



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Rohozná, IČ: 00277274

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

27.08.2024 (dílčí přezkoumání)

08.04.2025 (konečné 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 **01.08.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **08.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **08.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rohozná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová
kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupoval:

starosta obce: Mgr. Rostislav Hakl
místostarostka obce: Kristina Katovská
účetní obce: Jitka Luňáčková

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

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.2.2024 do 1.3.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22.12.2023 a sejmuta dne 29.2.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 19.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 7.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 21.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 4.7.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 26.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29.8.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 26.8.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.9.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 17.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19.9.2024. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 23.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3.10.2024. Rozpočtové opatření č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 19.11.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21.11.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 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 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024 v příjmové části ve výši 14 202 270,- Kč, ve výdajové části ve výši 15 202 270,- Kč a financování ve výši 1 000 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.2.2024. 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 v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024 ve výši 900 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 29.2.2024. Navýšení příspěvku na provoz bylo schváleno v rámci rozpočtového opatření č. 5 ze dne 17.9.2024. Příspěvek na provoz tedy činí 1 100 000,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 13.9.2024. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.11.2023 do 6.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2028, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 9.5.2024 - 29.5.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.5.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.5.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-318641/0710 výpis ze dne 28.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 3828591/0100 výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 131-2448220297/0100 výpis ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024 Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2024 a ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o odpovědnosti ze dne 1.5.2019 - účetní - za pokladní hotovost a hodnoty svěřené.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden programem Triada.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 200002 ze dne 2.1.2024. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem Triada.
Faktura	Faktura č. 2024024 ze dne 14.3.2024 za údržbu traktoru na částku 56 212,- Kč se splatností dne 28.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321. Faktura byla uhrazena dne 21.3.2024 (výpis č. 59), zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5171. Faktura č. 2024049 ze dne 28.3.2024 za elektroinstalační práce KD

	na částku 16 040,87 Kč se splatností dne 28.4.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura byla uhrazena dne 23.4.2024 (výpis č. 82), zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3392 pol. 5169. Faktura č. 2024065 ze dne 6.5.2024 za evidenci vodovodu na částku 22 651,20 Kč se splatností dne 15.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura byla uhrazena dne 16.5.2024 (výpis č. 96), zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2310 pol. 5169. Faktura č. 2024091 ze dne 12.3.2024 za vystoupení kouzelníka na částku 15 000,- Kč se splatností dne 15.6.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura byla uhrazena dne 14.6.2024 (výpis č. 115), zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3399 pol. 5169. Faktura č. 2024117 ze dne 28.6.2024 za opravu VOS na částku 82 478,44 Kč se splatností dne 26.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 511/321. Faktura byla uhrazena dne 8.8.2024 (výpis č. 153), zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3631 pol. 5171. Faktura č. 2024125 ze dne 29.7.2024 za panelovou cestu u č.p. 228 na částku 552 157,17 Kč se splatností dne 28.8.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321. Faktura byla uhrazena dne 26.8.2024 (výpis č.165), zaúčtováno zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 21.11.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 4.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 3.2.2024 s popsáním inventarizačním rozdílem.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 2024001 - 2024228 za období 1-12/2024.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2024 v účetním programu Triada v číselné řadě 2024001 - 20240013 za období 1-12/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Triada. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce 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 rok 2024 beze změn v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. v platném znění. Pro výkon funkce místostarostky obce je členka zastupitelstva obce uvolněna. Výše odměny byla od 1.1.2024 stanovena dle zákona 128/2000 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za období 1-12/2024. Počet členů zastupitelstva obce: 11 Počet obyvatel k 1.1.2022: 614 Počet obyvatel k 1.1.2024: 627
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc květen včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 v účetním programu Triada, příjmy v číselné řadě P1 - P542 a výdaje v číselné řadě V1 - V255 za období 1-12/2024. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2024 a ke

	dni 31.12.2024 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k témuž dni. Kontrolní výčetka zůstatku v pokladně ke dni 27.8.2024 souhlasí se zůstatkem v pokladní knize.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.6.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2024 a ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 4 101 043,63 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 31.3.2024 a k 30.6.2024. Předložena i příloha rozvahy k 31.3.2024 a k 30.6.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 31.3.2024 a k 30.6.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 15.4.2024 uzavřená s obdarovaným Rybářským sdružením Vysočina se sídle v Poličce, z.s. na poskytnutí peněžitého daru ve výši 20 000,- Kč pro svoji hlavní činnost. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024. Účtováno dokladem č. 100080 ze dne 19.4.2024 na účet 345/ § 1070 pol. 5229 ve výši 20 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 13.3.2024 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,- Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2024. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024. Účtováno dokladem č. 100059 ze dne 21.3.2024 na účet 345/§ 4331 pol. 5221 ve výši 15 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2024 nebyla uzavřena nová dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 2.1.2024 - knihovnické práce v obci Rohozná. DPP ze dne 2.1.2024 - pověřenec pro ochranu osobních údajů. DPP ze dne 23.5.2024 - kompletace volebních lístků a jejich roznos po obci. DPP ze dne 31.5.2024 - technik realizace a údržby zeleně v obci Rohozná.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 28.3.2024 na dobu určitou - pomocný dělník VPP včetně platového výměru ze dne 28.3.2024, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Z obdržného seznamu poskytnutých dotací v období 2024 byly vybrány následující přijaté dotace: Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 19.6.2024 uzavřená s příjemcem dotace Sportovním klubem Rohozná, z.s. na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 30 000,- Kč k zajištění sportovní činnosti klubu. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 18.12.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 6.2.2024 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024. Účtováno dokladem č. 100124 ze dne 27.6.2024 na účet 373/ § 3419 pol. 5222 ve výši 30 000,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č.

	200068 ze dne 18.12.2024 na účet 572/345 a 345/373 ve výši 30 000,- Kč. Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.6.2024 uzavřená s příjemcem dotace SDH Rohozná na poskytnutí investiční dotace ve výši 30 000,- Kč na úhradu nákladů - obnova elektroinstalace v areálu SDH Rohozná č.e. 61. Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 30.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 5.2.2024 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024. Účtováno dokladem č. 100124 ze dne 27.6.2024 na účet 373/ § 5512 pol. 5222 ve výši 30 000,- Kč. Po vyúčtování účtováno dokladem č. 200060 ze dne 4.12.2024 na účet 572/345 a 345/373 ve výši 30 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Z obdrženého seznamu přijatých dotací v období 2024 byly vybrány následující přijaté dotace: Neinvestiční dotace z PK na pořízení motorové pily s příslušenstvím (pol. 4122). 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 2024 evidenční číslo OKŘ/24/20485 ze dne 13.6.2024 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 14 400,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2024, vyúčtováno dne 21.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024. K vyúčtování předložena faktura č. FV2427257 ze dne 19.11.2024 ve výši 27 282,- Kč - datum splatnosti dne 19.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 19.11.2024 v plné výši. Neinvestiční dotace z PK na příprava u konání 1. ročníku obecní akce Gulášobraní dne 1. června 2024 v Rohozné (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. KH/24/23351 ze dne 2.7.2024 byla poskytnuta dotace ve 20 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 30.9.2024, vyúčtováno dne 24.6.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno starostou obce dne 10.6.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 2024023 ze dne 1.6.2024 ve výši 16 335,- Kč - datum splatnosti dne 1.7.2024 - uhrazena pokladním dokladem č. V00000139 ze dne 12.6.2024 na účet 518/§ 3399 pol. 5169 ve výši 16 335,- Kč. Faktura č. 2024069 ze dne 14.5.2024 ve výši 12 100,- Kč - datum splatnosti dne 1.6.2024 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 30.5.2024 na účet 321/ § 3399 pol. 5169 ve výši 12 100,- Kč. Investiční dotace z Programu obnovy venkova 2023+ na akci "Úprava veřejného prostranství v obci Rohozná" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/21504 ze dne 10.6.2024.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 100% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 150 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do

	31.12.2024, vyúčtováno dne 28.11.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.5.2024. K vyúčtování předložena faktura č. 202415 ze dne 6.11.2024 ve výši 155 461,- Kč - datum splatnosti dne 21.11.2024 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 21.11.2024.
Smlouvy nájemní	Smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 11.3.2024 - užívání části pozemku p.č. 1824/1 o celkové výměře 331 m2 v k.ú. Rohozná u Poličky. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Náhrada za dočasné užívání pozemku činí 66,- Kč za rok a je splatná do 31.5. na běžný rok. Záměr pronajmout pozemek byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023 a zveřejněn na úřední desce od 11.12.2023 do 18.2.2024. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024. Smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 18.3.2024 - užívání pozemku p.č. 398/1 o celkové výměře 72 m2 a p.č. 398/2 o výměře 22 m2, vše v k.ú. Rohozná u Poličky. Smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Náhrada za dočasné užívání pozemku činí 94,- Kč za rok a je splatná do 31.5. na běžný rok. Záměr pronajmout pozemek byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023 a zveřejněn na úřední desce od 11.12.2023 do 18.2.2024. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.2.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 6.6.2024 na prodej pozemku p.č. 1902/2 díl "a" o výměře 2 m2 v k.ú. Rohozná u Poličky, který vznikl na základě GP č. 685-025/2024 oddělením z pozemku p.č. 1902/2. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 9.5.2024 do 24.5.2024. Prodej pozemku byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.5.2024. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 10.7.2024. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 200041. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena pokladním dokladem č. P0000421 ze dne 6.6.2024 ve výši 100,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z kontroly hospodaření u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Rohozná ze dne 6.11.2024. Kontrola výsledku hospodaření roku 2023, kontrola čerpání příspěvku na provoz, kontrola účtování bankovních výpisů a náležitostí účetních dokladů, kontrola pokladny, kontrola majetku.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023 - schválení rozpočtového provizoria na rok 2024, schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce, OZV, ze dne 26.2.2024 - schválení rozpočtu obce na rok 2024, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, schválení poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce, schválení přijetí dotace PK, ze dne 24.5.2024 - schválení přijetí dotace POV, schválení účetní závěrky obce za rok 2023, schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky příspěvkové organizace za rok 2023, schválení prodeje pozemku, schválení poskytnutí dotace z rozpočtu obce, ze dne 23.8.2024, ze dne 21.11.2024 - schválení rozpočtového provizoria obce pro rok

	2025, schválení rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na roky 2026-2027, OZV, schválení kupní smlouvy, schválení smlouvy VB.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 152 570,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 do výdajů na položku 5365 dokladem č. 200012 ze dne 31.3.2024. Ověřeno na účty 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2024 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 8.3.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 22.2.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2023. OZV č. 1/2024 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 8.3.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 22.2.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.3.2023. OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. Vyhlášena dne 15.9.2023, účinnost od 30.9.2023. OZV č. 3/2024 o místním poplatku z pobytu. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 8.3.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 22.2.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Rohozná na rok 2024 byl zveřejněn zřizovatelem od 10.11.2023 do 6.12.2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 6.12.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.5.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2023 Mateřské školy Rohozná byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.5.2024. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 541 069,78 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvahy a příloha rozvahy k 30.6.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Rohozná byl zveřejněn zřizovatelem od 10.11.2023 do 6.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 6.12.2023.

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 dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném 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 Rohozná 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.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rohozná za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky,
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.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rohozná o počtu 11 stran byl seznámen dne 08.04.2025 starosta obce.

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

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Rohozná

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