



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

PŘÍLOHA č. 1



SpZn.: S - JMK 97045/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 obce RUDICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 7. listopadu 2022 do 8. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 19. dubna 2023 a 20. dubna 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Rudice
Rudice 7, 679 06 Jedovnice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
Ing. Renata Herrmannová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Šebela - starosta
Vladimíra Celá - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 26. října 2022, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů předem dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Účetním dokladem číslo 6015 ze dne 14. 1. 2022 byl z majetku obce Rudice odúčtován prodaný pozemek p.č. 841/3 o výměře 26 m² (vzniklý z p.č. 841/1 a p.č. 841/2). Tento pozemek obec prodala na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 13. 12. 2021 s PUV ze dne 14. 1. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že záměr na prodej předmětné nemovitosti byl zveřejněn od 25. 5. 2020 do 6. 6. 2020 a následně dne 10. 6. 2020 prodej schválen zastupitelstvem obce Rudice usn. č. 4-ZO-2020. Platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním (25. 5. 2020 do 6. 6. 2020) a schválením byla kupní smlouva opatřena doložkou, již obec potvrdila, že tyto podmínky jsou stvrzeny. **Při zveřejnění záměru nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat nemovitý majetek, obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny následující chyby a nedostatky nebo tyto chyby a nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Účetním dokladem číslo 6015 ze dne 14. 1.2022 byl z majetku obce Rudice odúčtován prodaný pozemek p.č. 841/3 o výměře 26 m² (vzniklý z p.č. 841/1 a p.č. 841/2). Tento pozemek obec prodala na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 13. 12. 2021 s PUV ze dne 14. 1. 2022. Kontrolou bylo zjištěno, že záměr na prodej předmětné nemovitosti byl zveřejněn od 25. 5. 2020 do 6. 6. 2020 a následně dne 10. 6. 2020 prodej schválen zastupitelstvem obce Rudice usn. č. 4-ZO-2020. Platnost právního jednání obce předchozím zveřejněním (25. 5. 2020 do 6. 6. 2020) a schválením byla kupní smlouva opatřena doložkou, již obec potvrdila, že tyto podmínky jsou stvrzeny. Při zveřejnění záměru nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kdy záměr obce prodat nemovitý majetek, obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. **K nedostatku bylo přijato systémové opatření, spočívající v dodržování výše uvedeného zákona při zveřejňování záměru obce.**
- Obec Rudice za období leden - září 2022 obdržela příjem za pronájem sportovního zařízení celkem ve výši 57.879,- Kč (účetní doklady č. 7256 ze dne 31. 5. 2022, č. 7293 ze dne 30. 6. 2022, č. 7301 ze dne 11. 7. 2022, č. 7319 ze dne 31. 7. 2022, č. 7344 ze dne 31. 8. 2022, č. 7354 ze dne 19. 9. 2022 a d.č. 7371 ze dne 30. 9. 2022). V areálu sportovního zařízení jsou mj. tenisové kurty, které leží na parcelách č. 614/1 a 614/2 v k.ú. Rudice. Tyto parcely nabyla obec Rudice na základě Darovací smlouvy ze dne 2. 9. 2013 od TJ SOKOL a jsou zapsány na LV obce Rudice, jako sportoviště a rekreační plocha. Hodnoty staveb ležících na výše uvedených parcelách (např. tenisové kurty, pergola, oplocení) obec nemá zaúčtovány na majetkových účtech obce ani jejich využívání není podloženo smluvně. Tento nedostatek byl zjištěn již v kontrolovaném období roku 2019 a stále trvá. Obec nerespektuje ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetním dokladem číslo 6166 ze dne 28. 11. 2022 bylo na základě Darovací smlouvy uzavřené dne 28. 11. 2022 "zařízení tenisových kurtů" zaúčtováno na účet 021 - stavby v hodnotě 334.420,- Kč. Toto zařízení je podrobně popsáno a zdokumentováno ve Znaleckém posudku č. 5111-179/2021 ze dne 20. 12. 2021. **Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rudice za rok 2022

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

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

- *Nezveřejněním záměru obce prodat hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 16,35 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Rudice k 31. 12. 2022 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 20. dubna 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 20. dubna 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rudice. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

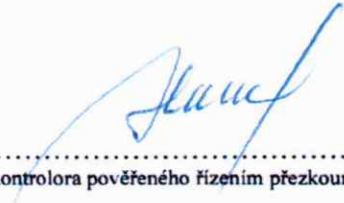
V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.


Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Rudice za rok 2022
- Schválený rozpočet obce Rudice na rok 2022
- Návrh rozpočtového provizoria pro rok 2022, včetně d. č. 53 ze dne 12. 1. 2022, č. 63 ze dne 18. 1. 2022, č. 153 ze dne 21. 2. 2022, č. 65 ze dne 18. 1. 2022, č. 135 ze dne 9. 2. 2022
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2022
- Rozpočtové opatření číslo 2/2022 a 5/2022
- Schválený střednědobý výhled obce Rudice 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2021
- Schválený závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpis č. 012 ze dne 31. 12. 2022 (ČS, a.s.)
- Výpis z účtu č. 009 za období 1. 9. - 30. 9. 2022 (ČS, a.s.)
- Výpis z účtu poř. č. 20 ze dne 30. 9. 2022 (ČNB)
- Inventarizační zpráva za rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2022
- Plán inventur 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy účtů 018, 028, 112, 241, 243, 261, 314, 315, 321, 331
- Inventarizační zpráva k datu 31. 12. 2022 (Základní škola a mateřská škola Hugo Šaňky)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 9/2022
- Pokladní doklady číslo 7346 - 7371 za období 9/2022, 7078 ze dne 4. 4. 2022, d. č. 6004 ze dne 3. 1. 2022, d.č. 1320 ze dne 8. 7. 2022, d. č. 1017 ze dne 26. 5. 2022
- Pokladní deník od 1. 12. - 30. 12. 2022
- Pokladní deník od 1. 9. 2022 do 30. 9. 2022
- Účetní doklady č. 7256 ze dne 31. 5. 2022, č. 7293 ze dne 30. 6. 2022, č. 7301 ze dne 11. 7. 2022, č. 7319 ze dne 31. 7. 2022, č. 7344 ze dne 31. 8. 2022, č. 7354 ze dne 19. 9. 2022 a d.č. 7371 ze dne 30. 9. 2022 (příjem z pronájmu sportovního areálu)
- Účetní doklady č. 7421 - 7448 za měsíc prosinec 2022
- Evidenční karta majetku i.č. 103, d.č. 6051 ze dne 24. 3. 2022 (Územní plán obce Rudice)
- Účetní doklady č. 6188- 6190 ze dne 31. 12. 2022 (vyřazení majetku i.č. 45 - kopírka, i.č. 47 - motorová sekačka, i.č. 81 - kompostéry)
- Darovací smlouva ze dne 23. 3. 2022 vč. Znaleckého posudku č. 5168-55/2022 ze dne 17. 5. 2022, d.č. 6084 ze dne 24. 5. 2022 (obdarovaná: obec Rudice, pozemek p.č. 986/2 o výměře 68 m2 v k.ú. Rudice u Blanska)
- Pravidla poskytování dotací z rozpočtu obce Rudice na léta 2019 - 2022
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Rudice na rok 2022 ze dne 31.1. 2022 (TJ Sokol Rudice, z.s)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice ze dne 6. 4. 2022 (TJ Sokol Rudice, z.s), vč. d.č. 6062 ze dne 6. 4. 2022, a d. č. 344 ze dne 6. 4. 2022, výpis z účtu č. 60 ze dne 6. 4. 2022 (KB, a.s.)
- Finanční vypořádání dotace "Kulturní dům Rudice - oprava vnitřních prostor" ze dne 26. 1. 2022, vč. d.č. 1574 ze dne 5. 10. 2022, č. 1573 ze dne 5. 10. 2022, č. 1610 ze dne 11. 10. 2022, č. 1575 ze dne 5. 10. 2022, č. 23447 ze dne 15. 12. 2022
- Smlouva č. JMK076504/22/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 5. 9. 2022, d.č. 1469 ze dne 7. 9. 2022 (Kulturní dům - oprava vnitřních prostor)
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 1. 10. 2020, d.č. 20220001 ze dne 4. 1. 2022, d.č. 20220014 ze dne 1. 7.2022, d.č. 0000003 ze dne 4. 1. 2022, 000001283 ze dne 6. 7. 2022 (budova č.p. 38 na pozemku p.č. 538/1 v k.ú. Rudice za účelem provozování pohostinství)
- Dodatek č. 6 ze dne 6. 4. 2022, Dodatek č. 7 ze dne 6. 5. 2022 a Dodatek č. 8 ze dne 6. 5. 2022 ke Smlouvě o dílo č. 030/2018-S-DRS ze dne 21. 8. 2018 (zhotovitel: MOYSES s.r.o.)
- Darovací smlouva ze dne 24. 2. 2022 vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 6042 ze dne 3. 3. 2022 (obdarovaná: obec Rudice, pozemek p.č. 1042/35 o výměře 85 m2 v k.ú. Rudice u Blanska)
- Darovací smlouva ze dne 28. 11. 2022 vč. Znaleckého posudku č. 5111-179/2021, d.č. 6166 ze dne 28. 11. 2022 (dárce: TJ Sokol Rudice, z.s.)
- Kupní smlouva č. 12462021 ze dne 13. 12. 2021 vč. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (prodej pozemku p.č. 841/3 o výměře 26 m2 v k.ú. Rudice u Blanska)
- Záměr obce Rudice na prodej části pozemků p.č. 841/1 a 841/2 o výměře cca 27 m2 v k.ú. Rudice

- Záměr obce Rudice na pronájem nemovitého majetku - části pozemku p.č. 548/1 v k.ú. Rudice o výměře cca 2 m2 společnosti Zásilkovna s.r.o.
- Protokol o výsledku finanční kontroly - veřejnosprávní kontroly (kontrola hospodaření s veřejnou finanční podporou dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice - TJ Sokol Rudice, z.s.) ze dne 12. 12. 2022, vč. Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Rudice - TJ Sokol, d.č. 6201 ze dne 31. 12. 2022
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 28. 12. 2022 u Základní školy a Mateřské školy Hugo Šaňky, Rudice
- Zápis z rady obce RO 57/2022 ze dne 22. 6. 2022
- Zápis a usnesení č. ZO1-2022 z ustavujícího zasedání Zastupitelstva obce Rudice, konaného dne 19. 10. 2022
- Zápis a usnesení číslo ZO 27-2021 ze zasedání ZO Rudice 15. 12. 2021
- Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Rudice č. 01/2022 konané dne 14. 12. 2022
- Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Rudice č. 1/2022 konané dne 27. 4. 2022
- Protokol o zasedání finančního výboru zastupitelstva Obce Rudice ze dne 2. 11. 2022
- Záписы вч. usnesení ze zasedání ZO Rudice za období leden - září 2022