

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 86561/2016 OKP
Č. j.: JMK/2017

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 obce RUDKA, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 19. prosince 2016 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 28. dubna 2017. 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 Rudka
Rudka 66, 664 83 Domašov

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Eva Zavřelová**

Kontrolor: Ing. Pavla Mašková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Josef Fukan - místostarosta

Jana Čermáková - 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 11. října 2016, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

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

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rudka za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2016 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 29,81 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

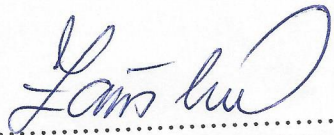
- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, a to s účinností od 21. 2. 2017. Došlo mimo jiné k doplnění několika ustanovení týkajících se nových povinností pro územní celky, a to zejména povinnosti zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu. Dále došlo k úpravám povinností při zveřejňování návrhu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu (zveřejnění musí trvat až do schválení těchto dokumentů) spolu s novou povinností zveřejnit nejenom návrhy těchto dokumentů, ale i jejich následně schválené verze. Dále došlo k doplnění povinnosti zveřejnit schválená pravidla rozpočtového provizoria a schválená rozpočtová opatření. Všechny uvedené nové povinnosti jsou definovány jako správní delikt, za který se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč, přičemž při určení výměry pokuty se přihlédne k závažnosti správního deliktu, zejména ke způsobu jeho spáchání a jeho následkům a k okolnostem, za nichž byl spáchán.*
- *V souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je také na místě upozornit na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Krátce se jedná o povinnost sestavit rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje zřizovatel a taktéž povinnost zveřejňování těchto dokumentů, a to nejenom návrhů, ale následně i jejich schválených verzí.*

Rudka, dne 28. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí

lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.


Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal místostarosta obce Rudka. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 28. dubna 2017. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

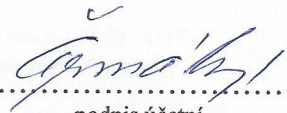
Ing. Josef Fukan

.....
místostarosta obce


.....
podpis obce

Jana Čermáková

.....
účetní


.....
podpis účetní



OBEC RUDKA

Rudka 66
664 83 Domašov

-3-

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Rudka na rok 2016
- Rozpočtová opatření 01/2016 - 07/2016
- Rozpočtová opatření 08/2016 - 10/2016
- Rozpočtový výhled obce Rudka pro rok 2017 až 2018
- Schválený rozpočet obce Rudka na rok 2016
- Závěrečný účet obce Rudka za rok 2015
- Evidence pohledávek - poplatků za odpad 2016, poplatků ze psů 2016
- MŠ Rudka - Plán inventur na rok 2016
- MŠ Rudka - Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva rok 2016
- Plán inventur na rok 2016
- Inventurní soupisy, Inventarizační zpráva rok 2016
- Mzdové listy zastupitelů obce Rudka za období 01/2016 - 09/2016
- Mzdové listy zastupitelů obce Rudka za období 01/2016 - 12/2016
- Pokladní doklady za období 11 - 12/2016
- Doklady k přezkoumaným písemnostem
- Darovací smlouva z 18. 5. 2016 (Junák - český skaut)
- Dohoda o provedení práce ze dne 29. 07. 2016
- Mzdový list pracovníka za období 08/2016 včetně výkazu práce (osobní číslo 0049)
- Finanční vypořádání dotace JMK na "Nákup věcných prostředků požární techniky" (Smlouva č. 036556/16/OKH)
- Finanční vypořádání dotace JMK na základě smlouvy č. 038408/16/OŽP (Naše knihovna)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 036556/16/OKH z 3. 6. 2016 (Nákup věcných prostředků požární ochrany)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu JMK č. 038408/16/OŽP ze dne 10. 11. 2016 (Naše knihovna)
- Smlouva o dílo ze dne 7. 7. 2016 (Revitalizace objektu mateřské školy v obci Rudka)
- Protokol o jednání hodnotící komise a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek z 6. 6. 2016 (Revitalizace objektu MŠ v obci Rudka)
- Směrnice Inventarizace majetku a závazků z 28. 11. 2011
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z 15. 4. 2016
- Protokol o výsledku kontroly příspěvkové organizace obce Rudka ze dne 20. 4. 2016 (MŠ)
- Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 23. listopadu 2016
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 15. prosince 2016
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 30. prosince 2015
- Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 15. února 2016
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 31. března 2016
- Zápis z 3. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 16. května 2016
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 6. června 2016
- Zápis z 5. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 19. července 2016
- Zápis z 6. zasedání Zastupitelstva obce Rudka konaného dne 22. září 2016
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem při OÚ v Rudce ze dne 30. 11. 2016
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem při OÚ v Rudce ze dne 23. 11. 2016