

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 46876/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ruda

se sídlem Ruda 32, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842567
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. září 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **23. listopadu 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **15. května 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ruda
Ruda 32
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235305782

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Ing. Karel Dvořák - starosta
Kateřina Čejková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Ruda **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání obce Ruda za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ruda za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,90 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,02 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel likvidity	44,44

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. května 2024

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ruda	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ruda byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 22. 11. do 12. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, zveřejněn dne 12. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím - dopisem ze dne 19. 12. 2022 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a Mateřská škola Ruda“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem obce:

- č. 3 dne 4. 5. 2023, zveřejněno dne 11. 5. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 4. do 5. 5. 2023, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5. 5. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 323001 až 323150)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2023 (faktura č. 423001 až 423009)

Faktura:

- č. 230100024 ze dne 4. 8. 2023 (KDF č. 323120) dodavatel Lukáš Obereiter IČO 72769297 na částku 75 020 Kč vč. DPH za výrobu autobusové čekárny, uhrazena dne 10. 8. 2023 výpis č. 115 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 1. 9. 2023 (účetní doklad č. 920019)

- č. 20230058 ze dne 31. 7. 2023 (KDF č. 323116) dodavatel Pelánek Zdeněk IČO 74577131 na částku 18 453 Kč vč. DPH za provedené stavební práce - patky pod přístřešek autobusové čekárny, uhrazena dne 10. 8. 2023 výpis č. 115 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 1. 9. 2023 (účetní doklad č. 920019)

- č. 01/2023 ze dne 11. 1. 2023 (KDF č. 323005) dodavatel Ing. Arch. Eva Uchytílová IČO 64274055 na částku 251 970,40 Kč vč. DPH za vypracování projektové dokumentace Novostavba hospodářského objektu, uhrazena dne 28. 1. 2023 výpis č. 14 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2023 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžný, termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovním výpisům č. 126 až 138 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000326)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000302 až 23000326)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2023 (u účtů 031, 021, 028, 042, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2023, výplatní lístky za měsíc září 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 4. 5. 2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a Mateřská škola Ruda“ za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2023
- Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 4. 8. 2023 (kupující Petr Š. nar. 1971) s právními účinky vkladu ke dni 6. 9. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 4. 4. do 20. 4. 2023, kupní cena ve výši 7 400 Kč uhrazena dne 17. 8. 2023 (příjmový pokladní doklad č. 23000278)
- Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 8. 12. 2022, 2. 3., 30. 3., 4. 5., 29. 6. a 14. 9. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2026 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. do 1. 12. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 1. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:
 - č. 6 dne 30. 11. 2023, zveřejněno dne 7. 12. 2023
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 14. 2. 2024)
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 14. 2. 2024)
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 14. 2. 2024)
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 14. 2. 2024)
- Účetní deník - předložen ke dni 31. 12. 2023
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 323001 až 323227)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 423001 až 423010)
- Faktura:
 - č. 2023-200509 ze dne 2. 11. 2023 (KDF č. 323184) dodavatel VM REKOSTAV, s.r.o. IČO 46971971 na částku 16 819 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení, uhrazena dne 2. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 511
 - č. 432023 ze dne 30. 11. 2023 (KDF č. 323200) dodavatel Antonín Zedník IČO 46223011 na částku 81 892,80 Kč vč. DPH za pěstební práce v lese, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (ČS a.s.), zaúčtováno na účet 518
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (Česká národní banka, Česká spořitelna, a.s. - běžný, termínovaný vklad)
- Účetní doklady - za měsíc prosinec 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS a.s. č. 12)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000001 až 23000419)
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23000380 až 23000419)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TDO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 u účtů 031, 021, 028, 042 a 902
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023
 - Plán inventur ze dne 15. 11. 2023
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2023
 - Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2024
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 585/7 dle GPL v k. ú. Ruda u Velkého Meziříčí ze dne 30. 11. 2023 právní účinky vkladu ke dni 1. 12. 2023 (nákup schválen zastupitelstvem dne 30. 11. 2023), kupní cena ve výši 8 100 Kč uhrazena dne 30. 11. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23000382

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0030 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 29. 3. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Elektroinstalace a vytápění v kulturním domě v Rudě“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 1. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 14. 12. 2023 faktura č. 20230042 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 323197) dodavatel Jiří Strnad IČO 75713519 na částku 255 281 Kč vč. DPH za elektroinstalace a vytápění v kulturním domě v Rudě, uhrazena dne 30. 11. 2023 výpis č. 11 (ČS a,s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. OR-000010 (technické zhodnocení)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 30. 11. 2023