PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření obce
Rudoltice
IČ: 00279421
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

05.12.2024 (dílčí přezkoumání)

06.05.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 06.05.2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rudoltice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková
kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 05.12.2024)
kontrolor: Eva Svojanovská
kontrolor: Jitka Voříšková, DiS. (dne 05.12.2024)

Obec zastupovali:
starosta obce: Mgr. Ivo Kolomý
místostarostka obce: Jolana Kobzová
účetní obce: Michaela Košková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024, 5. 9. 2024, 2. 12. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný od 22.11.2023 - 7.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření schválená na jednáních RO č. 1/2024 dne 15.2.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 16.2.2024. č. 2/2024 dne 29.2.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 1.3.2024. č. 3/2024 dne 11.4.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 12.4.2024 č. 4/2024 dne 23.5.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 24.5.2024 č. 6/2024 dne 27.6.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 28.6.2024 č. 7/2024 dne 12.9.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.9.2024 č. 9/2024 dne 10.10.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 11.10.2024 č. 10/2024 dne 7.11.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 8.11.2024 č. 11/2024 dne 12.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.12.2024 č. 12/2024 dne 19.12.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 03.01.2025 Rozpočtová opatření schválená na jednáních ZO č. 5/2024 ze dne 6.6.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 10.6.2024 č. 8/2024 dne 5.9.2024, zveřejněné na internetových stránkách obce od 9. 9.2024
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 07.12.2023 jako vyrovnaný (příjmy i výdaje činí 46.336.500,- Kč), zveřejněný na internetových stránkách obce od 07.12.2023. Závaznými ukazateli

	jsou v příjmech třídy, ve výdajích paragrafy, neiv. a inv. transfery právnickým osobám a neinv. příspěvek zřízené PO.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 07.12.2023 usnesením č. ZO/3/07/12/2023 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2021 - 2025, návrh zveřejněný od 16.11.2020 - 3.12.2020, schválený na jednání ZO dne 3.12.2020, zveřejněný na internetových stránkách obce od 22.12.2020.
Závěrečný účet	Za rok 2023, návrh zveřejněný od 21.05.2024 dosud, schválený na jednání ZO dne 06.06.2024 s výrokem bez výhrad,
Bankovní výpis	Z běžného účtu vedeného u KB ze dne 15. 3. 2024 (úhrada věcného břemene FA č. 12400013), ze dne 2. 5. 2024. Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30. 9. 2024. Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 souhlasí na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2024, část VI. Stavy a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně. Finanční zůstatky na bankovních účtech k 31. 12. 2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31. 12. 2024 a na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2024, část VI. Stavy a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně. Finanční zůstatky na termínovaných vkladech k 31.12.2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 244 k 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 01.03.2017. Odpovědnost za finanční hotovost a vedení pokladní knihy - pokladna č. 06.
Faktura	DF č. 1045, VS 1024299, dodavatel Ovocné a okrasné školky s.r.o. Lanškroun, předmět plnění - uložení bioodpadu, vystavena 02.12.2024, splatná 16.12.2024, v částce 20.668,- Kč, uhrazena 13.12.2024, předpis zaúčtován 518/321, úhrada zaúčtována 321/231 §3723 pol.5169. DF č. 1070, VS 202430, dodavatel Ing. Jiří Vozňák, Dolní Lutyně, předmět plnění - zajištění mikulášského programu, vystavena 12.12.2024, splatná 27.12.2024, v částce 9.500,- Kč, uhrazena 19.12.2024, předpis zaúčtován 518/321, úhrada zaúčtována 321/231 §3399 pol. 5169.
Hlavní kniha	Hlavní kniha k 31.12.2024 v programu FENIX.
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur ze dne 02.12.2024, proškolení členů IK bylo provedeno dne 16.12.2024 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2024 zpracována dne 03.02.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu
Kniha došlých faktur	KDF byla v roce 2024 vedena v modulu programu FENIX. Přijato bylo 1178 faktur. Konečný stav neuhrazených faktur je shodný se zůstatkem rozvahového účtu 321 k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	KVF byla v roce 2024 vedena v modulu programu FENIX. V roce 2024 bylo vystaveno 504 faktur. Konečný zůstatek v knize vydaných

	faktur a v předpisných seznamech nájemného je totožný se stavem rozpočtového účtu 311 k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	Uvolněné místostarostky a neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2024 podle mzdových listů. Uvolněné místostarostky a neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období 12/2024 za pokladnu 2 od č. POK_02_K_2024_V_20567 do č. POK_2_K_2024_V_20574 a za pokladnu 7 od č. POK_07_K_2024_P_70458 do č. POK_7_K_2024_P_70467 zkontrolovány včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Dvě pokladní knihy vedené v roce 2024 v účetním programu FENIX. Příjmy i výdaje v jedné číselné řadě od 20001 do 20565 za období 1-11/2024 a od 70001 do 70456 za období 1-11/2024. Ke kontrole byly vybrány pokladní doklady za období červen 2024 – příjmové a výdajové pokladní doklady, včetně zaúčtování. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 5. 12. 2024. Zůstatky v pokladních knihách jsou totožné s konečným stavem rozvahového účtu 261 k 31.12.2024
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh na rok 2024 v programu FENIX.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2024, 31.10.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2024, 31.12.2024. Hospodářská činnost obce: vodní hospodářství (vodovod, kanalizace), prodej pozemků, lesní hospodářství, kultura (pronájem KD), bytové hospodářství, nebytové prostory, obecní vývařovna, pronájem hřbitova, ostatní zdanitelné příjmy (např. kopírování, prodej pohledů, hlášení místním rozhlasem, výnosy z reklam apod.).
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.09.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 11. 4. 2024 uzavřená s obdarovaným Svaz tělesně postižených v ČR z. s. na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč. Schváleno radou obce dne 11. 4. 2024. Peněžní prostředky byly odeslány z účtu obce dne 2. 5. 2024. Darovací smlouva ze dne 10. 4. 2024 uzavřená s obdarovanou Janou Řeháčkovou na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč. Schváleno radou obce dne 14. 3. 2024. Peněžní prostředky byly vyplaceny v hotovosti dne 10. 4. 2024.
Dohody o pracovní činnosti	Ze dne 02.01.2024, pracovní činnosti na dětském hřišti u čp. 5, na dobu určitou do 31.12.2024, 200,- Kč/hod. Ze dne 02.01.2024, odborný dohled nad provozem ČOV a akreditovaný odběr vzorků odpadních vod v obci podle vodoprávních rozhodnutí, na dobu určitou do 31.12.2024, 160,- Kč/hod.
Dohody o provedení práce	Ze dne 25.06.2024, pomocné práce v lese, čištění ornitologických zařízení, od 01.07.2024 - 31.08.2024, do 300 hod. Ze dne 02.01.2024, lyžařský instruktor na lyžařských zájezdech, od 02.01.2024 - 31.03.2024, do 300 hod. Ze dne 22.05.2024, kompletace a vkládání hlasovacích lístků do doručovacích obálek v souvislosti s volbami do EU, od 22.05.20204 -

	24.05.2024. Ze dne 29.08.2024, roznos hlasovacích lístků v doručovacích obálkách, od 09.09.2024 - 16.09.2024, 470 ks. Odměna byla vyplacena za 09/2024.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 01.08.2022, referentka státní správy a samosprávy, pracovní poměr se sjednává na dobu určitou do 31.07.2024, pracovní úvazek 40 hod./týden. Dodatek č. 1 ze dne 12.07.2024, upravuje pracovní poměr na dobu neurčitou. Platový výměr ze dne 01.05.2023, s úč. od 01.05.2024, platová třída 9, platový stupeň 5, osobní příplatek. Plat je vyplácen za období 01 - 12/2024.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole vybrány smlouvy: žádost o poskytnutí dotace zaevidovaná na Obecním úřadu Rudoltice dne 31.10.2023 č.j.: 974/2023/OURU, žadatel TJ Sokol Rudoltice, IČ: 68244908, účel: náklady na sportovní činnost mládeže, sportovní pomůcky v roce 2024, správa a údržba nemovitostí, vč. provozních energií na rok 2024, požadovaná částka: 180.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ev.č. sml.: 3/2024 ze dne 13.12.2023, schválena na jednání zastupitelstva dne 07.12.2023 usnesením č. ZO/4C/07/12/2023 na požadovaný účel v požadované výši, vyúčtování nejpozději do 15.12.2024, smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 18.12.2023 dosud, dotace vyplacena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 11.01.2024 (doklad č. 20163), žádost o poskytnutí dotace zaevidovaná na Obecním úřadu Rudoltice dne 07.11.2023 č.j.: 994/2023/OURU, žadatel Myslivecký spolek Rudoltice, IČ: 47499079, účel: náklady na nájem honitby, přikrmování zvěře, údržba mysliveckých zařízení a nutné opravy stávajícího objektu - požadovaná částka na neinvestiční výdaje 65.000 Kč, na dokončení projektové dokumentace pro výstavbu nového objektu na parcele číslo 4572 (areál rybníček) - požadovaná částka 100.000 Kč, smlouva o poskytnutí dotace ev.č.sml: 2/2024 ze dne 14.12.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 07.12.2023 usnesením č. ZO/4B/07/12/2023 na požadované účely v požadovaných částkách, vyúčtování nejpozději do 15.12.2024, smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup dne 18.12.2023 dosud, dotace vyplacena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 11.01.2024 (doklad č. 20162).
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 13.08.2024 na akci "Oprava komunikací Rudoltice 2024". Objednatel Obec Rudoltice, se sídlem Rudoltice 95, 561 25 Rudoltice. Zhotovitel Roadmedic, s.r.o., Pod Senovou 2960/70, 787 01 Šumperk. Termín dokončení 15.9.2024. Cena díla činí 5.927.119,10 Kč bez DPH, 1.244.695,01 Kč 21 % DPH, 7.171.814,11 Kč vč. DPH, souhlasí s nabídkovou cenou. Cenové nabídky byly projednány RO dne 25.07.2024, vítězná firma byla schválena na jednání RO dne 25.07.2024 usn. č. RO/5/2024/07/25. Smlouva o dílo byla schválena na jednání RO dne 08.08.2024 usn. č. RO/2/2024/08/08. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz dne 13.08.2024.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole vybrány smlouvy: smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného břemene č.j. UZSVM/HSY/11502/2023-HSYU ze dne 07.03.2024, smlouva schválena na jednání zastupitelstva obce dne 07.03.2024 usnesením č. ZO/3/07/03/2024, obec nabyvatel, Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových převodce, Ministerstvo financí schválilo právní jednání dne 25.06.2024 č.j.: MF-15935/2024/7203-4, převodce smlouva bezúplatně převádí nabyvateli vlastnické právo k pozemkové parcele č. 3388/2 v k.ú. Rudoltice u Lanškrouna, vklad do KN proveden dne 06.08.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 16.07.2024 (sp.zn. V-5691/2024-611), výše ocenění předmětu bezúplatného převodu ve smyslu ust. § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, činí 35.220 Kč, pozemek zařazený do majetku obce účetní dokladem č. 50123 ze dne 16.07.2024 (031.87 x 401.00 v pořizovací ceně 35.220 Kč) kupní smlouva, číslo smlouvy Povodí Moravy, s.p. 2667/2023-SML, ze dne 21.12.2023, smlouva schválena na jednání zastupitelstva obce dne 07.12.2023 usnesením č. ZO/6/08/12/2023, obec kupující, Povodí Moravy, s.p. prodávající, předmět smlouvy převod vlastnických práv k pozemkovým parcelám č. 3446/21 o výměře 33 m2, č. 3446/29 o výměře 180 m2, č. 3446/35 o výměře 135 m2 a 3447/2 o výměře 175 m2 vše v k.ú. Rudoltice u Lanškrouna, pozemky oceněny spolu se všemi součástmi a příslušenstvím znaleckým posudkem, kupní cena stanovena na celkovou částku 73.220 Kč, zároveň kupující uhradí náklady spojené s uzavřením smlouvy ve výši 3.500 Kč a náklady související se vkladem do KN ve výši 2.000 Kč, přijatá faktura zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 45, datum splatnosti: 26.01.2024, celkem k úhradě 5.500 Kč (předpis závazku 042.31 x 321.00), faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB (231.10) dne 19.01.2024 (doklad č. 20231) připsáním v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného ve faktuře, kupní cena za pořízené pozemky v plné výši 73.220 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB (231.10) dne 19.01.2024 (doklad č. 20237) připsáním v plné výši ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného ve smlouvě, vklad do KN proveden dne 16.02.2024 s právními účinky vkladu do KN ke dni 25.01.2024. Pozemek zařazený do majetku obce (031.81, 031.50/042.31 v pořizovací ceně 78.720 Kč).
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2024598/VB/1 Rudoltice chaty, par. č. 4255, kNN ze dne 18. 1. 2024, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s, zmocněnec K energo, s. r. o., jako oprávněná na zřízení věcného břemene k pozemku p. č. 4205 - orná půda v k.ú. Rudoltice u Lanškrouna. Oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí na distribuci elektřiny. Distribuční soustava je provozována ve veřejném zájmu. Oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy – kabelové vedení nn, rozpojovací skříň, uzemnění. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 1469-284/2023 a je přílohou smlouvy. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za

	jednorázovou náhradu ve výši 25 700 Kč bez DPH. Smlouva schválena radou obce dne 18. 1. 2024 usnesením č. RO/4/2024/01/18. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy oprávněná. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 1. 2024. Faktura za věcné břemeno vystavena pod č. 12400013 dne 15. 2. 2024, uhrazena na účet dne 15. 3. 2024. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2027430/VB/2 ze dne 12. 9. 2024, obec povinná, ČEZ Distribuce, a.s, zmocněnec K energo, s. r. o., jako oprávněná na zřízení věcného břemene k pozemku p. č. 22/2, 4150 - ostatní plocha v k.ú. Rudoltice u Lanškrouna. Oprávněná je provozovatelem distribuční soustavy na území vymezeném licencí na distribuci elektřiny. Distribuční soustava je provozována ve veřejném zájmu. Oprávněná je vlastníkem stavby zařízení distribuční soustavy - uzemnění na dotčené nemovitosti. Rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 1496-281/2024 a je přílohou smlouvy. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 2 000 Kč bez DPH. Smlouva schválena radou obce dne 12. 9. 2024 usnesením č. RO/5/2024/09/12. Správní poplatek za podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí hradí dle smlouvy oprávněná. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24. 9. 2024. Faktura za věcné břemeno dosud nevystavena.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole vybrána smlouva: kupní smlouva o koupi movité věci s výhradou vlastnického práva ze dne 22.05.2024, uzavření smlouvy schváleno na jednání rady obce dne Kč 23.05.2024 usnesením č. RO/5/2024/05/23, obec kupující, OsmoDry.cz s.r.o. IČ: 28345240, předmětem smlouvy prodej a koupě 2 ks technologického zařízení osmotického elektro-fyzikálního systému s obchodním označením "OsmoDry" sloužícího k odstranění vlhkosti zdiva či vzlínání vody v objektu, sjednaná kupní cena ve výši 96.000 Kč bez DPH, včetně DPH 116.160 Kč, zálohová faktura zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 412, datum splatnosti 03.06.2024, celkem k úhradě 116.160 Kč, faktura uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.05.2024 (231.10, doklad č. 21169) připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu dodavatele uvedeného ve faktuře (faktura daňový doklad k zálohové faktuře zaevidován v knize došlých faktur pod číslem 429), odvlhčovací systémy zařazeny do majetku obce účetním dokladem č. 50114 ze dne 30.06.2024.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole vybrána smlouva: smlouva o zápůjčce ze dne 06.06.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce dne 06.06.2024 usnesením č. ZO/7/06/06/2024, obec zapůjčitel, Základní škola a mateřská škola Rudoltice vydlužitel, smlouvou se zapůjčitel zavazuje poskytnout vydlužiteli jako zápůjčku peněžitou částku ve výši 1.794.983,63 Kč, jejímž prostřednictvím bude financována akce "vybudování venkovní učebny a zajištění bezbariérového WC v základní škole Rudoltice do doby, než bude poskytnuta dotace, finanční zápůjčka poskytnuta bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u ČS (231.20) dne 24.06.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch

	účtu vydlužitele uvedeného ve smlouvě.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	k dodatku č. 2 ke Smlouvě o pachtu zemědělských pozemků ze dne 27.03.2017, Obec Rudoltice propachtovatel, Zámecký vrch, zemědělská společnost s.r.o. IČ: 47469536 pachtýř, dodatek č. 2 schválený na jednání rady obce dne 14.03.2024 usnesením č. RO/2/2024/03/14, předmětem smlouvy pacht pozemků ve vlastnictví obce o celkové výměře 27,9196 m2 v k.ú. Rudoltice u Lanškrouna a v k.ú. Ostrov u Lanškrouna, zveřejněný na úřední desce obecního úřadu a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 23.02.2024 do 11.03.2024.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole č. 1/2024 č.j.: 942/2024/OURU-3 vyhotovený dne 18.11.2024, kontrola provedena dne 18.11.2024, kontrolovaná organizace: Základní škola a mateřská škola Rudoltice, předmět kontroly je použití účelových prostředků poskytnutých na provoz příspěvkové organizace.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Usnesení z jednání rady ze dne: 11.01.2024, 18.01.2024, 01.02.2024, 15.02.2024, 29.02.2024, 14.03.2024, 27.03.2024, 11.04.2024, 25.04.2024, 09.05.2024, 15.05.2024, 23.05.2024, 13.06.2024, 27.06.2024, 11.07.2024, 25.07.2024, 08.08.2024, 22.08.2024, 27.08.2024, 12.09.2024, 26.09.2024, 10.10.2024, 24.10.2024, 07.11.2024, 21.11.2024, 05.12.2024, 12.12.2024, 16.12.2024, 19.12.2024 – jen vybraná usnesení.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 07.12.2023, 07.03.2024, 06.06.2024, 05.09.2024, 04.12.2024.
Finanční výbor	Zápis z jednání ze dne 20.11.2024 - rozpočet na rok 2025, zápis z jednání ze dne 18.11.2024 - hospodaření obce.
Kontrolní výbor	Zápis z jednání ze dne 07.10.2024 - kontrola plnění usnesení RO a ZO.
Obecně závazné vyhlášky	Č. 1/2021 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, úč od 3.1.2022, č. 5/2023, o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Pachtovní smlouva	Ke kontrole vybrána smlouva: dodatek č. 2 ke Smlouvě o pachtu zemědělských pozemků ze dne 27.03.2017, Obec Rudoltice propachtovatel, Zámecký vrch, zemědělská společnost s.r.o. IČ: 47469536 pachtýř, dodatek č. 2 schválený na jednání rady obce dne 14.03.2024 usnesením č. RO/2/2024/03/14, předmětem smlouvy pacht pozemků ve vlastnictví obce o celkové výměře 27,9196 m2 v k.ú. Rudoltice u Lanškrouna a v k.ú. Ostrov u Lanškrouna za celkové roční pachtovné ve výši 111.678 Kč bez DPH, roční pachtovné se platí ročně a je splatné k 31.12.
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	Sestavená k 30.09.2024, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Schvalování účetních závěrek	Rada obce na svém jednání dne 27.03.2024 usnesením č. RO/4/2024/03/27 schválila účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 příspěvkové organizaci zřízené obcí Základní škola a mateřská škola Rudoltice, schválila zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 ve výši 26.618,09 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace.

	Zastupitelstvo obce na svém jednání 06.06.2024 usnesením č. ZO/3/06/06/2024 schválilo účetní závěrku obce Rudoltice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk 16.403.243,54 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rudoltice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rudoltice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**3,65 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,68 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rudoltice o počtu 12 stran byl seznámen dne 06.05.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rudoltice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Škarková
Digitální podpis:
11.05.2025 19:54
podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

Eva Svojanovská
Digitální podpis:
12.05.2025 08:41
podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Rudoltice
1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO