



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Rudná

IČ: 00277304

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

dne 8. února 2022 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 10.1.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.02.2022.**

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. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Vladimír Žváček - starosta obce  
Marie Marečková – 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 8.2.2022.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 1,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,53 %
- 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 8. února 2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném 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 směnňou, darovací, 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

Marie Marečková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Převzal dne:

Rudná dne 8. února 2022

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 **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.2.2021 do 18.3.2021.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 9.12.2020. Schválená pravidla byla zveřejněna způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 16.12.2020.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.6.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 1.9.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10.9.2021. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 20.12.2021. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.3.2021 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 3 747 700,- Kč, ve výdajové části ve výši 2 747 700,- Kč a financování ve výši 1 000 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.3.2021. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.6.2020 do 1.7.2020, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 24.6.2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.6.2020. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 8.11.2021 do 31.12.2021, sestaven na roky 2022 - 2024, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 10.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 26.5.2021 - 31.12.2021, celoroční hospodaření za rok 2020 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 23.6.2021 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.6.2021 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11019591/0710 ze dne 31.12.2021. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 115-2790237/0100 ze dne 31.12.2021.

	Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 11924591/0100 ze dne 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.7.2017 – účetní – za pokladní hotovost a za finanční prostředky na bankovních účtech. Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 9.8.2021 – účetní – za pokladní hotovost a za finanční prostředky na bankovních účtech.
Evidence majetku	Pro rok 2021 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2021 byl zaúčtován dokladem č.500001 ze dne 1.1.2021 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura došla č. D/62 ze dne 19.5.2021 od firmy Raledo, s.r.o. na zakoupení travního traktoru na částku 44999,- Kč se splatností 2.6.2021. Faktura byla uhrazena z účtu dne 21.5.2021, předpis zaúčtován 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 231 par. 3419 pol. 6122/321. Traktor byl zařazen do majetku dne 21.5.2021 zápisem 022/042 v pořizovací ceně. Faktura došla č. D/117 ze dne 7.9.2021 od firmy JD ROZHLASY, s.r.o. na pořízení a montáž solárních svítidel na částku 131554,29 Kč se splatností 21.9.2021. Faktura byla uhrazena z účtu dne 17.9.2021, předpis zaúčtován 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 231 par. 3631 pol. 6121/321. Solární osvětlení bylo zařazeno do majetku dne 21.5.2021 zápisem 021/042 v pořizovací ceně. Faktura došla č. D/130 ze dne 30.9.2021 od firmy Dřevo - Málek s.r.o. na H-T výrobu (těžba dřeva) na částku 177 751,42 Kč se splatností 30.10.2021. Faktura byla uhrazena z účtu dne 12.10.2021, předpis zaúčtován 518, 343/321, úhrada zaúčtována zápisem 231 par. 1032 pol. 5169/321.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 15.12.2021 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 11.1.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 21.1.2022 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2021.
Kniha došlých faktur	Za rok 2021 vedena ručně v číselné řadě D/1 - D/174.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2021 vedena ručně v číselné řadě 1/2021 - 43/2021.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2021 v účetním programu Ginis Express. Předloženy mzdové listy.
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, pro rok 2021 beze změn. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 – 12/2021. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2018: cca 168 Počet obyvatel k 1.1.2021: cca 153
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíce říjen a listopad včetně účtování.
Pokladní kniha	Pokladní kniha za období 9 - 12/2021 vedená ručně, příjmy i výdaje v

(deník)	jedné číselné řadě 1-259. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2021.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavený ke dni 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2021. Hospodářský výsledek ve výši -57011,42 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 500013 ze dne 12.5.2021.
Dohody o pracovní činnosti	DPČ ze dne 5.1.2021 - na dobu určitou - pálení klestu, ožínka, sázení stromků v obecním lese
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 9.8.2021 - administrativní a účetnické práce DPP ze dne 1.9.2021 - kompletace a roznos volebních lístků, příprava a úklid volební místnosti DPP ze dne 30.12.2020 - úklid kulturního domu DPP ze dne 30.12.2020 - úklid prostor budovy OÚ a autobusových zastávek
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva na dobu určitou ze dne 30.3.2021 - pomocný dělník VPP na zkrácený pracovní úvazek včetně dodatku č. 1 ze dne 29.9.2021 a včetně platového výměru ze dne 30.3.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny (pol. 4111, ÚZ 98071) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 21-94 ze dne 2.9.2021 bylo přiznáno 31 000,- Kč. Provedena kontrola úpravy rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M - pol. 4111 a OdPa 6114. Předběžné vyúčtování dotace bylo odesláno dne 20.11.2021. Dle předložených dokladů čerpáno ve výši 21 225,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení služebnosti č. VB/43/2020 ze dne 18.12.2020 uzavřená s obtíženým Lesy České republiky, s.p. na právo hospodařit s pozemkem p.č. 456 o výměře služebnosti 13 m <sup>2</sup> v k.ú. Dolní Rudná. Obec je touto smlouvou oprávněna - zřízení a provozování propustku, údržby a oprav propustku, přístupu za účelem údržby a oprav. Rozsah služebnosti je vymezen GP č. 88-148/2020. Služebnost je sjednána úplatně ve výši 1000,- Kč bez DPH. Vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 13.1.2021. Smlouva byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020. Poplatek za vklad do katastru nemovitostí byl účtován pokladním dokladem č. 300006 ze dne 13.1.2021 ve výši 2000,- Kč na účet 538/ § 2219 pol. 5365. Úplata služebnosti hrazena na základě faktury č. 186 ze dne 18.12.2020 ve výši 1210,- Kč včetně DPH - předpis účtován 518/321, uhrazena bankovním výpisem KB č. 163 ze dne 21.12.2020 na účet 321/ § 2219 pol. 5169.
Smlouvy o výpůjčce	Smlouva o výpůjčce ze dne 27.5.2021 uzavřená s vypůjčitelem TJ SK Rudná na bezplatnou výpůjčku travního traktoru Riwall RLT 92T Power Kit 92 se zadním výhozem k dočasnému užívání, a to po dobu aktuální fotbalové sezóny. Smlouva o výpůjčce byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 12.5.2021.
Zveřejněné záměry o	Oznámení o záměru prodeje pozemku č. 1/2021 - pozemek p.č.

nakládání s majetkem	522/31 o výměře 62 m2 - ostatní plocha, jiná plocha v k.ú. Horní Rudná. Zveřejněno dne 22.9.2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice č. 1/2013 pro schvalování účetní závěrky. Směrnice č. 3/2012 inventarizace majetku a závazků. Směrnice č. 2/2012 k rozpočtovému hospodaření. Směrnice č. 7/2011 pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice č. 6/2011 pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice č. 5/2011 k podrozvahovým účtům. Směrnice č. 4/2011 odepisování majetku. Směrnice č. 3/2010 evidence, účtování a oceňování zásob. Směrnice č. 2/2010 k systému zpracování účetnictví. Směrnice č. 1/2010 účtový rozvrh, účetní knihy a náležitosti účetních dokladů. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, včetně dodatků. Směrnice pro vedení pokladny, včetně dodatků. Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice upravující oběh účetních dokladů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 9.12.2020 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, OZV, ze dne 3.2.2021, ze dne 17.3.2021 - schválení rozpočtu na rok 2021, ze dne 12.5.2021 - schválení prodeje pozemku, schválení poskytnutí finanční podpory z rozpočtu obce, schválení účetní závěrky za rok 2020, schválení smlouvy o výpůjčce, ze dne 23.6.2021 - schválení závěrečného účtu za rok 2020, schválení rozpočtového opatření č. 1, ze dne 1.9.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 2, schválení prodeje části pozemku, ze dne 14.10.2021 - záměr prodeje pozemku, ze dne 10.12.2021 - schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení střednědobého výhledu rozpočtu, schválení žádosti o dotaci, OZV.
Finanční výbor	Záznam o věcné a finanční kontrole ze dne 24.11.2021 - kontrola pokladní hotovosti, kontrola rozpočtových opatření, rozpočtu Záznam o věcné a finanční kontrole ze dne 30.6.2021 - kontrola cestovních příkazů, kontrola mzdové agendy, kontrola pokladní hotovosti
Kontrolní výbor	Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 15.9.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola dodržování zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů Záznam o kontrole kontrolního výboru ze dne 22.12.2021 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce, kontrola vyplácení odměn zastupitelů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 3/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů. OZV č. 2/2020 o místním poplatku ze psů.
Příznání DPPO	Příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 předloženo. Daň ve výši 120 460,- Kč odpovídá zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích, zaúčtování dokladem č. 500007 ze dne 7.4.2021.
Schválení účetní	Účetní závěrka obce za rok 2020 byla schválena usnesením



závěrky obce	zastupitelstva obce ze dne 12.5.2021. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
--------------	--

