



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rudná, IČ: 00277304 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

24.01.2025 (jednorázové 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 **09.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **24.01.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **24.01.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rudná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Obec zastupovali:

starosta obce: Vladimír Žváček

účetní obce: Jana Jachanová

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 31.1.2024 do 31.3.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023, schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce od 15.12.2023 od 31.3.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.6.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 4.9.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.9.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 11.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 11.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024 jako přebytkový, v příjmové části ve výši 4 626 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 3 057 000,- Kč a financování ve výši 1 569 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30.3.2024. 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 27.11.2023 do 31.12.2023, sestaven na roky 2024 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne

	15.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 15.5.2024 - 30.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 12.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s., č. ú. 11924591/0100, výpis ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u KB, a.s., č. ú. 115-2790237/0100, výpis ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČNB, č.ú. 94-110019591/0710, výpis ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 9.8.2021 – účetní – za pokladní hotovost a za finanční prostředky na bankovních účtech.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden programem GINIS Express.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován dokladem č. 58 ze dne 1.1.2024 zápisem 315/606. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena ručně.
Faktura	Faktura č. D/22 ze dne 19.2.2024 ve výši 83 723,- Kč - prořezávky - datum splatnosti dne 3.3.2024. Faktura byla uhrazena dne 1.3.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 1032 pol. 5169. Faktura č. D/65 ze dne 24.5.2024 ve výši 50 000,- Kč - konzultační činnost - kanalizace - datum splatnosti dne 2.6.2024. Faktura byla uhrazena dne 29.5.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 2321 pol. 5169. Faktura č. D/82 ze dne 24.6.2024 ve výši 180 774,- Kč - elektronická úřední deska - datum splatnosti dne 8.7.2024. Faktura byla uhrazena dne 3.7.2024. Předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 6171 pol. 6122. Úřední deska byla zařazena do majetku zápisem 022/042 dne 3.7.2024 v pořizovací hodnotě. Faktura č. D/144 ze dne 10.10.2024 ve výši 227 471,77 Kč - těžební práce - datum splatnosti dne 31.10.2024. Faktura byla uhrazena dne 16.10.2024. Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 1032 pol. 5169. Faktura č. D/175 ze dne 17.12.2024 ve výši 60 803 Kč - čištění vodoteče - datum splatnosti dne 22.12.2024. Faktura byla uhrazena dne 23.12.2024 Předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zaúčtována zápisem 321/231 par. 2333 pol. 5169. 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 na rok 2024 ze dne 11.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 17.1.2025.

	Proškolení členů inventarizační komise ze dne 8.1.2025. Zpráva o výsledku inventarizace ze dne 17.1.2024 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě D1 - D184.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 54.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu Ginis Express. Předloženy mzdové listy zastupitelů.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na zasedání zastupitelstva obce ze dne 14.10.2022, s účinností od data usnesení v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 5.4.2023 s platností od 1.5.2023 byla schválena odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Změna v odměňování neuvolněných zastupitelů byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 15.12.2024 s účinností od 1.1.2024 v souladu se zákonem č. 128/200 Sb. v platném znění. Ověřeno na mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 – 12/2024. Počet členů zastupitelstva: 7 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 149 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 139
Pokladní doklad	Pokladní doklady za listopad a prosinec včetně účtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 259. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil s nulovým zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená ke dni 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek ve výši 963 828,19 Kč byl převeden na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 23.5.2024 uzavřená s obdarovaným Centrum J.J. Pestalozziho, o.p.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na podporu sociálních služeb organizace. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024. Účtováno dokladem č. 88 ze dne 29.5.2024 na účet 572/ § 4379 pol. 5229 ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 22.5.2024 uzavřená s obdarovaným Oblastní charitou Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na podporu činnosti Oblastní charitou Polička na zajištění služeb v roce 2024. Účtováno dokladem č. 88 ze dne 29.5.2024 na účet 572/ § 4379 pol. 5229 ve výši 5 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 23.5.2024 uzavřená s obdarovaným Linkou bezpečí, z.s. na poskytnutí finančního daru ve výši 2 000,- Kč na

	podporu činnosti obdarovaného. Účtováno dokladem č. 86 ze dne 22.5.2024 na účet 572/ § 4379 pol. 5229 ve výši 2 000,- Kč. Darovací smlouva ze dne 22.5.2024 uzavřená s obdarovaným Charitou Svitavy na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,- Kč na hlavní činnost obdarovaného. Účtováno dokladem č. 86 ze dne 22.5.2024 na účet 572/ § 4379 pol. 5229 ve výši 5 000,- Kč.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3.6.2024 - údržba a úklid veřejných prostranství a zeleně na území obce Rudná. DPP ze dne 2.1.2024 - úklid kulturního domu. DPP ze dne 2.1.2024 - kontrola činností v rámci lesního hospodaření v obecních lesích, a ostatní práce v této oblasti zadané starostou obce. DPP ze dne 2.1.2024 - úklid prostor budovy OÚ, autobusových zastávek. DPP ze dne 2.5.2024 a DPP ze dne 2.9.2024 - administrativně technické práce (kompletace a vkládání hlasovacích lístků do obálek, roznos volebních lístků a příprava a úklid volební místnosti před i po konání voleb).
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 01/2024 ze dne 28.5.2024 uzavřená s příjemcem dotace Dům dětí a mládeže KAMARÁD, Česká Třebová na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 2 500,- Kč na příměstský tábor pro děti s trvalým pobytem v Rudné. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 19.2.2024 a schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024. Vyúčtování dotace předložit poskytovateli nejpozději do 30.11.2024, vyúčtováno dne 9.9.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Účtováno dokladem č. 572/ § 3421 pol. 5229 ve výši 2 500,- Kč. Upozorňujeme na účtování dotace přes zálohový účet při požadovaném vyúčtování.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých obcím v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva kraje a 1/3 Senátu Parlamentu ČR (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce bylo přiznáno 48 000,- 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 29 436,68 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné. Finanční vypořádání dotace bylo vyhotoveno dne 24.1.2025. Odeslání finančního vypořádání prostřednictvím DS a odeslání vratky nevyčerpaných prostředků ve výši 18 563,32 Kč bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.
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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, schválení střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2024-2026, OZV, ze dne 17.1.2024, ze dne 6.3.2024 - schválení poskytnutí daru a dotace z rozpočtu obce,

	schválení rozpočtu obce na rok 2024, schválení účetní závěrky obce za rok 2023, ze dne 10.4.2024 - schválení příkazní smlouvy, ze dne 5.6.2024 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení poskytnutí daru z rozpočtu obce, ze dne 4.9.2024 - schválení rozpočtového opatření č. 2, ze dne 2.10.2024 - schválení poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce, ze dne 6.11.2024, ze dne 11.12.2024 - schválení pravidel rozpočtového provizoria, schválení rozpočtového opatření č. 3, schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025-2027, schválení poskytnutí daru na rok 2025.
Daň z příjmu právnických osob	DPPO za rok 2023. Předloženo daňové přiznání. Výsledná daň ve výši 7 600,- Kč byla zaúčtována do příjmů na položku 1122 a do výdajů na položku 5365.
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 2/2023 o místním poplatku ze psů - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1341. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023. Zveřejněna ve sbírce právních předpisů dne 15.12.2023. OZV č. 1/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství - ve výkazu FIN 2-12 M na položce 1345. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 15.12.2023. Zveřejněna ve sbírce právních předpisů dne 15.12.2023.
Schválení účetní závěrky obce	Účetní závěrka obce za rok 2023 byla schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 6.3.2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

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 právnickými 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 právnických 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 jednorázovém 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 Rudná 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 Rudná za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 kupní, směnnou, nájemní 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rudná o počtu 9 stran byl seznámen dne 24.01.2025 starosta obce prostřednictvím účetní obce p. Jachanové.

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

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém 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 Rudná

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