



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce Rudná

IČ: 00277304

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dne 26. května 2021 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 11.1.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.05.2021.

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Žváček - starosta obce
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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 26.5.2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020
nebyly zjištěny chyby a nedostatky – dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná 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 4,00 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,99 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.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 26. května 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 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 Rudná o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce p. Vladimír Žváček.

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 kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo 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. 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Vladimír Žváček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Jana Jachanová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Rudná dne 26. května 2021

Vladimír Žváček

.....
starosta obce



.....
podpis starosty obce

Obec Rudná
Rudná 41 • 569 04 Brněnec
IČO: 002 77 304
tel./fax: 461/523 174

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 24.2.2020 - 7.4.2020.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2019. Schválená pravidla byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10.1.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.6.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.6.2020. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 2.9.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 9.9.2020. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 16.12.2020. Všechny rozpočtové změny byly zaneseny do výkazu Fin2-12M ke dni 31.12.2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.3.2020 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 3 642 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 634 200,- Kč, přebytek ve financování na položce 8115 ve výši 7 800,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 6.4.2020. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl vyvěšen i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 2.12.2019 - 19.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2022 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2019 a následně byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 13.1.2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl vyvěšen i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 3.6.2020 - 1.7.2020. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 24.6.2020 a následně byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 30.6.2020.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonné lhůtě 15 dní od 6.5.2020 - 30.6.2020. Závěrečný účet za rok 2019 byla schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2020 výrokem bez výhrad, schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 22.6.2020.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11019591/0710 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-2790237/0100 ze dne 31.12.2020.

	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 11924591/0100 ze dne 31.12.2020 a za období 9 - 12/2020. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.7.2017 – účetní – za pokladní hotovost a za finanční prostředky na bankovních účtech.
Evidence majetku	Pro rok 2020 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Evidence poplatků vedena v roce 2020 v excelových tabulkách dle jednotlivých poplatníků. Předpis na poplatky zaúčtován dokladem č. 500001 ze dne 1.1.2020 zápisem 315/606.
Faktura	Došlé faktury uhrazené bankovním výpisem za září - prosinec roku 2020, včetně účtování předpisů a platby. Vydané faktury uhrazené bankovním výpisem za září - prosinec roku 2020, včetně účtování předpisů a platby.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha za období 12/2020 sestavená v programu GINIS Express.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2020 ze dne 9.12.2020, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 15.1.2021. Proškolení členů inventarizační komise ze dne 11.1.2021. Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 15.1.2021 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Za rok 2020 vedena ručně v číselné řadě D/1 - D/198.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2020 vedena ručně v číselné řadě 1 - 37.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2020 v programu Ginis Express, Mzdy a personalistika.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce ze dne 19.12.2019, s platností od 1.1.2020 v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 – 12/2020. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 168 Počet obyvatel k 1.1.2020: cca 159
Pokladní doklad	Za období 9 - 12/2020 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 184 do čísla dokladu 259, vč. zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za období 9 - 12/2020 vedená ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2020.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2020.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2020.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 73 ze dne 30.6.2020 - přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019.
Účtový rozvrh	Předložen účtový rozvrh - opis použitých účtů pro rok 2020 sestavený v programu GINIS Express.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2020. Hospodářský výsledek roku 2019 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 10.2.2020 na finanční dar pro obdarovanou

	<p>MŠ Brněnec ve výši 35 000,- Kč na nákup výškově nastavitelných stolků a židliček pro děti. Dar byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 5.2.2020.</p> <p>Darovací smlouva ze dne 10.1.2020 na finanční dar pro obdarovanou Římskokatolickou farnost Březová nad Svitavou na plnění činnosti farnosti. Dar byla schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 19.12.2019.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2019 - úklid prostor budovy OÚ.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 30.12.2019 - úklid kulturního domu.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 18.3.2020 - šití roušek.</p> <p>Dohoda o provedení práce ze dne 1.9.2020 - administrativně technické práce, kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti.</p>
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	<p>Pracovní smlouva ze dne 30.4.2020 uzavřená na dobu určitou do 31.10.2020, včetně platového výměru ze dne 30.4.2020, v souladu.</p> <p>Pracovní smlouva ze dne 2.1.2001 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.1.2020, v souladu. Dodatek č. 1 k pracovní smlouvě ze dne 29.12.2014.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace PK na pořízení radiostanic s příslušenstvím a motorové pily (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 2020 - II. kolo evidenční číslo OKŘ/20/23524 ze dne 8.10.2020 byla poskytnuta dotace do výše 70% ze skutečných celkových nákladů, maximálně však 24 000,- Kč. Dotaci poskytovatel uhradí na účet příjemce nejpozději do 30 dnů po odsouhlasení předloženého písemného vyúčtování - do 30.11.2020, vyúčtováno dne 25.11.2020, dle předložených dokladů čerpáno ve výši 23 491,- Kč. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 7.10.2020.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, ÚZ 98193). Na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18.8.2020 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6115. Konečné vyúčtování bylo vyhotoveno dne 9.2.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 28 004,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Nedočerpané finanční prostředky ve výši 2 996,- Kč byla vrácena dne 12.2.2021 z banky ČNB.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice č. 1/2013 pro schvalování účetní závěrky.</p> <p>Směrnice č. 3/2012 inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 2/2012 k rozpočtovému hospodaření.</p> <p>Směrnice č. 7/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek.</p> <p>Směrnice č. 6/2011 pro tvorbu a používání opravných položek.</p> <p>Směrnice č. 5/2011 k podrozvahovým účtům.</p> <p>Směrnice č. 4/2011 odepisování majetku.</p> <p>Směrnice č. 3/2010 evidence, účtování a oceňování zásob.</p> <p>Směrnice č. 2/2010 k systému zpracování účetnictví.</p> <p>Směrnice č. 1/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů.</p>

	<p>Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatků.</p> <p>Směrnice pro vedení pokladny, včetně dodatků.</p> <p>Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápis včetně usnesení ze dne 19.12.2019 - rozpočtové provizorium, střednědobý výhled rozpočtu</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 5.2.2020 - OZV, finanční dar MŠ Brněnec</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 11.3.2020 - schválení rozpočtu na rok 2020, schválení účetní závěrky, prodej pozemku</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 27.5.2020 - schválení závěrečného účtu za rok 2019, žádost o dotaci na SDH</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 24.6.2020 - střednědobý výhled rozpočtu, RO1</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 2.9.2020 - RO2</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 7.10.2020 - dotace na SDH, prodej pozemku</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 11.11.2020 - OZV, záměr prodeje pozemku, prodej pozemků</p> <p>Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2020 - OZV, rozpočtové provizorium, RO3, inventarizace</p>
Finanční výbor	<p>Záznam o kontrole finančního výboru ze dne 30.6.2020 - kontrola cestovních příkazů a směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, kontrola mzdové agendy, kontrola pokladní hotovosti, pokladního limitu a pokladních dokladů.</p> <p>Záznam o kontrole finančního výboru ze dne 25.11.2020 - kontrola zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria a rozpočtu obce pro rok 2020, kontrola zveřejnění rozpočtového opatření č. 1/2020, kontrola zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu. Namátková kontrola pokladní hotovosti, pokladního limitu a pokladních dokladů.</p>
Kontrolní výbor	<p>Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 15.7.2020 - namátková kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 5.2.2020, usnesení č. 4 ze dne 24.6.2020, usnesení č. 5 ze dne 24.6.2020. Namátková kontrola cestovních příkazů a dodržování cestovních náhrad. Namátková kontrola dodržování zákona o rozpočtových pravidlech, zejména zveřejňování písemností vztahujících se k rozpočtovému hospodaření. Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 16.12.2020 - namátková kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce č. 3 ze dne 7.10.2020, usnesení č. 7 ze dne 11.11.2020, usnesení č. 4 ze dne 9.12.2020. Namátková kontrola výběru místních poplatků. Namátková kontrola výše odměn neuvolněným zastupitelům dle usnesení zastupitelstva obce. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Obecně závazné vyhlášky	<p>OZV č. 1/2020 o místním poplatku za provoz systému, shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů.</p> <p>OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů</p>
Přiznání DPPO	<p>Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 předloženo. Daň ve výši 0,- Kč.</p>
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne</p>

11.3.2020. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.