

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ruda

se sídlem Ruda 32, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842567
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. září 2022 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 **16. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **2. března 2023** 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 2. března 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Ruda
Ruda 32
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_1

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 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 nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ruda za rok 2022

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 2022 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	0,13 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,80 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,76 %
Ukazatel likvidity	21,74

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 2. března 2023

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 využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Ruda	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ruda byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. do 2. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021, zveřejněn dne 3. 12. 2021 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 8. 12. 2021 pro příspěvkovou organizaci „Základní škola a mateřská škola Ruda“, stanoveny zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

- č. 4 dne 30. 6. 2022, zveřejněno dne 14. 7. 2022

schválena zastupitelstvem:

- č. 2 dne 28. 4. 2022, zveřejněno dne 20. 5. 2022

- č. 3 dne 19. 5. 2022, zveřejněno dne 20. 5. 2022

- č. 5 dne 31. 8. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022

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 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. do 8. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 8. 6. 2022 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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účetní deník - předložen za měsíce leden až září 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 322001 až 322161)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 422001 až 422009)

Faktura:

- č. 122019341 ze dne 23. 5. 2022 (KDF č. 322081) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 86 137 Kč vč. DPH za nákup 10 ks přileb, uhrazena dne 26. 5. 2022 výpis č. 76 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2201000383 ze dne 7. 7. 2022 (KDF č. 322114) dodavatel České výrobky a zboží s.r.o. IČO 28134320 na částku 46 770 Kč vč. DPH za nákup 3 ks lavičky Set Anabela, uhrazena dne 14. 7. 2022 výpis č. 104 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 2211200232 ze dne 5. 8. 2022 (KDF č. 322130) dodavatel COLAS CZ a.s. IČO 26177005 na částku 524 077,62 Kč vč. DPH za opravy místních komunikací, uhrazena dne 25. 8. 2022 (200 000 Kč) výpis č. 121 (ČS, a.s.) a dne 18. 8. 2022 (324 077,62 Kč), výpis č. 118 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 511

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČNB, ČS, a.s. - běžný, ČS, a.s. - k termínovanému vkladu)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu k účtu vedenému u České spořitelny č. 124 až 137)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000344)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000309 až 22000344)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022 (u účtů 031, 021, 042, 028, 902)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2022

Účetní závěrka příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Ruda“ za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022

Smlouva o dílo ze dne 15. 6. 2022, zhotovitel ROSSLER STAVITELSTVÍ IČO 29374324, předmět smlouvy "Modernizace, stavební úpravy základní školy v obci Ruda", cena díla 1 015 738,09 Kč bez DPH (1 229 043,00 Kč vč. DPH), dokončení díla do 31. 8. 2022, zveřejněna na profilu zadavatele dne 27. 6. 2022

Smlouvy o převodu majetku:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 3. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost Ruda IČO 70930201) s právními účinky vkladu ke dni 4. 4. 2022, darování schváleno zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, záměr darování zveřejněn od 7. 1. do 24. 1. 2022

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 9. 6. 2022 (kupující Zuzana K. nar. 1989) s právními účinky vkladu ke dni 28. 6. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 11. 3. do 27. 3. 2022, kupní cena ve výši 58 200 Kč uhrazena dne 1. 6. 2022 výpis č. 81 (ČS, a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 24. 3. 2022 (kupující Vít S. nar. 1978) s právními účinky vkladu ke dni 6. 4. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24. 2. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 6. 12. do 22. 12. 2021, kupní cena ve výši 9 500 Kč uhrazena dne 24. 3. 2022 (příjmový pokladní doklad č. P2200013)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 10. 5. 2022 (obdarovaný Domácí hospic Vysočina, o.p.s. IČO 70803978), finanční dar ve výši 5 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2022, dar vyplacen dne 19. 5. 2022 výpis č. 71 (ČS, a.s.)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 2. 12. 2021, 24. 2., 28. 4., 5. 5., 19. 5., 7. 6. a 31. 8. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 22. 11. do 12. 12. 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu 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

Rozpočtová opatření - schválena zastupitelstvem:

- č. 7 dne 10. 11. 2022, zveřejněno dne 29. 11. 2022

- č. 8 dne 8. 12. 2022, zveřejněno dne 12. 12. 2022

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. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 322001 až 322240)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 422001 až 422030)

Faktura:

- č. 220100020 ze dne 3. 7. 2022 (KDF č. 322113) dodavatel Lukáš Obereiter IČO 72769297 na částku 176 660 Kč vč. DPH za nákup a montáž autobusových čekáren, uhrazena dne 7. 7. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 021 (042), inv. č. OR-000355

- č. 20220053 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 322112) dodavatel Pelánek Zdeněk IČO 74577131 na částku 16 365 Kč vč. DPH za stavební práce na autobusovém stání u ZŠ, uhrazena dne 7. 7. 2022 výpis č. 5 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 021 (042), inv. č. OR-000355

- č. 20220052 ze dne 1. 7. 2022 (KDF č. 322173) dodavatel Pelánek Zdeněk IČO 74577131 na částku 41 927 Kč vč. DPH za montáž patek pod přístřešky autobusové zastávky u ZŠ,

uhrazena dne 25. 9. 2022 výpis č. 7 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 021 (042), inv. č. OR-000355

- č. 123013780 ze dne 24. 10. 2022 (KDF č. 322188) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 83 196 Kč vč. DPH za nákup 10 ks zásahových kalhot a 10 ks zásahových kabátů, uhrazena dne 1. 11. 2022 výpis č. 9 (ČS, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. OR-000356 až OR-000359

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČS, a.s., ČNB, ČS, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2022 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 k účtu vedenému u České spořitelny)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000001 až 22000482)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 22000405 až 22000482)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2022

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 2. 12. 2022
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 8. 12. 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 2. 2. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022

Účetnictví ostatní - účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 2. 2023

Smlouvy o převodu majetku - směnná smlouva ze dne 11. 11. 2022 (druhý směnující REATER CZ a.s., IČO: 06614345) s právními účinky vkladu ke dni 14. 11. 2022, směna schválena zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2022, záměr směny zveřejněn od 19. 10. do 4. 11. 2022, bez doplatku

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 14. 11. 2022 (obdarovaný Římskokatolická farnost Ruda IČO 70930201), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2022, dar vyplacen dne 16. 11. 2022 výpis č. 9 (ČS, a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02825 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 1. 4. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Autobusové čekárny na autobusových zastávkách před ZŠ a MŠ Ruda, p.o.“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21. 11. 2022

Vnitřní předpis a směrnice - Obecně závazná vyhláška obce Ruda č. 4/2022 o místní poplatku za systém odpadového hospodářství, schválena zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2021, účinná od 1. 1. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 20. 10., 10. 11. a 8. 12. 2022