

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 37944/2019 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160  
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. dubna 2019 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 2019 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 2019.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rušínov  
Rušínov 47  
583 01 Chotěboř

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20185062155\_5

**Helena Vaničková, DiS.**

**Podklady předložili:**

**Zdeněk Gerstner - 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat, směnit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Dne 18. 7. 2018 byla podepsána kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 330, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 19. 7. 2018. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn až po schválení zastupitelstvem obce od 12. 3. 2018 do 11. 4. 2018. Dále byla dne 14. 5. 2018 podepsána směnná smlouva o směně části pozemku parc. č. 62/4 za část pozemku parc. č. 57/1, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 18. 6. 2018. Záměr směny pozemků byl rovněž zveřejněn až po schválení zastupitelstvem obce od 16. 11. 2017 do 6. 12. 2017.

## **B. 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 2018:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2018**

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky, spočívající v porušení povinností**

- *Záměr obce směnit hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinností)*

### **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 2018 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,96 %
Podíl závazků na rozpočtu	0,72 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,07 %
Ukazatel dluhové služby	56,65 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	37,82 %
Ukazatel likvidity	3,58

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>0,00 %</b>
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

### IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zjištěn vysoký podíl dluhové služby ve výši 56,65 % související s investiční akcí "Rekonstrukce lesní cesty v k.ú. Rušínov". Tato akce byla financována úvěrem poskytnutým Českou spořitelnou, a. s., který byl splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 26 014 Kč. Významná část úvěru ve výši 4 246 737,03 Kč byla uhrazena dne 10. 7. 2018 mimořádnou splátkou po obdržení dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu. Zůstatek úvěru k 31. 12. 2018 činil 0 Kč.


Rušínov 16. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Helena Vaníčková, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-8-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání



## Poučení

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy 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 2019.

Zdeněk Gerstner

starosta



podpis starosty

### Rozdělovník:

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

## **PŘÍLOHA**

### **Písemnosti využité při přezkoumání**

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

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2018 až 2020, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 16. 11. 2017 do 7. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 7. 12. 2017, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 7. 12. 2017 do 2. 1. 2019, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2020 až 2021, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13. 11. 2018 do 19. 12. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 19. 12. 2018 do 2. 1. 2020, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce 16. 11. 2017 do 7. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017 zveřejněn od 7. 12. 2017 do 2. 1. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2017 a 12. 11. 2018

č. 4/2018 dne 1. 4. 2018, zveřejněno dne 30. 4. 2018 - dosud

č. 7/2018 dne 6. 7. 2018, zveřejněno dne 5. 8. 2018 - dosud

č. 9/2018 dne 2. 9. 2018, zveřejněno dne 7. 5. 2018 - dosud

č. 12/2018 dne 8. 12. 2018, zveřejněno dne 31. 12. 2018 - dosud

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 31. 5. 2018 do 27. 6. 2018, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018 s výrokem - bez výhrad. Schválený závěrečný účet zveřejněn dne 27. 6. 2018 - dosud na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo F1 - číslo F258)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2018 (faktura číslo 20180001 - číslo 20180012)

Faktura - faktura č. 18100313 vystavena dne 8. 8. 2018 firmou VÁŇA Hybrálec s.r.o. Jihlava ve výši 294 827 Kč nákup a dodávka nosiče kontejnerů PORTÝR 3 WTC, uhrazena uhrazena bezhotovostním převodem z běžného účtu u ČS, a.s. dne 14. 8. 2018

Bankovní výpisy - předloženy zůstatky běžných účtů ke dni 31. 12. 2018 (výpis ČS, a.s. a výpis ČNB, a.s.)

Účetní doklady - předloženy doklady k bankovním výpisům č. 109 - č. 115 za měsíc červenec 2018

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - předloženy doklady č. 18000391 - č. 18000449 za měsíc červenec 2018



Evidence poplatků - předložena evidence poplatků ke dni 31. 12. 2018, vedena evidence poplatků za odpad a poplatků ze psů

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 12. 12. 2018, Prezenční listina z proškolení 12. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 17. 1. 2019

Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014 a dne 12. 11. 2018

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2018 včetně transferového podílu (SU 403)

Smlouvy o převodu majetku (prodej, směna) - kupní smlouva uzavřena dne 18. 7. 2018, prodej parc. č. 330, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 19. 7. 2018

směnná smlouva uzavřena dne 14. 5. 2018, záměr směny části pozemku parc. č. 62/4 za část pozemku parc. č. 57/1, schválena zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2017, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 18. 6. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr prodeje pozemku parc. č. 330 zveřejněn od 12. 3. 2018 do 11. 4. 2018

záměr směny části pozemku parc. č. 62/4 za část pozemku parc. č. 57/1 zveřejněn od 16. 11. 2017 do 6. 12. 2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva č. ZZ02340.0069 uzavřena dne 4. 6. 2018 "Nákup komunální techniky pro úklid a údržbu veřejných prostor", dne 4. 7. 2018 poskytnuta investiční dotace ve výši 127 000 Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 28. 10. 2018. (Žádost ze dne 7. 3. 2018.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 uzavřena dne 6. 2. 2018 poskytnutí finanční dotace Římsko-katolické farnosti Zvole schválena zastupitelstvem obce dne 5. 2. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ze dne 16. 11. 2017, 6. 12. 2017, 24. 1. 2018, 7. 3. 2018, 25. 4. 2018, 30. 5. 2018, 27. 6. 2018, 15. 8. 2018, 26. 9. 2018, 31. 10. 2018, 12. 11. 2018 a 12. 12. 2018

Účetní závěrka - účetní závěrka obce Rušinov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2018