

Čj.: 011377/2022/KUSK
SpZn: SZ_066200/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

RUDA **IČ: 00244333** **za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Ruda za rok 2021 bylo zahájeno dne 29.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.03.2022
- 17.12.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ruda
Rakovnická 134
271 01 Nové Strašecí

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvížd'alová

Zástupci obce:

Pavλίna Urbanová - starostka
Drahomíra Šnoblová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 18.03.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2021, návrh zveřejněn v době od 28.11.2018 do 21.12.2018, schválen zastupitelstvem obce dne 21.12.2018, schválený výhled zveřejněn dne 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 25.11.2020 do 15.12.2020

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 13.1.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 15.12.2020 - Mateřská škola Ruda, okres Rakovník.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 23.2.2021, zveřejněno dne 19.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 13.5.2021, zveřejněno dne 11.6.2021
- č. 3 schválené starostkou obce dne 14.7.2021, zveřejněno dne 15.7.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 21.9.2021, zveřejněno dne 19.10.2021
- č. 5 schválené starostkou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 23.11.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem dne 23.11.2021, zveřejněno dne 16.12.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněno dne 10.1.2022

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.5.2021 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 27.4.2021 do 13.5.2021, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 19.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K datu 30.11.2021 (ze dne 10.12.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 31.1.2022)

Výkaz zisku a ztráty

- k datu 30.9.2021 (ze dne 18.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 14.2.2022)

Rozvaha

- k datu 30.9.2021 (ze dne 18.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 14.2.2022)

Příloha rozvahy

- k datu 30.9.2021 (ze dne 18.10.2021), k datu 31.12.2021 (ze dne 14.2.2022)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- za listopad a prosinec, dle potřeby
- analytická předvaha 12/2021

Kniha došlých faktur

- k datu 22.11.2021, počet faktur 230
- k datu 31.12.2021, počet faktur 262

Kniha odeslaných faktur

- k 22.11.2021, počet faktur 6
- k 31.12.2021, počet faktur 6

Faktura

- dodavatelská č. 162 z 6.9.2021 - č. 194 z 16.9.2021, č. 231 z 4.12.2021 - č. 250 z 29.12.2021
- vydavatelská č. 3 z 8.9.2021, č. 5 a č. 6 z 24.12.2021

Bankovní výpis

- č. 105 z 6.9.2021 - č. 116 z 30.9.2021, č. 139 z 2.12.2021 - č. 157 z 31.12.2021 k běžnému účtu č. 542039399/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-801-00574 z 6.9.2021 - č. 21-801-00585 z 30.9.2021, č. 21-801-00611 z 2.12.2021 - č. 21-801-00629 z 31.12.2021
- č. 31 z 30.11.2021, č. 35 z 31.12.2021 k účtu č. 94-4113221/0710 - Česká národní banka, doklad č. 21-802-00031 z 30.11.2021, č. 21-802-00035 z 31.12.2021
- č. 3 z 10.8.2021, č. 4 z 31.12.2021 k účtu sociální fond č. 107-542039399/0800 - Česká spořitelna a.s., doklad č. 21-005-00059 z 31.12.2021

Účetní doklad

- č. 21-007-00005 z 21.6.2021 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 21-008-00012 z 31.12.2021 - předpis mezd za prosinec
- č. 21-007-00043 z 2.12.2021 - pozemek dar
- č. 21-007-000013 z 27.5.2021 - zařazení pozemku 141/4 a 141/6
- č. 21-007-00022 z 27.10.2021 - směna pozemků
- č. 21-007-00021 z 1.11.2021 - prodej pozemků

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec a září, skonto pokladní hotovosti dne 17.12.2021 ve výši 5 268,00 Kč, souhlasí se stavem v pokladní knize, doklad č. 571

Pokladní doklad

- č. 427 z 1.9.2021 - č. 461 z 30.9.2021, č. 549 z 1.12.2021 - č. 580 z 29.12.2021

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 13.5.2021.
- Daňové přiznání odesláno dne 21.4.2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 1.11.2021, obec prodává pozemky parcelní č. 148/21 a 148/3 v katastrálním území Ruda u Nového Strašecí, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2021.
- Směnná smlouva ze dne 26.10.2021, obec směňuje pozemky parcelní č. 542/15 a 542/17 za pozemek parcelní č. 170/18 vše v katastrálním území Ruda u Nového Strašecí, směna schválena zastupitelstvem obce dne 19.7.2021.
- Kupní smlouva ze dne 27.5.2021, obec kupuje pozemky parcelní č. 141/5 a 141/6 vše v katastrálním území Ruda u Nového Strašecí, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 13.5.2021.

Darovací smlouvy

- ze dne 24.11.2021, obec obdržela darem pozemek parcelní č. 564/4 v katastrální území Ruda u Nového Strašecí od Středočeského kraje, dar schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 1.11.2021, záměr zveřejněn v době od 26.7.2021 do 13.8.2021
- k směnné smlouvě ze dne 26.10.2021, záměr zveřejněn v době od 28.5.2021 do 25.6.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Technická infrastruktury ze dne 8.2.2021, obec obdržela investiční dotaci na projekt „ Plynofikace obce Ruda“, maximální výše dotace 761 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2021, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 21.10.2021, obec poskytla dotaci JK Ruda z.s. na „ úhradu nákladů na sportovní činnost“, výše dotace 30 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2021.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 2.3.2021, obec poskytla dotaci TJ Sokolu Ruda, z.s. na „ údržbu hřiště“, výše dotace 20 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2021.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.10.2021 na „ zápisy v kronice“ - rozsah práce 20 hodin za měsíc
- ze dne 29.11.2021 na „ údržba okolí rybníka“ - rozsah práce 25 hodin za měsíc
- ze dne 14.4.2021 na „ uklízeč veřejných prostranství“ - maximálně 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2020 (schválený rozpočet), ze dne 23.2.2021, ze dne 13.5.2021 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 19.7.2021, ze dne 21.9.2021, ze dne 23.11.2021, ze dne 16.12.2021, ze dne 20.12.2021, nepřežkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly u Mateřská škola Ruda ze dne 16.3.2021.

V kontrolovaném období obec Ruda, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ruda:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ruda za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,06 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	11,07 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ruda 18.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Pavlína Urbanová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ruda ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavlína Urbanová
starostka obce Ruda

.....
dne 18.03.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Ruda	Pavlína Urbanová