoda o provedení práce ze dne 22.5.2019 - příprava a úklid volební místnosti, příprava volebních materiálů.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 1.4.2019 uzavřená na dobu určitou do 31.10.2019, včetně platového výměru ze dne 1.4.2019. Pracovní smlouva ze dne 1.5.2019 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.5.2019.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce, evidenční číslo smlouvy 01/2019, pro příjemce Sportovní klub Rohozná, z.s. ze dne 8.3.2019 ve výši 20.000,-Kč na pronájmy sportovních hal, pronájmy hřišť s umělým povrchem, nákup sportovních potřeb, nákup PHM, dopravu k jednotlivým zápasům, úhradu za řízení utkání a nákup ostatního spotřebního materiálu pro provoz a údržbu sportovního areálu v Rohozné. Schváleno na zasedání ZO dne 22.2.2019. Použití dotace do 30.10.2019. Předložení vyúčtování do 30.11.2019. Dle předloženého vyúčtování ze dne 29.8.2019 bylo čerpáno v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Investiční dotace Pardubického kraje (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Programu obnovy venkova 2019 evidenční číslo OŽPZ/19/22837 ze dne 30.5.2019 byla poskytnuta dotace do výše 50% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 110 000,- Kč na akci "Zpevněná - odstavná plocha u mateřské školy". Použití dotace a vyúčtování nejpozději do 31.12.2019. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva dne 13.12.2018. Vyúčtováno dne 4.12.2019, dle předloženého vyúčtování čerpáno v plné výši.</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 Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce ze dne 9.5.2019 bylo přiznáno 29 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6117. Předběžné vyúčtování dotace bylo vyhotoveno dne 24.6.2019. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 26 840,- Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 2 160,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 20.1.2020, do státního rozpočtu bylo vráceno 2 160,- Kč bankovním výpisem ČNB č. 2 ze dne 30.1.2020.</p>

Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 1.6.2019 uzavřená na nájem části pozemku p.č. 301 o výměře cca 120 m² a části pozemku p.č. 299 o výměře cca 130 m² na dobu neurčitou. Záměr pronájmu pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018, zveřejněn na úřední desce od 20.12.2018 do 20.1.2019. Pronájem pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2019.</p> <p>Smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 15.7.2019 uzavřená na nájem části pozemku p.č. 190/1 o výměře cca 109 m² na dobu neurčitou. Záměr pronájmu pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2018, zveřejněn na úřední desce od 20.12.2018 do 20.1.2019. Pronájem pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2019.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva ze dne 18.1.2019 na koupi prodej pozemků: obec p.č. 1902/19 o výměře 70 m² ostatní plocha a soukromá osoba: p.č. 252/2 o výměře 91 m² zahrada v k.ú. Rohozná u Poličky. Doložka dle zákona o obcích - záměr prodeje pozemku byl vyvěšen v zákonné lhůtě od 16.5.2017 - 16.6.2017, prodej schválen na zasedání ZO dne 10.8.2018. Právní účinky vkladu ze dne 28.1.2019. Pozemek prodaný byl vyřazen z majetku dokladem 200009 ze dne 28.1.2019 zápisem 554/031 a koupený pozemek byl zařazen do majetku na účet 031 dokladem č. 200010 ze dne 28.1.2019.</p> <p>Kupní smlouva ze dne 5.9.2019 na prodej pozemků p.č. 1542 o výměře 1 m², 1543 o výměře 21 m², 1546 o výměře 18 m², 121 o výměře 33 m² a p.č. 1898/46 o výměře 35 m² v k.ú. Rohozná u Poličky, které vznikly na základě GP č.585-68/2019. Záměr prodej pozemku byl zveřejněn na úřední desce obce dne 28.3.2017 - 14.4.2017. Prodej byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2019. Právní účinky vkladu ze dne 6.9.2019. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 200084 ze dne 6.9.2019 zápisem 554/031 v účetní výši.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou</p> <p>Směrnice o inventarizaci majetku</p> <p>Směrnice o systému finanční kontroly, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice ke schvalování účetní závěrky.</p> <p>Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku.</p> <p>Směrnice k tvorbě a čerpání sociálního fondu.</p> <p>Směrnice pro vedení účetnictví, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.</p> <p>Směrnice k podrozvahové evidenci, včetně dodatku č. 1.</p> <p>Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2018 - schválení rozpočtového provizoria, schválení rozpočtu MŠ Rohozná na rok 2019, schválení střednědobého rozpočtového výhledu na roky 2019 - 2022.</p>

	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 22.2.2019 - schválení rozpočtu na rok 2019, závazné ukazatele pro PO, finanční příspěvky, záměry prodeje pozemků.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 17.5.2019 - schválení účetní závěrky, závěrečného účtu, účetní závěrky MŠ Rohozná, podání žádosti o dotace, veřejnoprávní smlouva, prodej pozemků.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 2.8.2019 - OZV, kupní smlouvy.</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 13.12.2019.</p>
Finanční výbor	<p>Zápis finančního výboru ze dne 23.1.2019 - projednání rozpočtových opatření a změn rozpisu rozpočtu č. 10 - 14, projednání závěrečného účtu za rok 2018, projednání návrhu rozpočtu na rok 2019.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 7.5.2019 - návrh závěrečného účtu obce za rok 2018, návrh účetní závěrky za rok 2018, projednání rozpočtových změn, projednání veřejnoprávní smlouvy, projednání žádostí o dotace, dispozice s majetkem.</p> <p>Zápis finančního výboru ze dne 31.7.2019 - projednání změn rozpočtu, projednání žádosti o dotaci, projednání OZV, dispozice s majetkem obce.</p>
Kontrolní výbor	<p>Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 9.10.2019 - kontrola hotovosti pokladny, kontrola plnění rozpočtu k 9.10.2019, kontrola výběru místních poplatků za rok 2019, kontrola úřední desky, kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV 2/2012 o místním poplatku ze psů</p> <p>OZV 1/2018 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů</p> <p>OZV 2/2011 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství</p> <p>Dle výkazu Fin 2-12M obec vybírá poplatky ze psů (1341), za TKO (1340) a za užívání veřejného prostranství (1343)</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 předloženo. Daň ve výši 12 350,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018, ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2019 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.</p>
Rozpočet příspěvkové organizace	<p>Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Rohozná byl vyvěšen na úřední desce zřizovatele v zákonném termínu 15 dní od 22.10.2018 - 31.12.2018.</p> <p>Rozpočet příspěvkové organizace MŠ Rohozná byl schválen na zasedání ZO dne 13.12.2018.</p> <p>Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele od 20.12.2018.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Rohozná byl zveřejněn na úřední desce zřizovatele v zákonném termínu 15 dní před projednáním v zastupitelstvu obce, sestaven na roky 2020 - 2021, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 13.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace byl zveřejněn na internetových stránkách zřizovatele dne 19.12.2019.</p>

Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena na zasedání ZO dne 17.5.2019. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.
Účetní závěrka příspěvkové organizace	Účetní závěrka MŠ Rohozná za rok 2018 byla schválena na zasedání ZO dne 17.5.2019. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky. Zlepšený hospodářský výsledek byl vrácen na účet obce dle rozhodnutí ZO dne 17.5.2019.