

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rudolec

se sídlem Rudolec 47, 592 14 Nové Veselí, IČO: 00599786
za rok **2019**

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. října 2019 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. prosince 2019** jako dílčí přezkoumání a dne **2. dubna 2020** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 8. dubna 2020.

Místo provedení dílčího přezkoumání: Obec Rudolec
Rudolec 47
592 14 Nové Veselí

Místo provedení konečného přezkoumání: Krajský úřad Kraje Vysočina

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Miloslava Neubauerová**
pověření číslo 20195084321_6

Podklady předložily: **Dana Pavlasová - starostka**
Jana Chyťalová - 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 Rudolec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Inventurní soupis k účtu 031 Pozemky nebyl doložen kompletním LV obce, ale pouze částečným výpisem a tudíž nemohlo dojít k odsouhlasení jednotlivých pozemků a jejich výměr s evidencí vedenou obcí.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rudolec za rok 2019

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 2019 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	5,82 %
Podíl závazků na rozpočtu	6,55 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	42,88 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,08 %
Ukazatel likvidity	17,41

Komentář:

Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2019 ve výši 1 524 800 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	18,88 %
--	----------------

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat konečné přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě výsledků dílčího přezkoumání hospodaření a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při konečném přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 15. dubna 2020

Miloslava Neubauerová

.....
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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. dubna 2020.

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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

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

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Rudolec byly využity následující písemnosti:

Faktura - číslo DFV19100084 vystavena dne 17. 6. 2019, dodavatel Ing. Leoš Pohanka, Nové Veselí, IČO 45653054 za inženýrské sítě k rodinným domkům ve výši 25 000 Kč bez DPH (30 250 Kč včetně DPH), úhrada dne 28. 6. 2019 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 028)

Evidenze poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2019 (psi, odpad, vodné)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 29. 4. 2019 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. 4. 2019

Dohody o provedení práce - uzavřené dne 1. 1. 2019 (vedení místní kroniky, údržba chodníků kolem kaple a úklid kaple v obci) a dne 1. 5. 2019 (sečení, údržba zeleně a úklid veřejných prostor v obci)

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Darovací smlouvy - uzavřena dne 29. 3. 2019 na finanční dar ve výši 10 000 Kč Diecézní charitě Brno (darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2019, úhrada dne 26. 4. 2019 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 018)

- uzavřena dne 29. 4. 2019 na finanční dar ve výši 30 000 Kč COOP družstvo Velké Meziříčí (darovací smlouva schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019, úhrada dne 27. 5. 2019 z účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 024)

Účetní doklady - za měsíc květen 2019 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a.s., číslo výpisu 020 až 024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 12. 2018 a ze dne 26. 2. 2019, 23. 4. 2019, 27. 6. 2019 a 17. 9. 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 30. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva na prodej podílu 42/540 pozemků p.č. 637/1 a p.č. 90/17 Kraji Vysočina uzavřena dne 2. 4. 2019 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 7. 2019 (záměr prodeje pozemků zveřejněn od 10. 1. do 26. 1. 2019 a prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2019, usnesení č. 1/2019)

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2019

Účetní závěrka obce Rudolec za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2019

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2019 (Česká spořitelna, a.s, Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a.s, - úvěrový účet)

Zápis o činnosti finančního výboru ze dne 14. 3. 2019 (kontrola výpisů z banky, kontrola nájemních smluv)

Zápis o činnosti kontrolního výboru ze dne 14. 3. 2019 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Smlouva nájemní - nájemní smlouva na pronájem části podílu 42/540 pozemku p.č. 637/1 Kraji Vysočina uzavřena dne 2. 4. 2019 (záměr pronájmu části podílu pozemku zveřejněn od 10. 1. do 26. 1. 2019 a pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 26. 2. 2019)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1/2019 a 13/2019 a 31601/1 až 31601/7)

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 14. 3. do 23. 4. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 4. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 5. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Smlouva o dílo - číslo LHo 1505/2019 uzavřena dne 17. 5. 2019 na realizaci akce „Rekonstrukce vodovodu Rudolec“ ve výši 704 858,80 Kč bez DPH (852 879,15 Kč včetně DPH), smlouva schválena v zastupitelstvu obce dne 23. 4. 2019, zveřejněna na profilu zadavatele dne 25. 5. 2019)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2019 (faktura číslo 1 až 137)

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostkou obce: pravomoc schválena starostce zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2018

číslo 1 dne 28. 2. 2019, zveřejněno od 20. 3. 2019 na internetových stránkách

číslo 2 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 15. 4. 2019 na internetových stránkách

číslo 3 dne 25. 4. 2019, zveřejněno od 13. 5. 2019 na internetových stránkách

číslo 4 dne 24. 6. 2019, zveřejněno od 18. 7. 2019 na internetových stránkách

číslo 5 dne 5. 9. 2019, zveřejněno od 27. 9. 2019 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 11. 12. 2018

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na rok 2020 až 2024, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 20. 11. do 11. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 18. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2019

Schválený rozpočet - rozpočet na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněn od 18. 12. 2018 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2019

Pokladní doklady - za měsíc květen 2019 (příjmové a výdajové pokladní doklady číslo 43 až 66)

Při dalším dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupis účtu 031 - Pozemky sestaven ke dni 31. 12. 2019 (doložen výpis z katastru nemovitostí evidovaný ke dni 31. 12. 2019)

Plán inventur ze dne 26. 11. 2019

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 5. 11. 2019 a 26. 11. 2019