

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Růžďka
Růžďka 320
756 25 Růžďka

Datum

4. dubna 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Věra Běličková

Číslo jednací

KUZL 7683/2022

Spisová značka

KUSP 42366/2021 EKO

Zpráva č. 264/2021/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Růžďka, IČ: 00304280 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 09.11.2021 a 10.11.2021 (dílčí přezkoumání)
01.04.2022 a 04.04.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 05.08.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 04.04.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Růžďka, Růžďka 320
756 25 Růžďka

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Běličková
kontrolor: Mgr. Jiří Firich

Obec Růžďka zastupovali:

starosta: Rostislav Sypták
účetní: Leona Syptáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Růžďka pro rok 2021 byl zveřejněn od 19.11.2021 do dne projednávání v ZO. Návrh rozpočtu obce byl zpracován pro příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 18.998.400 Kč, výdaje v § třídění ve výši 21.278.400 Kč, financování ve výši 2.280.000 Kč. Výdaje SF jsou v rozpočtu obce uvedeny u § 6171 sociální fond ve výši 60.000 Kč.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 - 9. Rozpočtová opatření č. 1-4 a 6-8 byla schválena usnesením ZO, rozpočtová opatření č. 5 a 8 starostou obce. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ust. § 16, odst. (5) zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen usnesením 24. zasedání ZO dne 9.12.2020 dle přílohy zápisu, ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet - viz příloha. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 17.12.2020 s uvedením data sejmутí 31.12.2021.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec je zřizovatelem dvou PO: ZŠ Růžďka a MŠ Růžďka. Usnesením 24. zasedání ZO dne 9.12.2020 byly schváleny rozpočty obou PO na r. 2021, střednědobé výhledy rozpočtu na r. 2022 a 2023 a v rámci schváleného rozpočtu obce byly schváleny příspěvky na provoz oběma PO. Stanovené závazné ukazatele - viz příloha. Závazné ukazatele byly oběma PO sděleny písemně dopisy ze dne 6.1.2021. Schválené rozpočty a SVR jsou zveřejněny na internetových stránkách obce, PO ZŠ od 17.12.2020 a PO MŠ od 18.12.2020. <u>Zjištění:</u> - rozpočty PO MŠ i ZŠ jsou sestaveny pouze do výše příspěvku zřizovatele a vlastních příjmů z provozu, mimo prostředky MŠMT, což není v souladu s § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Podobně SVR. Usnesením 28. zasedání ZO dne 30.6.2021 byly schváleny účetní závěrky obou PO a HV u obou PO: - HV ZŠ ve výši 0 Kč - HV MŠ výši 187.531,65 Kč a jeho převod do RF. <u>Zjištění: k 31.12.2021 napraveno</u> - usnesením 25. zasedání ZO dne 17.2.2021 byl schválen investiční příspěvek PO MŠ ve výši 50.000 Kč. V upraveném rozpočtu byla chybně navýšena položka 5331, správně pol 6351.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 24. zasedání ZO dne 9.12.2020 byl schválen SVR na r. 2022 -2023. Návrh SVR byl zveřejněn od 19.11.2020 do dne projednávání v ZO. SVR byl zveřejněn 17.12.2020 s uvedením data sejmутí 31.12.2023. Usnesením 32. zasedání ZO dne 15.12.2021 byl schválen SVR na r. 2023 - 2024. Návrh SVR byl zveřejněn od 29.11.2021 do dne projednávání v ZO. SVR byl zveřejněn 3.1.2022 s uvedením data sejmутí 31.12.2024.
Závěrečný účet	Usnesením 28. zasedání ZO dne 30.6.2021 byl schválen Závěrečný účet obce Růžďka za rok 2020 a celoroční hospodaření obce Růžďka za rok 2020 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 8.6.2021 do dne projednávání. Schválený ZÚ byl zveřejněn dne 1.7.2021 s uvedením data sejmутí 30.6.2022.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 30.9.2021 na bankovních účtech obce: ZBÚ obce: - MMB a.s., č.ú. 191170159/0600, hodnota 516.896,83 Kč (AÚ 231 0010) – ověřeno na bank. výpis č. 2021/9;

- ČNB, č.ú. 94-6011851/0710 CZK, hodnota 6.281.940,20 Kč (AÚ 231 0011) - ověřeno na bank. výpis č. 32;
 - MMB a.s., č.ú. 213051987/0600, hodnota 229.639,36 Kč (AÚ 231 0012) – ověřeno na bank. výpis 2021/9;
 - MMB a.s., č.ú. 213051696/0600, hodnota 1.037.699,06 Kč (AÚ 231 0013) – ověřeno na výpis 2021/9;
 - MMB, a.s., č. ú. 228747928/0600, hodnota 276.453,59 Kč (AÚ 231 0014) - ověřeno na bank. výpis č. 2021/9.
- Stav finančních prostředků ZBÚ celkem ve výši 8.342.629,04 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze Fin 2-12 M k témuž datu.
- Úvěrový účet:
- MMB a.s., č.ú. 215535037/0600, hodnota nesplacené jistiny 1.441.015 Kč (AÚ 451 0101) – ověřeno na bank. výpis č. 2021/9;
 - MMB a.s., č.ú. 239459251/0600, hodnota nesplacené jistiny 0 Kč (AÚ zatím nestanoven) – ověřeno na bank. výpis č. 2021/1 (úvěr k 30.9.2021 zatím nečerpán).
- Jiný běžný účet:
- MMB a.s., č.ú. 228747717/0600, hodnota 3.072.032,46 Kč (AÚ 245 0001) – ověřeno na výpis 2021/9.

Při konečném přezkoumání byly ověřeny zůstatky finančních prostředků k datu 31.12.2021 na bankovních účtech obce:

ZBÚ obce, doloženo u IS č. 12:

- MMB a.s., č.ú. 191170159/0600, hodnota 2.456.996,70 Kč (AÚ 231 0010) – ověřeno na bank. výpis č. 2021/23;
- ČNB, č.ú. 94-6011851/0710 CZK, hodnota 4.747.160,97 Kč (AÚ 231 0011) - ověřeno na bank. výpis č. 45;
- MMB a.s., č.ú. 213051987/0600, hodnota 109.450,17 Kč (AÚ 231 0012) – ověřeno na bank. výpis 2021/23;
- MMB a.s., č.ú. 213051696/0600, hodnota 1.037.945,62 Kč (AÚ 231 0013) – ověřeno na výpis 2021/12;
- MMB a.s., č.ú. 228747928/0600, hodnota 26.460,35 Kč (AÚ 231 0014) - ověřeno na výpis č. 2021/12.

Stav finančních prostředků ZBÚ celkem ve výši 8.378.013,81 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě ř. 6010 ve výkaze Fin 2-12 M k témuž datu.

Úvěrový účet, doloženo u IS č. 36:

- RCI Financial Services, č. smlouvy 2131902454, hodnota nesplacené jistiny 164.275,72 Kč (AÚ 451 0100);
- MMB a.s., č.ú. 215535037/0600, hodnota nesplacené jistiny 1.235.125 Kč (AÚ 451 0101) – ověřeno na bank. výpis č. 2021/12;
- MMB a.s., č.ú. 239459251/0600, hodnota nesplacené jistiny 1.257.468,45 Kč (AÚ 451 0102) – ověřeno na bank. výpis č. 2021/5;

Jiný běžný účet, doloženo u IS č. 13:

- MMB a.s., č.ú. 228747717/0600, hodnota 1.850.400,32 Kč (AÚ 245 0001) - ověřeno na výpis 2021/13.

Evidence majetku Evidence majetku (v účetnictví účt. skupina 01, 02 a SÚ 032) je vedena v SW GINIS Express - EMA. Výpisy z evidence jsou doloženy u příslušných IS. Podklady pro inventarizace pozemků jsou zpracovány dodavatelsky firmou Real - Soft Brno. Stav nemovitého majetku evidovaného v KN byl doložen výpisy z KN k 31.12.2021. Odděleně je evidován majetek omezený zástavním právem a VB.

Evidence pohledávek Obec neeviduje k datu 31.12.2021 dlouhodobé pohledávky, eviduje krátkodobé pohledávky v hodnotě 1.409.861,81 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 (odběratelé) částka 375.882,73 Kč, doloženo u IS č. 15, vytvořena opravná položka ve výši 117.434,57 Kč; SÚ 314 (poskytnuté zálohy) částka 579.241,58 Kč (doloženo soupisem zálohových plateb, platebními kalendáři);

	<p>SÚ 315 (jiné pohledávky z hl. činn) částka 144.355,50 Kč (poplatky KO, pes, chybně pohledávka EKO-KOM, správně SÚ 311), vytvořena opravná pol. ve výši 3.894,40 Kč, doloženo u IS č. 17;</p> <p>SÚ 335 (zaměstnanci) částka 10 Kč, doloženo u IS č. 21;</p> <p>SÚ 343 (DPH) částka 85.445 Kč, doloženo u IS č.23 kopii příznání k DPH;</p> <p>SÚ 381 (náklady příštích období) částka 76.904 Kč, doloženo u IS č. 27, uhrazené pojistné na r. 2022;</p> <p>SÚ 388 (dohad.účty aktivní), částka 148.023 Kč, doloženo u IS č. 29 ;</p>
Evidence závazků	<p>Obec eviduje k datu 31.12.2021 dlouhodobé závazky v celkové výši 4.967.486,27 Kč a krátkodobé závazky v celkové hodnotě 3.514.732,76 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 451 (úvěr) částka 2.656.869,17 Kč, doloženo u IS č. 36, viz písemnost „smlouvy k úvěru“,</p> <p>SÚ 452 (půjčka) částka 2.310.617,10 Kč, doloženo u IS č. 36, viz písemnost "smlouvy o půjčce".</p> <p>SÚ 321 (dodavatelé) částka 84.139,01 Kč, doloženo výpisem KDF u IS č. 18;</p> <p>SÚ 325 (závazky z jistiny) částka 1.850.210 Kč, jistina firmy Rovina, doloženo u IS č. 20;</p> <p>Závazky z mezd za 12/2021, doloženo rekapitulací mezd IS č. 21:</p> <ul style="list-style-type: none"> -SÚ 331 (zaměstnanci) částka 342.268 Kč, -SÚ 336 (sociální zabezpečení) částka 109.464 Kč, -SÚ 337 (zdravotní) částka 52.765 Kč, <p>SÚ 342 ostatní přímé daně: částka 62.301 Kč, doloženo u IS č. 22, zálohová a srážková daň, daň z odběru podzemních vod;</p> <p>SÚ 374 (krátk. přijaté zálohy) částka 33.362 Kč, vratka nevyčerpané zálohy na volby a záloha dotace na MK, doloženo u IS č. 25;</p> <p>SÚ 383 (výdaje příštích období) částka 157.922,99 Kč, náklady k fakturám došlým v roce 2022, doloženo u IS č. 28;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2021 se řídí vnitřní směrnicí a Plánem inventur, vydaným dne 29.10.2021 starostou obce.</p> <p>Plánem inventur jsou jmenováni členové inventarizační komise, určeny rozsahy fyzických i dokladových inventur, harmonogram inventarizačních činností. Proškolení zaměstnanců a členů IK bylo provedeno dne 1.11.2021. O provedení a průběhu inventarizace byla ÚIK sestavena dne 16.2.2022 Inventarizační zpráva, ve které je konstatováno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.</p> <p>Byla provedena kontrola inventurních soupisů k SÚ: 018, 078 (IS č. 1), SÚ 019, 079 (IS č. 2), 069 (IS č. 8), SÚ 021, 081 (IS č. 3), 231 (viz písemnost Bankovní výpis), k účtům pohledávek a závazků, viz písemnosti Evidence pohledávek, Evidence závazků</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kniha došlých faktur je vedena v SW GOR - KDF. Evidence zachycuje v r. 2021 faktury v číselné řadě 1- 587.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce Růžďka má 11 členů. Pro výkon funkce starosty je člen ZO dlouhodobě uvolněn, jeden místostarosta vykonává svou funkci jako neuvolněný. Usnesením 14. zasedání ZO dne 18.12.2019 ZO schválilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva od 1.1.2020: člen ZO 1.062 Kč, člen výboru nebo komise 1.771 Kč, předseda výboru nebo komise 2.123 Kč, místostarosta 19.107 Kč. Z usnesením 1. zasedání ZO dne 1.11.2018 zůstalo v platnosti, že při souběhu výkonu více funkcí se odměna poskytne jako součet maximálně 3 nejvyšších zastupitelstvem stanovených odměn. Byla provedena kontrola výše vyplácených odměn za období červenec - září 2021 u všech členů ZO. Měsíční odměny vyplácené uvolněnému starostovi jsou v souladu s nař. vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Odměny vyplácené neuvolněným členům ZO jsou v souladu s usnesením ZO a nepřekračují rámec daný výše uvedeným nařízením vlády.</p>

Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokladů za srpen, dokl. č. 261-290, v účetnictví 400000261 - 400000290., listopad dokl. č. 400000377 - 400000425. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník je veden záznamy v tabulce EXCEL, měsíčně je výtisk pokl. deníku i účetního deníku k účtování o pohybech pokl. hotovosti v SW Gordic založen v příslušné složce pokl. dokladů. Pokladní doklady příjmové i výdajové jsou chronologicky založeny a označeny společnou číselnou řadou, k datu 31.12.2021 jsou evidovány doklady v rozsahu číselné řady 1 – 465, účtováno 400000001 - 400000465. Zůstatek pokladní hotovosti podle pokladního deníku k datu 30.9.2021 ve výši 72.558 Kč a k datu 31.12.2021 ve výši 74.175 Kč odpovídal hodnotě AÚ 261 0300 na řádce 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Pokladna hospodářské činnosti AÚ 261 0001 byla ukončena ke dni 31.12.2021. Zůstatek ve výši 4.857 Kč byl k tomuto dni převeden do hlavní pokladny.
Příloha	Při dílčím přezkoumání výkaz sestavený k 30.9.2021, okamžik sestavení dne 20.10.2021. Při konečném přezkoumání výkaz sestavený k 31.12.2021, okamžik sestavení dne 17.2.2022. <u>Zjištění:</u> - položka C.1. Zvýšení stavu transferů za běžné účetní období vykazuje chybně hodnotu 20.766.328 Kč.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 20.10.2021. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 193.322.965,19 Kč, netto 160.031.930,19 Kč, hodnota korekce je 33.291.035 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je ve výši 2.530.935,16 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 17.2.2022. Obec vykazuje k uvedenému datu aktiva brutto v hodnotě 192.683.728,90 Kč, netto 157.630.806,98 Kč, hodnota korekce je 35.052.921,92 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná na ř. C.III.1 je ve výši 1.390.841,09 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokladů k výpisům ČNB, dokl. č. 110000045 - 110000028. <u>Zjištění:</u> napraveno - dokl. č. 110000034 - příjem investiční dotace ÚZ 17509, financování ex ante, byl chybně zaúčtován na SÚ D 672, správně SÚ 472 - dokl. č. 110000035 - příjem průtokové dotace pro PO byl chybně zaúčtován na SÚ 378, správně SÚ 375
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 30.9.2021, datum sestavení 12.10. 2021. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31.12.2021, datum sestavení 7.2.2022 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2021, okamžik sestavení dne 20.10.2021. Obec vykazuje náklady celkem v hodnotě 14.508.164,35 Kč, výnosy celkem v hodnotě 17.039.099,51 Kč. Hodnota výsledku hospodaření ve výši 2.530.935,16 Kč souhlasila s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 17.2.2022. Obec vykazuje náklady celkem v hodnotě 23.109.645,54 Kč, výnosy celkem v hodnotě 24.500.486,63 Kč. Hodnota výsledku hospodaření ve výši 1.390.841,09 Kč souhlasila s hodnotou vykázanou v rozvaze na ř. C.III.1. Obec nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ (ukončení hospodářské činnosti v r. 2020).

Dohody o provedení práce	<p>Byla provedena kontrola DPP vyplacených z účelové dotace na volby ÚZ 98071:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DPP uzavřená dne 20.9.2021 na provedení práce: kompletace hlasovacích lístků, roznos hlasovacích lístků (726 ks x 6,54 Kč); - DPP uzavřená dne 7.10.2021 na provedení práce: příprava volební místnosti, úklid a odklizení volební místnosti. <p>Celkem na DPP vyplacena z účelových prostředků částka 5.448 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec eviduje v příjmech v r. 2021 účelově určené prostředky:</p> <p><u>Dotace MPSV na aktivní politiku zaměstnanosti, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 13013 ve výši 144.239 Kč; - ÚZ 13101 ve výši 135.000 Kč. <p><u>Dotace MMR ČR, příjem pol. 4216:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 17509 ve výši 766.328 Kč, dotace na projekt: "Objekt pro správu a údržbu zeleně a nevýrobní služby v oblasti zahradnictví obce Růžďka", Rozhodnutí 117D082002064, financování ex ante, vykázáno čerpání na § 3639, pol. 6121. Doloženo FV ze dne 14.9.2021. <hr/> <p><u>Dotace MZe ČR, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 29014 ve výši 94.780 Kč, neinv. dotace na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů; - ÚZ 29015 ve výši 27.578 Kč, neinv. dotace na ekologické a k přírodě šetrné technologie; - ÚZ 29030 ve výši 548.891 Kč, neinv. dotace na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity v lesích. <p><u>Neinv. dotace MŠMT pro PO MŠ a PO ZŠ z projektu Výzkum, vývoj a vzdělávání, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 33063 ve výši 616.179 Kč, převedeno PO v plné výši, § 3111 a § 3113, pol. 5336. <p><u>Dotace MK ČR na VISK 3, příjem pol. 4116:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 34053 výše 30.000 Kč, neinv. dotace na „Obnovu počítačového vybavení knihovny“, Rozhodnutí č.j. MK 21396/2021 OULK, výdaje § 3314, pol. 5137. Předloženo Vyúčtování ze dne 14.1.2022 a FV ze dne 2.2.2022. <p><u>Dotace MF ČR, příjem pol. 4111:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 98037 ve výši 208.105,05 Kč, účelově neurčený kompenzační bonus na rok 2021 podle zákona č. 95/2021; - ÚZ 98071 ve výši 31.000 Kč, dotace na volby do PS PČR, vykázáno čerpání ve výši 27.638 Kč. Doloženo FV ze dne 14.2.2022 a Avízo platby na částku 3.362 Kč ze dne 14.2.2022. <p>Byla provedena kontrola dokladů k čerpání prostředků ÚZ 98071 ve výši 27.638 Kč: dokl. 400000334, 400000349, 400000351, 400000353, 100000970 (000000429), 100001062, 100001080. Kontrolou nebylo zjištěno neoprávněné použití účelových prostředků.</p> <p><u>Dotace Zlínského kraje, příjem pol. 4122:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 00020 ve výši 83.000 Kč, Dotace na „Dovybavení JPO v obci Růžďka“ na základě smlouvy č. D/0947/2021/KH, vykázáno čerpání v plné výši § 5512, pol. 5137. Doloženo FV ze dne 2.2.2022.
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 22.3.2021 mezi objednatelem Obcí Růžďka a zhotovitelem VAST TERCIA s.r.o., IČ 25857541, na předmět díla: " Objekt pro správu a údržbu zeleně a nevýrobní služby v oblasti zahradnictví", na cenu 819.956,59 Kč bez DPH (992.147,47 Kč s DPH). Termín zahájení doby plnění do 10 dnů od podpisu Smlouvy o dílo, termín dokončení díla do 4 měsíců od zahájení realizace stavebních prací. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením zasedání ZO 25/07/2021 dne 17.2.2021. SOD byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.3.2021.</p>

Dne 20.5.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřené dne 22.3.2021, kterou se po vzájemné dohodě smluvních stran mění cena za dílo na základě položkového rozpočtu víceprací. Vícepráce dle přílohy činí 296.381,53 Kč bez DPH, nová cena díla celkem dle dodatku č. 1 bez DPH 1.116.338,12 Kč (s DPH 1.350.769,12 Kč). Uzavření Dodatku č. 1 bylo schváleno ZO usnesením 27/20/2021 na 20. zasedání dne 19.5.2021. Dodatek č. 1 byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1.7.2021 (což není v souladu s ust. zákona č. 134/2016 Sb.)
Dne 2.7.2021 vystavena firmou VAST TERCIA s.r.o. faktura č. 211083 na částku 992.147,47 Kč. Faktura byla zaplacená dne 21.7.2021 (dokl. č. 120000494). Dne 19.7.2021 byla vystavena faktura č. 211090 dle Dodatku č. 1 na částku 358.621,65 Kč. Faktura byla částečně zaplacená částkou 158.621,65 Kč dne 6.8.2021 (dokl. č. 100000728) a doplacená částkou 200.000 Kč dne 20.8.2021 (dokl. č. 100000780). Celková fakturovaná a zaplacená částka 1.350.769,12 Kč souhlasí s celkovou částkou dle Smlouvy o dílo v souladu s Dodatkem č. 1. Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.7.2021.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Kupní smlouva uzavřená dne 18.3.2021 na prodej pozemku parc. č. 5070/28 (oddělen z pozemku p.č. 5070/22) v k.ú. Růžďka. Kupní cena činí 29.000 Kč. Prodej schválilo ZO usnesením 25/18/2021 na svém 25. zasedání dne 17.2.2021. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 17.12.2020 do 2.1.2021. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu ve věci sp. zn. V-2227/2021-810 byl zápis proveden dne 27.5.2021 s právními účinky ke dni 5.5.2021. Úhrada ceny pozemku provedena dne 18.3.2021, příjem zaúčtován dokl. 100000233. O vyřazení pozemku z AÚ 031 0300 účtováno dokladem 800000023 dne 5.5.2021 v ceně 244,16 Kč.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec uzavřela s RCI Financial Services dne 3.12.2020 smlouvu o financování č. 2131992454, na základě které vznikl obci závazek spojený s koupí auta ve výši 209.950,25 Kč. Obec zaplatila první splátku jistiny 3.652,25 Kč již dne 29.12.2020. Dle platebního kalendáře se zavázala obec firmě RCI v období 2.1.2021 až 2.12.2024 splatit jistinu 206.298 Kč, na úrocích 40.687,99 Kč, za pojistné 51.312 Kč. Výše závazku je v účetnictví obce zachycena SÚ 451. Závazek obce je v účetnictví zachycen na AÚ 451 0100, počáteční hodnota závazku k datu 1.1.2021 byla ve výši 206.298 Kč (chybně SÚ 459 0100,), k datu 31.12.2021 ve výši 164.275,72 Kč. Obec splatila za rok 2021 prostředky v hodnotě 42.022,28 Kč.

Obec uzavřela dne 28.8.2014 Smlouvu o úvěru reg.č.438 14 002609 s poskytovatelem GE MB, a.s. na částku jistiny 12.000.000 Kč s účelem profinancování investice – výstavba vodního díla „Růžďka - KANALIZACE A ČOV“. Konečná splatnost jistiny úvěru je dne 20.6.2023, splátky vždy ke 20. dni v měsíci od 20.1.2016 do 20.5.2023 (89 splátek), každá ve výši 133.333 Kč, poslední splátka dne 20.6.2023 ve výši 133.363 Kč. Dne 30.5.2016 byl podepsán Dodatek č. 1. Dle dodatku č. 1 se mění výše poskytnuté jistiny na 6.500.000 Kč a splátky zbývající části jistiny vždy k 20. dni v měsíci od 20.6.2016 do 20.5.2023 (t.j. 84 splátek), každá ve výši 68.630 Kč, poslední splátka proběhne dne 20.6.2023 ve výši 68.415 Kč. Dne 12. července 2017 byl uzavřen Dodatek č. 2, kterým se vypouští odstavec o mimořádné splátce. Dodatek č. 2 byl schválen usnesením 32. zasedání ZO dne 21.6.2017. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitým věcem (budovy, pozemky) dle Zástavní smlouvy k nem. věcem reg.č.438 14 002609.1. Prostředky úvěru jsou spravovány prostřednictvím bank. úvěrového účtu č. 215535037/0600. Závazek obec eviduje na AÚ 451 0101, k datu 1.1.2021 měl hodnotu 2.058.685 Kč. Obec v r. 2021 uhradila splátky ve výši 823.560 Kč, zůstatek nesplacené jistiny k 31.12.2021 činil 1.235.125 Kč - doloženo u IS č. 36.

Obec uzavřela dne 1.7.2021 Smlouvu o úvěru reg. č. 438 21 001775 s poskytovatelem MONETA MB, a.s. na částku jistiny 1.400.000 Kč s účelem „Rekonstrukce budovy hasičské zbrojnice v katastrálním území Růžďka na pozemku – stavební parcele číslo 925“. První den čerpání úvěru je stanoven na pracovní den, ve kterém budou splněny veškeré odkládací podmínky, poslední

den čerpání úvěru je stanoven k 31.5.2022. Konečná splatnost jistiny je ke dni 20.5.2027, splátky měsíční vždy ke 20. dni v měsíci od 20.6.2022 do 20.4.2027 (59 splátek), každá ve výši 23.333,33 Kč, poslední splátka 20.5.2027 ve výši 23.333,53 Kč. Úvěr je zajištěn zástavním právem k nemovitým věcem (budovy a pozemky) dle Zástavní smlouvy k nem. věcem reg. č. 438 21 001775.1 a 438 21 001775.1a. ZO schválilo Smlouvu o úvěru na svém 28. zasedání dne 30.6.2021. Prostředky úvěru jsou spravovány prostřednictvím bank. úvěrového účtu č. 239459251/0600. Závazek obec eviduje na AÚ 451 0102. Zůstatek na úvěrovém účtu ke dni 31.12.2021 je 1.257.468,45 Kč - doloženo u IS č. 36.

- Smlouvy o půjčce** Obec uzavřela dne 14.11.2014 Smlouvu č.12131611 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR – obec se stala na základě této smlouvy příjemcem úročené zápůjčky v hodnotě 5.776.553,07 Kč určené výhradně na akci „Růžďka – Kanalizace a ČOV“. Splácení zápůjčky je realizováno ve čtvrtletních splátkách v hodnotě 144.414 Kč, první splátka ke dni 31.3.2016. Závazek obce je v účetnictví zachycen na AÚ 452 0400, počáteční hodnota závazku k datu 1.1.2021 byla ve výši 2.888.273,10 Kč, k datu 30.9.2021 ve výši 2.455.031,10 Kč. Obec splatila v období leden – září 2021 prostředky v hodnotě 433.242 Kč.
- Obec uzavřela dne 14.11.2014 Smlouvu č.12131611 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR – obec se stala na základě této smlouvy příjemcem úročené zápůjčky v hodnotě 5.776.553,07 Kč určené výhradně na akci „Růžďka – Kanalizace a ČOV“. Splácení zápůjčky je realizováno ve čtvrtletních splátkách v hodnotě 144.414 Kč, první splátka ke dni 31.3.2016. Závazek obce je v účetnictví zachycen na AÚ 452 0400, počáteční hodnota závazku k datu 1.1.2021 byla ve výši 2.888.273,10 Kč, k 31.12.2021 ve výši 2.310.617,10 Kč - doloženo u IS č. 36 odsouhlasením pohledávek SFŽP. Obec splatila v období r. 2021 prostředky v hodnotě 577.656 Kč.
- Smlouvy o věcných břemenech** Obec na straně povinné uzavřela dne 13.12.2021 Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-8010746/002 s ČEZ Distribuce, a.s. Děčín, na straně oprávněné, na dotčenou nemovitost p.č. 80/7 v k.ú. Růžďka. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene činí 1.000 Kč + DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-6220/2021-810 právní účinky vkladu vznikly ke dni 14.12.2021, vklad práva zapsán dne 5.1.2022. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením 31. zasedání ZO dne 24.11.2021. Na jednorázovou úhradu byla obcí dne 6.1.2022 vystavena fa č. 2021080, příjem částky 1.210 Kč zaúčtován dokl. č. 100000125 ze dne 4.2.2022. Dotčený pozemek nebyl k datu 31.12.2021 zaveden do oddělené AE pro VB, je označen v příloze IS č. 6.
- Smlouvy zástavní** Obec eviduje majetek zatížený zástavním právem z minulých let. Obec dne 1.7.2021 uzavřela zástavní smlouvu č. 438 21 001775.1 s MONETA MB, a.s., jejímž předmětem je stavební pozemek parc. č. 33, jehož součástí je stavba č.p. 167 v k. ú. Růžďka a zástavní smlouvu č. 438 21 001775.1a s MONETA MB, a.s., jejímž předmětem jsou stavební pozemek parc. č. 57, jehož součástí je stavba č.p. 193 a pozemek p.č. 300/1 v k. ú. Růžďka (LV 10001). ZO schválilo zástavní smlouvy na svém 28. zasedání dne 30.6.2021. Vklady do KN byly dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-3708/2021-810 a sp. zn. V-3709/2021-810 provedeny dne 17.8.2021 s právními účinky k 26.7.2021. V účetnictví obce je majetek zatížený zástavou evidován na AÚ 021 0x20 v hodnotě 4.219.593 Kč a na AÚ 031 0x10 v hodnotě 1.759.272,03 Kč, tj. celkem 5.978.865,03 Kč. Doloženo výpisem z KN k datu 31.12.2021.
- Dokumentace k veřejným zakázkám** Obec prováděla výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: "Objekt pro správu a údržbu zeleně a nevýrobní služby v oblasti zahradnictví". Provedením zadavatelských činností byla pověřena firma PORADENSTVÍ P+P s.r.o., IČ 01892568. Předložena Výzva k podání nabídky ze dne 13.1.2021, která byla dne 13.1.2021 zaslána 4 potenciálním uchazečům (doloženo e-mailovou komunikací), a která byla dále zveřejněna na úřední desce obce od 12.1.2021 do 29.1.2021 a na Profilu zadavatele dne 13.1.2021. Dne 1.2.2021 byla vyhotovena

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, která je podepsána všemi členy hodnotící komise. Hodnotící komisí byla ze 3 obdržených nabídek podle kritéria nejnižší nabídkové ceny včetně DPH jako nejvýhodnější vybrána nabídka firmy VAST TERCIA, spol. s r.o., která nabídla nejnižší cenu 819.956,59 Kč bez DPH. Usnesením zasedání ZO 25/07/2021 ze dne 17.2.2021 bylo schváleno pořadí nabídek a uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem. Dne 17.2.2021 bylo vydáno Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky. Oznámení rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo všem zúčastněným uchazečům odesláno dne 17.2.2021, doloženo e-mailovou komunikací.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy z 24. - 32. zasedání ZO, která se konala v období prosinec 2020 - prosinec 2021. Zápisy jsou opatřeny podpisy v souladu s § 95 odst.(1) zákona č.128/2000 Sb., o obcích.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec zřizuje pro zaměstnance a dlouhodobě uvolněné zastupitele sociální fond. Finanční prostředky SF fondu jsou spravovány v rámci ZBÚ, účtovány na SÚ 419 a SÚ 401. Tvorba a použití SF je řízeno Statutem SF, který byl schválen ZO dne 15.12.2010 a má platnost a účinnost od 1.1.2011 bez časového omezení. SF je tvořen přidělem z rozpočtu, zůstatek SF k 31.12. b.r. se převádí do dalšího roku. Pro r. 2021 schválilo ZO v rámci rozpočtu obce tvorbu SF ve výši 60.000 Kč. PS k 1.1.2020 v hodnotě 54.721 Kč. V r. 2021 byla proúčtovaná tvorba (D 419 0101) v hodnotě 60.000 Kč a čerpání (MD 419 0111) v hodnotě 32.243 Kč. Zůstatek SF k datu 31.12.2021 měl hodnotu 82.478 Kč.

Zjištění: napraveno

- pokl. dokl. č. 400000279 ze dne 23.8.2021 byla proplacena úhrada části rekreace zaměstnanci obce ze sociálního fondu, výdej nebyl proúčtován jako čerpání SF MD 419 0111 k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Účetní závěrka

Usnesením 28. zasedání ZO dne 30.6.2021 byla schválena účetní závěrka obce k 31.12.2020.

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 právníky 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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky: napraveno.**
- 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: napraveno**
- II. Při přezkoumání hospodaření obce Růžďka za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které byly napraveny.**
- III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**
- IV. Při přezkoumání hospodaření obce Růžďka za rok 2021**
Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,31 %
- V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**
Dluh obce Růžďka k 31.12.2021 byl ve výši 20,47 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.


Růžďka dne 4. dubna 2022

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



podpis

Mgr. Jiří Firich
kontrolor



podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Rostislav Sypták, starosta obce Růžďka, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Rostislav Sypták, starosta obce Růžďka, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

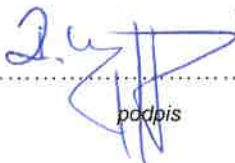
Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 4. dubna 2022

Rostislav Sypták
starosta

Obec Růžďka

PSČ 756 25 ②

IČ: 00304280



.....
podpis

1 x obdrží: Obec Růžďka

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

**Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období
12/2021**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Daňové příjmy	15 146 000	15 146 000	16 603 414
Nedaňové příjmy	3 405 000	3 995 000	5 425 398
Kapitálové příjmy	95 000	95 000	71 000
Přijaté transfery	352 400	2 759 370	3 248 645
PŘÍJMY CELKEM	18 998 400	21 995 370	25 348 457
VÝDAJE			
Běžné výdaje	19 632 400	21 568 842	20 870 481
Kapitálové výdaje	1 646 000	4 358 728	2 454 538
VÝDAJE CELKEM	21 278 400	25 927 570	23 325 019
FINANCOVÁNÍ	2 280 000	3 932 200	-2 023 438
ROZPOČET			
PŘÍSPĚVKY PO	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	VÝSLEDEK
MŠ			od počátku roku
neinvestiční příspěvek	1 100 000	1 100 000	1 100 000
neinvestiční dotace		224 505	224 505
investiční dotace		50 000	50 000
ZŠ			
neinvestiční příspěvek	1 500 000	1 500 000	1 500 000
neinvestiční dotace		391 674	391 674

Operational
Plan
2024