



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Rudná

IČ:00277304

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 4. února 2019 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 4.2.2019.**

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 9. 7. 2018.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Žváček - starosta**

Jana Jachanová - 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 4.2.2019.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

*Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Ustanovení: § 13 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválená pravidla rozpočtového provizoria účetní jednotka nezveřejnila v zákonné lhůtě 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Ustanovení: § 16 odst. 5

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválená rozpočtová opatření účetní jednotka nezveřejnila v souladu se zákonem do 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**



Ustanovení: § 11 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený rozpočet na rok 2018 účetní jednotka nezveřejnila v souladu se zákonem do 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Ustanovení: § 3 odst. 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený střednědobý výhled rozpočtu účetní jednotka nezveřejnila do 30ti dnů od schválení zastupitelstvem obce.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

Ustanovení: § 17 odst. 8

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený závěrečný účet účetní jednotka nezveřejnila v zákonné lhůtě 30ti dnů od projednání na zasedání zastupitelstva obce.

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Neuvolněnému místostarostovi obce bylo poskytnuto odchodné v nesprávné výši.*

**Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněn**

#### **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
9. 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



10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. 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 2018**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající, v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.
- Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

⇒ byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

**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 ..... 5,03 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

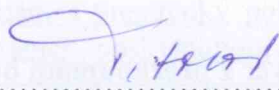
Dluh obce Rudná nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Rudná dne 4. února 2019

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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rudná o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Vladimír Žváček.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehnospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní 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:**

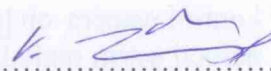
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

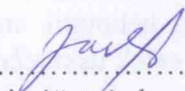
Vladimír Žváček

.....  
starosta obce

  
.....  
podpis starosty obce

Jana Jachanová

.....  
účetní obce

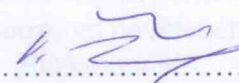
  
.....  
podpis účetní obce

Převzal:

Vladimír Žváček

.....  
starosta obce

**Obec Rudná**  
Rudná 41 • 569 04 Brno-venec  
IČO: 002 77 304  
Tel./fax: 431/523 174

  
.....  
podpis starosty obce



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 19.2.2018 - 7.3.2018.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZO č. 37 ze dne 6.12.2017. Byla zveřejněna na úřední desce na internetových stránkách města Svitavy dne 19.2.2018.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením ZO dne 29.6.2018, zveřejněno na úřední desce vedené u města Svitavy dne 1.8.2018. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením ZO dne 5.9.2018, zveřejněno na úřední desce vedené u města Svitavy dne 21.12.2018. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením ZO dne 7.12.2018, zveřejněno na úřední desce vedené u města Svitavy dne 7.12.2018, zveřejněno na úřední desce vedené u města Svitavy dne Všechna rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu FIN 2-12M ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2018 byla schválen na zasedání ZO dne 7.3.2018 jako přebytkový v příjmech ve výši 3.850.700,-Kč a ve výdajích ve výši 3.316.600,-Kč, přebytek ve výši 534.100,-Kč na položce 8115. Rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce vedené u města Svitavy dne 27.4.2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl vyvěšen i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 19.2.2018 - 7.3.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl schválen na zasedání ZO dne 7.3.2018 a následně byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 27.4.2018.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 8.6.2018 do 26.6.2018. Závěrečný účet za rok 2017 byla schválen na zasedání ZO dne 29.6.2018 výrokem bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn v nezměněné podobě od návrhu dne 1.8.2018.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11019591/0710 ze dne 31.12.2018 a za období 10 - 12/2018. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 11924591/0100 ze dne 31.12.2018 a za období 11 - 12/2018. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-2790237/0100 ze dne 31.12.2018 - spořicí účet.

	Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2018.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Ze dne 3.7.2017.
Evidence majetku	Pro rok 2018 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za odpady pro r. 2018 zaúčtován dokladem č. 19 ze dne 1. 1. 2018. Evidence dle jednotlivých poplatníků v roce 2018 vedena v excelové tabulce.
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad - prosinec roku 2018, včetně účtování předpisů. Vydané faktury uhrazené bankovním výpisem za listopad - prosinec roku 2018, včetně účtování předpisů.
Hlavní kniha	Předložena za rok 2018 v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 7.11.2018. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.1.2019. Zpráva o výsledku inventarizace ze dne 14.1.2019 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Jednotlivé inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2018 vedena ručně v číselné řadě D/1 - D/170.
Kniha odeslaných faktur	Pro rok 2018 vedena ručně v číselné řadě 1 - 34.
Mzdová agenda	Pro rok 2018 vedena programem GINIS Express.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněnému starostovi a místostarostovi obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.12.2017 s platností od 1.1.2018. Výše odměn neuvolněným zastupitelům obce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.11.2018 s platností ode dne přijetí usnesení. Ověřeno na mzdové listy zastupitelů za rok 2018. Počet obyvatel k 1.1.2014: cca 174 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 168 Počet členů zastupitelstva obce: 7 Odchodné neuvolněného místostarosty bylo vyplaceno v nesprávné výši.
Pokladní doklad	Za období 11 - 12/2018 - příjmové i výdajové pokladní doklady od dokladu č. 275 do dokladu č. 321, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník za období 11 - 12/2018 vedený ručně. Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31.12.2018 nulový zůstatek - ověřeno, bez rozdílů.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2018.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2018.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 500002 ze dne 3.4.2018 - proúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2017. Účetní doklad č. 56 ze dne 31.3.2018 - přeúčtování hospodářského výsledku roku 2017.



Účtový rozvrh	Pro rok 2018 sestaven v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2018.
Darovací smlouvy	Smlouva darovací č. 1/2018 o poskytnutí daru Římskokatolické farnosti Březová nad Svitavou na opravu hřbitovní zdi ze dne 10.9.2018. Dar ve výši 30.000,-Kč byl schválen na zasedání ZO dne 5.9.2018.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 - kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2018 - úklid prostor budovy OÚ a autobusových zastávek. Dohoda o provedení práce ze dne 8.3.2018 - úklid kaple a kulturního domu. Dohoda o provedení práce ze dne 31.5.2018 - školení BOZP. Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2018 - kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 2.1.2001 - účetnické a administrativní práce, uzavřená na dobu neurčitou, včetně dodatku č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 29.12.2014, včetně platového výměru ze dne 1.11.2017. Pracovní smlouva ze dne 30.4.2018 uzavřená na dobu určitou od 2.5.2018 do 31.10.2018 - pomocný dělník VPP, včetně platového výměru ze dne 2.5.2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 01/2018 Skupinovému vodovodu Moravskotřebovska ze dne 12.5.2018. Poskytnutí dotace bylo schváleno na zasedání ZO dne 11.5.2018, s vyúčtováním do 31.1.2019. Vyúčtování nebylo k datu přezkumu hospodaření předloženo.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (pol. 4111, ÚZ 98008). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 18-1 ze dne 9.1.2018 bylo přiznáno 22 946,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6118. Finanční vypořádání vyhotoveno dne 31.1.2019. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 21 448,- Kč, do státního rozpočtu bude vráceno 1 498,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí v roce 2018 (pol. 4111, ÚZ 98187) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 18-113 ze dne 21.9.2018 přiznáno 45.000,- 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 29.336,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Konečné vyúčtování ze dne 31.1.2019. Vratka ve výši 15.664,-Kč nebyla do data přezkumu hospodaření vrácena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě,	Kupní smlouva ze dne 12.3.2018 na koupi pozemků v k.ú. Dolní Rudná p.č. 296 - lesní pozemek o výměře 180 m2, p.č. 297 lesní



prodej, směna, převod)	pozemek o výměře 12214 m <sup>2</sup> a p.č. 421 o výměře 762 m <sup>2</sup> . Koupě pozemků byla projednána na zasedání ZO dne 16.2.2018. Právní účinky vkladu ke dni 28.3.2018. Pozemky byly zařazeny do majetku dokladem č. 203 ze dne 28.3.2018 v prodejní ceně.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro schvalování účetní závěrky Směrnice k inventarizaci majetku a závazků Směrnice k rozpočtovému hospodaření Směrnice k časovému rozlišení včetně dohadných položek Směrnice k DPH Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek Směrnice k podrozvahovým účtům Směrnice k odepisování majetku Směrnice k evidenci, účtování a odepisování majetku Směrnice k systému zpracování účetnictví Směrnice k účtovému rozvrhu, účetním knihám a náležitostem účetních dokladů Podpisové vzory - příloha č. 1 Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad Směrnice pro vedení pokladny Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 6.12.2017 - schválení rozpočtového provizoria Zápis včetně usnesení ze dne 11.1.2018 - schválení příspěvku na opravu hřbitovní zdi Zápis včetně usnesení ze dne 16.2.2018 - koupě lesních pozemků Zápis včetně usnesení ze dne 7.3.2018 - schválení rozpočtu a střednědobého rozpočtového výhledu, příspěvek na Zelené Vendolí, schválení účetní závěrky, schválení smlouvy o dílo Zápis včetně usnesení ze dne 11.5.2018 - poskytnutí dotace na investiční akci Zápis včetně usnesení ze dne 29.6.2018 - RO1, schválení závěrečného účtu za rok 2017 Zápis včetně usnesení ze dne 5.9.2018 - RO2, darovací smlouva Zápis včetně usnesení ze dne 5.11.2018 - ustavující zasedání Zápis včetně usnesení ze dne 7.12.2018 - OZV 1/2018, rozpočtové provizorium, RO3, plán inventur
Finanční výbor	Záznam o věcné a finanční kontrole finančního výboru ze dne 13.6.2018 - kontrola cestovních příkazů, mzdové agendy a pokladní hotovosti, pokladních dokladů a jejich náležitostí. Záznam o věcné a finanční kontrole finančního výboru ze dne 24.10.2018 - kontrola pravidel rozpočtového provizoria včetně zveřejnění, kontrola schválení rozpočtu obce na rok 2018 včetně zveřejnění, kontrola rozpočtového opatření včetně zveřejnění, kontrola pokladní hotovosti a náležitostí pokladních dokladů.
Kontrolní výbor	Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 23.5.2018 - namátková kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 6.12.2017 č. 8, ze dne 11.1.2018 č. 3, ze dne 16.2.2018 č. 3. Dále byla provedena



	kontrola cestovních příkazů a dodržování zákona o cestovních náhradách, kontrola dodržování zákona o rozpočtových pravidlech - povinnosti při zveřejňování. Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 18.9.2018 - namátková kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce ze dne 7.3.2018 č. 3, ze dne 11.5.2018 č. 3, ze dne 29.6.2018 č. 4, ze dne 5.9.2018 č. 7. Dále byla provedena kontrola výběru místních poplatků a kontrola výše odměn neuvolněných zastupitelů obce.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2015 - o poplatku z komunální odpad OZV č. 1/2011 - o místním poplatku ze psů Dle výkazu Fin 2-12 obec vybírá poplatky za TKO (1340) a ze psů (1341)
Příznání DPPO	Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2017. Daň ve výši 35 150,- Kč odpovídá zůstatku 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017, ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.12.2018 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.
Účetní závěrka	Účetní závěrka byla schválena na zasedání ZO dne 7.3.2018.

Prozkoumání se uskutečnilo dne:

dne 4. srpna 2018 jednáním zastupitelstva

Prozkoumání hospodářství za rok ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017, ve výkazu pro hodnocení rozpočtu z k 31.12.2018 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol 5365 ve výdajích.

Prozkoumání bylo provedeno dne 4.12.2018

1. Jednání zastupitelstva obce bylo provedeno dne 4.12.2018

Prozkoumání bylo provedeno dne:

dne 4. srpna 2018 jednáním zastupitelstva

Prozkoumání bylo provedeno dne:

dne 4. srpna 2018 jednáním zastupitelstva

Prozkoumání bylo provedeno dne 4.12.2018

1. Jednání zastupitelstva obce bylo provedeno dne 4.12.2018

Prozkoumání bylo provedeno dne 4.12.2018

Prozkoumání bylo provedeno dne 4.12.2018

Jana Bednariková - členka ZO