

Č. j.: KUJI 37495/2016 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov**

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160  
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. dubna 2016 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **16. května 2016** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 16. května 2016.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rušínov  
Rušínov 47  
583 01 Chotěboř

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 575/15
- kontrolor:  
pověření číslo 598/15

**Monika Havelková**  
  
Ing. Jiří Wasserbauer

**Podklady předložili:**

**Vlastimil Pešek - starosta**  
Ing. Zuzana Kolářová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 4 odst. 1 - K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

Žádost o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byla krajskému úřadu doručena až dne 14. 7. 2015, tedy po zákonem stanoveném termínu.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

§ 23 odst. 1 - Chybné účtování o opravných položkách.

Obec na účet 194 - Opravné položky k odběratelům chybně zaúčtovala i opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Současně obec k inventuře nedoložila položkový soupis jednotlivých pohledávek tak, aby bylo patrné, z jakých částek se výsledná suma opravných položek skládá.

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Inventurní soupis pozemků k 31. 12. 2015 obsahoval pouze hodnotu pozemků podle jednotlivých analytických účtů. Současně obec stav pozemků ve své majetkové evidenci neporovnávala s aktuálními údaji v katastru nemovitostí - k inventuře byl doložen výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2014.

## **B. Písemnosti využité při přezkoumání**

**Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2015 zveřejněn na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 13. 11. do 11. 12. 2014

Schválený rozpočet - na rok 2015 projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 10. 12. 2014

Rozpočtová opatření - schvalována starostou obce, zastupitelům dávána na vědomí - dne 25. 3. 2015, 29. 4. 2015, 27. 5. 2015, 24. 6. 2015 a 28. 12. 2015

Rozpočtový výhled - sestaven na roky 2015 - 2017 a projednán v zastupitelstvu obce dne 10. 12. 2014

Závěrečný účet - návrh závěrečného účtu za rok 2014 zveřejněn včetně Zprávy o výsledku závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2014 na úřední desce obce i elektronické úřední desce obce od 28. 5. do 24. 6. 2015 a schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2015 bez výhrad. Zároveň tento den schválena účetní závěrka obce za rok 2014.

Zápisy z jednání výborů - finanční výbor ze dne 8. 3. 2015 a 30. 11. 2015 a kontrolní výbor ze dne 5. 6. 2015, 6. 9. 2015 a 30. 11. 2015  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - k 31. 12. 2015  
Rozvaha - k 31. 12. 2014 a k 31. 12. 2015  
Příloha rozvahy - k 31. 12. 2015  
Účtový rozvrh - na rok 2015 sestaven a předložen ke kontrole  
Výkaz zisku a ztráty - k 31. 12. 2015  
Pokladní kniha - k 31. 12. 2015  
Kniha došlých faktur - k 31. 12. 2015 (faktura č. 1 - 152)  
Kniha odeslaných faktur - k 31. 12. 2015 (faktura č. 2015\_01 - 2015\_11\_1)  
Inventurní soupisy majetku a závazků - k 31. 12. 2015, plán inventur ze dne 26. 10. 2015, inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2016  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za prosinec 2015  
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 5. 11. 2014  
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetkových účtů 021, 031 a 022 za rok 2015  
Faktura - č. 151/425 ze dne 5. 6. 2015 na dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu ve výši 209 935,-- Kč (uhrazena dne 15. 6. 2015)  
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2015 (ČS, a.s. a ČNB)  
Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu majetku č.j. UZSVM/HHB/2049/2015-HHBM ze dne 11. 5. 2015 na převod pozemkové parcely č. 197/5 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 12. 6. 2015  
- kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 317/2 v k. ú. Rušínov ze dne 13. 2. 2015, prodej schválen zastupitelstvem obce 28. 1. 2015  
- kupní smlouva na nákup podílu pozemku parc. č. 248/1 v k. ú. Rušínov ze dne 25. 11. 2015  
- kupní smlouva na nákup podílu pozemku parc. č. 248/1 v k. ú. Rušínov ze dne 14. 10. 2015  
Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím - investiční dotace POVV ZZ01120.0129 ve výši 105 000,-- Kč ze dne 1. 6. 2015 na realizaci akce Instalace místního bezdrátového rozhlasu, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace za rok 2015 ze dne 4. 12. 2015  
Evidence pohledávek - k 31. 12. 2015  
Smlouva o dílo - číslo SR/007/15 ze dne 5. 3. 2015 na dodávku a montáž bezdrátového rozhlasu ústředny veřejného rozhlasu  
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parc. č. 317/2 zveřejněn dne 8. 1. 2015  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 10. 12. 2014, 28. 1., 18. 2., 4. 3., 25. 3., 29. 4., 27. 5., 24. 6., 15. 7., 2. 9., 30. 9., 27. 10., 25. 11. a 28. 12. 2015  
Pokladní doklady - za měsíc prosinec roku 2015 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 177 - 208)  
Účetní doklady - za měsíc červen roku 2015 (účetní doklady č. 5242 - 5258)

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2015:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebylo provedeno.

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2015

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví**

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neúplné)

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky,**

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- K 30. 6. nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.
- Chybné účtování o opravných položkách

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,94 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,29 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,17 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	41,29 %

Rušinov 16. května 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-5-

Monika Havelková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Jiří Wasserbauer

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

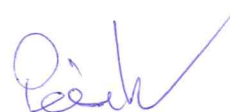
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rušínov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 16. května 2016

Vlastimil Pešek

.....  
starosta



.....  
podpis starosty

#### Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rušínov	Vlastimil Pešek
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly