

PŘÍLOHA č. 1



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



KUJMXOQ1B8FX

SpZn.: S - JMK 100558/2023 OKP

Č.j.: JMK 21810/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce RUDICE, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. – 20. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 6. – 7. 2. 2024. 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. Jitka Lošťáková**

Kontrolor: Jana Burgerová

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 25. srpna 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Rada obce na svém zasedání dne 14. 12. 2022 stanovila, jako své poradní orgány, komise a jejich členy s platností činnosti schválených komisí od 1. 1. 2023. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že navoleným členkám komise kulturní, školské a sportovní z řad občanů s osobním číslem 133 a 164 byla vyplácena za období leden - srpen 2023 odměna ve výši 500,- Kč. O odměnách za výkon jednotlivých funkcí rozhodlo zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 19. 10. 2022 (usnesení č. 15), a to pouze pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením **§ 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jen uvedeno mimo jiné, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů komisí.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky 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. Realizace nápravného opatření ke zveřejnění záměru prodeje nemovitého majetku obce byla ověřena u prodeje parc. č. 383/2.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Rada obce na svém zasedání dne 14. 12. 2022 stanovila, jako své poradní orgány, komise a jejich členy s platností činnosti schválených komisí od 1. 1.2023. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že navoleným členkám komise kulturní, školské a sportovní z řad občanů s osobním číslem 133 a 164 byla vyplácena za období leden - srpen 2023 odměna ve výši 500,- Kč. O odměnách za výkon jednotlivých funkcí rozhodlo zastupitelstvo obce na svém ustavujícím zasedání dne 19. 10. 2022 (usnesení č. 15), a to pouze pro neuvolněné členy zastupitelstva obce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. v) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde jen uvedeno mimo jiné, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů komisí. **Zastupitelstvo obce Rudice dne 19. 9. 2023 na svém zasedání projednalo v bodě 8.8. nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání obce za rok 2023 o neschválení odměny členům obecní komise, kteří nejsou členy zastupitelstva. V bodě 8.8. výše uvedeného zasedání byly schváleny odměny pro členy komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva obce ve výši 500,- Kč od 1. října 2023. Na zasedání zastupitelstva obce dne 20. 12. 2023 v bodě 10.4. bylo konstatováno, že za dobu do schválení odměn bude sjednána náprava a to tak, že obec nebude vymáhat po těchto dvou členech komise vrácení této odměny.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rudice za rok 2023

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

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů 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:

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

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,36 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 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 doručení 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 . 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. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 7.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

..... Platnost do: 11.7.2024 08:03:40
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 7.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

..... Platnost do: 6.8.2024 09:25:02
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh rozpočtového provizoria pro rok 2023
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtové opatření č. 2 a č. 4
- Schválený střednědobý výhled obce Rudice 2022 - 2024
- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- Schválený závěrečný účet za rok 2022
- KB, a. s. bankovní výpis č. 132 ze dne 21. 7. 2023
- Evidenční karta DHM inventární č. 126 Komunikace - RU4 pro 6 nových rodinných domů
- Městský úřad Blansko odbor stavební úřad Kolaudační souhlas s užíváním stavby SO 01 komunikace v rámci stavby rozšíření technické infrastruktury pro 7 RD, Rudice ze dne 6. 10. 2023
- Předávací protokol - dodací list Komunální vůz BOKI 1152B ze dne 14. 11. 2023
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončené dodávky výstavby "ZŠ - Stavební úpravy konstrukce podlahy na zemině" ze dne 1. 8. 2023 (GRAS CZ s.r.o., Rudice)
- Inventarizační zpráva obce Rudice k 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 019, 021, 022, 029, 028, 081, 082, 088, 089, 029, 079 231, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 451 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventur - inventarizace majetku obce k 31. 12. 2023
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za rok 2023
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 8/2023 (os.č. 133, č. 164)
- Mzdový list uvolněného starosty za rok 2023
- Pokladní deník měsíc prosinec roku 2023
- Ostrý účetní odpis za období 12/2023
- Účetní doklady č. 1989 - 2076 za období 1. 12. - 18. 12. 2023
- Účetní doklady č. 6186 a č. 1960 ze dne 14. 11. 2023 (faktura - daňový doklad č. 230100526 vystavena dne 14. 11. 2023, splatnost dne 14. 12. 2023 dodavatel ALFA PROFÍ s.r.o. Útěchov, Komunální vozidlo s příslušenstvím BOKI 1152B)
- Účetní doklady č. 7283 - č. 7310 za měsíc srpen 2023
- Účetní doklady č. 99022 ze dne 6. 2. 2023, č. 99033 ze dne 13. 2. 2023, č. 1270 ze dne 1. 6. 2023, č. 6086 ze dne 7. 6. 2023 (výstavba místní komunikace v Hájích)
- Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 19. 12. 2023 (FSA Kras, z.s. Kotvrdovice) vč. d.č. 2078 ze dne 19. 12. 2023
- Vyúčtování dotace obce Rudice 2023 (TJ Sokol Rudice) ze dne 11. 12. 2023
- Protokol o výsledku finanční kontroly - veřejnosprávní kontroly ze dne 12. 12. 2023 (Kontrola hospodaření s veřejnou finanční podporou dle Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice - TJ Sokol Rudice)
- Žádost o dotaci z rozpočtu obce Rudice na rok 2023 ze dne 17. 1. 2023 (TJ Sokol Rudice, z.s.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Rudice ze dne 2. 5. 2023 (TJ Sokol Rudice, z.s.), vč. d.č. 6069 ze dne 2. 5. 2023, č. 783 ze dne 5. 5. 2023
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 20. 8. 2023 (MMR "TI Rudice RU4 místní komunikace") vč. d.č. 6146 ze dne 22. 8. 2023, d.č. 4037 ze dne 13. 11. 2023
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 10. 2023 (nebytové prostory v objektu Informačního střediska na pozemku p.č. 321/1 k.ú. Rudice u Blanska) vč. d.č. 6190 ze dne 15. 11. 2023, d.č. 6208 ze dne 15. 12. 2023, d.č. 1952 ze dne 16. 11. 2023, d.č. 2069 ze dne 18. 12. 2023
- Smlouva o dílo (o zhotovení věci) ze dne 23. 6. 2023 (zhotovitel Interiéry Lopask s.r.o., Blansko - zhotovení a dodání nábytku ZŠ a MŠ Hugo Sáňky Rudice)
- Smlouva o dílo č. 15/2023-S-DRS ze dne 4. 7. 2023 (zhotovitel GRAS CZ s.r.o., Rudice - stavba "ZŠ a MŠ Huga Sáňky - Stavební úpravy konstrukce podlahy na zemině"), účetní doklady č. 1625 ze dne 16. 8. 2023 (daňový doklad faktura evidenční č.1230045 vystavena dne 14. 8. 2023, splatnost dne 28. 8. 2023, zhotovitel GRAS CZ s.r.o., Rudice, stavební úpravy konstrukce podlahy na zemině ZŠ a MŠ Huga Sáňky v Rudic), č. 1272 ze dne 1. 6. 2023, č. 1274 ze dne 1. 6. 2023, č. 1275 ze dne 1. 6. 2023
- Smlouva o dílo ze dne 6. 9. 2023 "Rekonstrukce sociálního zázemí objektu Dělnického domu Rudice", Dodatek č. 1 ze dne 4. 12. 2023 a Dodatek č. 2 ze dne 21. 12. 2023, vč. d.č. 2109 ze dne 29. 12. 2023
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci ze dne 19. 6. 2023 (prodej parc. č. 383/2), účetní doklady č. 6098 a č. 6099 ze dne 19. 6. 2023

- Kupní smlouva ze dne 19. 6. 2023 (dodavatel ALFA PROFI s.r.o., Útěchov - Brno, Komunální vozidlo s příslušenstvím)
- Směnná smlouva ze dne 19. 7. 2023 (směna pozemku parc. č. 994/1 ve vlastnictví obce Rudice), účetní doklady č. 99196 ze dne 26. 7. 2023, č. 1505 ze dne 24. 7. 2023, č. 6123 ze dne 21. 7. 2023, č. 6122 ze dne 21. 7. 2023, č. 6127 ze dne 21. 7. 2023
- Smlouva o advokátní úschově ze dne 19. 7. 2023 (Směnná smlouva ze dne 19. 7. 2023)
- Smlouva o podmínkách provozu a prodeje informačního střediska ze dne 30. 10. 2023 vč. d.č. 1953 ze dne 16. 11. 2023, d.č. 2070 ze dne 18. 12. 2023
- Smlouva o účasti obce Rudice na financování díla "Rudice - kanalizace 2. etapa " - administrátor VŘ, dotační management ze dne 2. 1. 2023 ("Svazek vodovodů a kanalizací" měst a obcí se sídlem Boskovice)
- Oznámení obce Rudice záměru směny nemovitých věcí - pozemku parc. č. 994/1 k. ú. Rudice u Blanska za nemovité věci - pozemky parc. č. 844/1, 844/3, 845/1, 845/2, 845/6, 845/7, 846/1, 846/3, 846/6, 846/7, 985/6, 985/2, 989/2, 990, 991. 992, 995/3, 995/4, 996/2, 1010/2, 1010/3, 1011/2 k. ú. Rudice u Blanska ze dne
- Záměr pronajmout část budovy - místnost s posezením a obslužným pultem + sklad na pozemku p.č. 321/2 k.ú. Rudice u Blanska v areálu Větrného mlýna v Rudici ze dne 2. 10. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "ZŠ a MŠ HS Rudice - Stavební úpravy konstrukce podlahy na zemině":
- Zadávací dokumentace ze dne 7. 6. 2023
- Výzvy k podání nabídky na veřejnou zakázku ze dne 7. 6. a 13. 6. 2023
- Obec Rudice - nápravné opatření ze dne 29. 6. 2023
- Vnitřní předpis Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ÚSC - obec Rudice
- Protokol o výsledku kontroly Základní školy a Mateřské školy Hugo Sáňky, příspěvkové organizace obce Rudice na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a zákona č. 255/2012, kontrolní řád ze dne 22. 12. 2023
- Zápis z rady obce č. RO 3/2022 konané dne 14. 12. 2022
- Zápis z rady obce č. RO 13/2023 ze dne 28. 6. 2023, Zápis z rady obce č. RO 15/2023 konané dne 16. 8. 2023
- Zápis č. 01/2023 - Protokol o zasedání finančního výboru zastupitelstva Obce Rudice ze dne 13. 9. 2023
- Zápis z jednání kontrolního výboru ZO Rudice č. 01/2023 konané dne 18. 9. 2023
- Zápis z zasedání Zastupitelstva obce Rudice konaných v roce 2023

