



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Jarošov

IČ: 00276766

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 20.11.2023 jako dílčí přezkoumání
dne 22.02.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.02.2024.**

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Martin Olbrich - starosta obce
Jana Lněničková - 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 22.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 a 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 6,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 24,17 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Jarošov dne čtvrtek 22. února 2024

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

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje 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 poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, 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 obce Jarošov o počtu 11 stran byl seznámen dne 22.02.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Jarošov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Jarošov

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 1.12.2022 do 20.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.1.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.1.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 17.5.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022 v příjmové části ve výši 6 071 700,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 515 500,- Kč a financování ve výši -1 206 200,- Kč na položce 8115 a ve výši -350 000,- Kč na položce 8124. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022. 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 Jarošov byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2023 usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022 ve výši 450 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 20.12.2022. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1.2.2022 - 20.2.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 13.3.2023 - 26.4.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26.4.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9912591/0710 ze dne 29.9.2023, výpis ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283445329/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.

	<p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 454156149/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023.</p> <p>Úvěrový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 418268469/0800 ze dne 30.9.2023, výpis ze dne 31.12.2023.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na úvěrových účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 451 ke dni 30.9.2023, a ke dni 31.12.2023.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.1.2018.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Triada.
Evidence poplatků	<p>Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2023 byl zaúčtován dokladem č. 200002 ze dne 1.1.2023 a dokladem č. 200001 ze dne 1.1.2023 na účet 315/606.</p> <p>Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.</p>
Faktura	<p>Faktura č. 20230011 ze dne 24.1.2023 za projektovou dokumentaci a dotační servis na částku 240 790,- Kč se splatností dne 31.1.2023. Faktura byla zaplacená dne 10.2.2023. předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6122.</p> <p>Faktura č. 20230052 ze dne 3.5.2023 za frézování pařezů na částku 30 250,- Kč se splatností dne 13.5.2023. Faktura byla zaplacená dne 5.5.2023. předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3745 pol. 5169.</p> <p>Faktura č. 20230109 ze dne 29.8.2023 za novou kuchyňskou linku v obecním bytě na částku 63 761,75 Kč (faktura v přenesené daňové povinnosti) se splatností dne 5.9.2023. Faktura byla zaplacená dne 31.8.2023. předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3612 pol. 5171.</p> <p>Faktura č. 20230116 ze dne 31.8.2023 za výstavbu komunikace k novým RD na částku 37 880,- Kč se splatností dne 14.9.2023. Faktura byla zaplacená dne 8.9.2023. předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 6121.</p> <p>Faktura č. 20230121 ze dne 12.9.2023 za dodávku značek a dopravního značení na částku 53 092,- Kč se splatností dne 22.9.2023. Faktura byla zaplacená dne 13.9.2023. předpis zaúčtován zápisem 511/321, úhrada zápisem 321/231 par. 2212 pol. 5171.</p> <p>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.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 12.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.12.2023.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 15.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 20230001 - 20230150 za období 1-10/2023.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2023 v účetním programu Triada v číselné řadě 23001 - 23049 za období 1-11/2023.
Mzdová agenda	V roce 2023 vedena v účetním programu Triada. Předloženy mzdové listy zastupitelů.

Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022, s platností ode dne přijetí usnesení v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění, pro rok 2023 beze změn. Neuvolněnému starostovi byla odměna stanovena od 1.1.2023 ve správné výši.</p> <p>Při souběhu funkcí nebude poskytován součet, ale pouze ve výši nejvyšší odměny za vykonávanou funkci.</p> <p>V případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát bude odměna náležet ode dne složení slibu, v případě personální změny bude odměna náležet ode dne zvolení do této funkce.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období za 1-12/2023.</p> <p>Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 180</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady za září včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 v účetním programu Triada, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 236 za období 1-12/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí se stavem účtu 261 v rozvaze sestavené k těmto dnům.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 121 308,01 Kč byl převeden na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavena k 30.9.2023. Předložena i příloha rozvahy k 30.9.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestaven k 30.9.2023.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finanční podpory ze dne 14.3.2023 na provoz obchodu se smíšeným zbožím ve výši 42 000,- Kč. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.2.2023. Účtováno dokladem č. 100059 ze dne 30.3.2023 na účet 572/ § 2141 pol. 5212 ve výši 42 000,- Kč.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 31.1.2023 - úklid budovy OÚ. DPČ ze dne 31.12.2022 - kontrola stavu vody ve vodojemu a chodu čerpadla.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 4.1.2023 - vkládání hlasovacích lístků do obálek a distribuce obálek voličům do domácnosti. DPP ze dne 9.1.2023 - úklid volební místnosti. DPP ze dne 12.1.2023 - příprava volební místnosti. DPP ze dne 12.1.2023 - příprava volební místnosti. DPP ze dne 1.3.2023 - úklid veřejného prostranství. DPP ze dne 2.5.2023 - sekání a úklid veřejného prostranství. DPP ze dne 1.7.2023 - oprava obecní vývěsky, dveří a osazení prahu.
Pracovní smlouvy	Pracovní smlouva ze dne 24.7.2023 na dobu určitou - dělník při

včetně platových výměrů	úklidu, údržbě veřejné zeleně, budov, lesa a veřejných komunikací v majetku obce včetně dohody o změně pracovní smlouvy - prodloužení platnosti a včetně platového výměru ze dne 24.7.2023, který je v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb. v platném znění.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora prodejny v budově OÚ" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22803 ze dne 31.7.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 89 714,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2023 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova 2023+. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023.</p> <p>Neinvestiční dotace z PK na pořízení zásahové obuvi a příslušenství k motorové pile (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 2023 evidenční číslo OKŘ/23/24271 ze dne 23.10.2023 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však ve výši 10 700,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2023. Vyúčtováno dne 30.10.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.9.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 4232402 ze dne 13.9.2023 ve výši 6 224,- Kč - datum splatnosti dne 23.9.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena pokladním dokladem č. V00000169 ze dne 15.9.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 5137 ve výši 6 224,- Kč. Do majetku obce zavedeno dokladem č. V00000169 ze dne 15.9.2023 na účet 028/088 ve výši 6 224,- Kč. Faktura č. 2301363 ze dne 19.9.2023 ve výši 8 645,- Kč - datum splatnosti dne 3.10.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.9.2023 na účet 321/ § 5512 pol. 5137 ve výši 8 645,- Kč. Faktura č. 4021332023 ze dne 14.9.2023 ve výši 6 897,- Kč - datum splatnosti 14.9.2023 - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.9.2023 (zálohová faktura) na účet 321/ § 5512 pol. 5137 ve výši 6 897,- Kč.</p> <p>Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Oprava části místní komunikace" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/22/22339 ze dne 25.10.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 60% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 145 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 20.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 26.9.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 230100042 ze dne 15.12.2023 ve výši 273 000,- Kč - datum splatnosti dne 24.1.2024 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS</p>

	dne 18.12.2023 na účet 321/ § 2212 pol. 5171 ve výši 273 000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	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. 23-1 ze dne 13.1.2023 bylo přiznáno 38 600,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 28 116,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno a odesláno DS dne 2.2.2024, vratka nevyčerpaných prostředků ve výši 10 484,- Kč byla odeslána bankovním výpisem ČS dne 2.2.2024.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 761/51 o výměře 19 m2 a p.č. 761/52 o výměře 21 m2, který vznikl na základě GP č. 247-24/2023 oddělením z pozemku p.č. 761/21, vše v k.ú. Jarošov u Litomyšle. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce od 7.6.2023 do 23.6.2023. Prodej pozemků byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.6.2023. Správní poplatek za návrh na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy kupující. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 11.9.2023. Pozemky byly vyřazeny z majetku obce dokladem č. 200027 ze dne 11.9.2023 na účet 554/031 ve výši 120,- Kč. Kupní cena dle smlouvy byla uhrazena dokladem č. 100159 ze dne 5.9.2023 na účet § 3639 pol. 3111/324 ve výši 24 200,- Kč.
Smlouvy o přijetí úvěru	Smlouva o úvěru č. 0713397159 ze dne 1.3.2023 uzavřená na financování projektu pod názvem "FVE s bateriovým úložištěm, Jarošov 96" ve výši 1 000 000,- Kč. Peněžité dluhy klienta vzniklé na základě této smlouvy o úvěru nebudou zajištěny žádnými zajišťovacími prostředky. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.2.2023. Ke dni kontroly nebyl úvěr čerpán.
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. Směrnice č. 1/2012 - přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou Směrnice č. 2/2011 o inventarizaci Směrnice č. 1/2011 - odpisový plán Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice č. 3/2010 k opravným položkám včetně dodatku č. 1 Směrnice č. 2/2010 k časovému rozlišení Směrnice č. 2/2018 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice č. 1/2007 o cestovních náhradách. Směrnice č. 9/2006 pokladní služba. Směrnice č. 3/2018 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 5/2006 harmonogram účetní závěrky. Směrnice č. 4/2006 podpisové vzory, včetně dodatku č. 1a 2. Směrnice č. 2/2006 evidence majetku. Směrnice č. 1/2006 oběh účetních dokladů. Směrnice č. 12 k finanční kontrole.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis č. 2/2023 kontrolního výboru ze dne 23.10.2023 - kontrola příspěvkové organizace MŠ Jarošov za období 1-9/2023 - kontrola

	hospodaření hlavní i hospodářské činnosti, kontrola využití příspěvku na provoz od zřizovatele na rok 2023, kontrola finanční hotovosti dle pokladní knihy.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace na roky 2024-2026, ze dne 17.1.2023 - schválení prodeje pozemku, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 20.2.2023 - schválení přijetí úvěru na financování FVE, schválení poskytnutí příspěvků z rozpočtu obce, ze dne 25.4.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, schválení účetní závěrky obce i příspěvkové organizace za rok 2022, ze dne 17.5.2023 - schválení prodeje pozemků, schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 27.6.2023 - schválení přijetí dotace PK, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 26.9.2023 - schválení přijetí dotace PK, ze dne 12.12.2023 - schválení rozpočtu obce i příspěvkové organizace na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce i příspěvkové organizace, schválení rozpočtového opatření č. 3, OZV, schválení poskytnutí finanční podpory z rozpočtu obce.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2022. Předloženo daňové přiznání ze dne 21.3.2023. Výsledná daň ve výši 233 890,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365 dokladem č. 200010 ze dne 21.3.2023. Ověřeno na zůstatky na účtech 591 a 595 ve výkazu zisku a ztráty.
Finanční výbor	Zápis č. 1/2023 finančního výboru ze dne 17.7.2023 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola plnění rozpočtu za období 1-6/2023.
Kontrolní výbor	Zápis č. 1/2023 kontrolního výboru ze dne 17.7.2023 - kontrola zápisů zastupitelstva za období 1-6/2023, kontrola realizace usnesení zastupitelstva za období 1-6/2023. Zápis č. 2/2023 kontrolního výboru ze dne 23.10.2023 - kontrola hospodaření příspěvkové organizace za období 1-9/2023.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2022 o stanovení systému odpadového hospodářství. OZV č. 2/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství. OZV č. 2/2019 o místním poplatku ze psů.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2023 byl zveřejněn zřizovatelem od 1.12.2022 do 20.12.2022, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 20.12.2022. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2022.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace	Účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022 Mateřské školy Jarošov byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 25.4.2023. Hospodářský výsledek MŠ ve výši 105 609,49 Kč byl převeden do rezervního fondu - kontrola na výkaz rozvaha a příloha rozvahy k 30.9.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky MŠ za rok 2022.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace MŠ Jarošov byl zveřejněn zřizovatelem od 1.12.2022 do 20.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva

organizace	obce ze dne 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn zřizovatelem dne 20.12.2022.
------------	--