

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 5128/2020 KO

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. ledna 2020 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 **10. února 2020** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. února 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rušínov  
Rušínov 47  
583 01 Chotěboř

**Přezkoumání vykonal:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20195084321\_8

**Bc. Lenka Sušilová**

**Podklady předložili:**

**Zdeněk Gerstner - starosta**  
Ing. Zuzana Kolářová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 byla zjištěna následující chyba.

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 hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

Ničím nebylo doloženo zveřejnění záměru prodeje pozemku p.č. 248/5 u nějž došlo k sepsání Kupní smlouvy ze dne 7. 8. 2019 s právními účinky vkladu k 7. 8. 2019.

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byla zjištěna následující chyba:

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.

**nenapraveno**

Při dílčím přezkoumání za rok 2019: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2019**

**byl zjištěn nedostatek**

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

**Nedostatek, spočívající v porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

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

**byl zjištěn nedostatek**

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

**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 2019 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	0,34 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,30 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	4,19 %
Ukazatel likvidity	5,12

<b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	<b>35,57 %</b>
--	----------------

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

Rušínov 10. února 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Bc. Lenka Sušilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-14-

*Sušilová!*

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 obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přílohu ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona **uvést lhůtu**, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

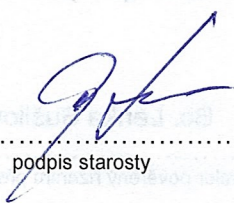
Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením 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 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 10. února 2020.

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

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

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 13. 11. do 12. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem dne 12. 12. 2018, zveřejněn od 19. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválené starostou:

č. 3 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 18. 4. 2019 na internetových stránkách schválené zastupitelstvem:

č. 4 dne 17. 4. 2019, zveřejněno od 16. 5. 2019 na internetových stránkách na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 24. 5. do 20. 6. 2019, schválen zastupitelstvem dne 20. 6. 2019 s výrokem s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 20. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 244)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019 (fa. č. 1 – 12)

Faktura č. 1980800005 vystavena dne 21. 8. 2019, dodavatel Gravelit s.r.o. zálohová faktura na komunikaci v Modletíně“ ve výši 200 000 Kč, uhrazena dne 23. 8. 2019 výpis z ČS

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019 (ČS, a.s, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc srpen rok 2019 (doklady k bankovnímu výpisu z ČS)

Pokladní deník - předložen k 31. 12. 2019

Pokladní doklady - za měsíc leden až únor rok 2019 (příjmové pokladní doklady č. 1 - 4, výdajové pokladní doklady č. 1 - 16)

Evidence pohledávek - předložena k 31. 12. 2019 (psi, TKO, nájmy, vodné, stočné)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2019

Inventurní soupisy majetku a závazků - Plán inventur pro rok 2019 ze dne 5. 11. 2019.

Presenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace ze dne 5. 11. 2019.

Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2020. Inventurní soupisy sestaveny ke dni 31. 12. 2019

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2019

Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019

Smlouva o dílo s Gravelit s.r.o. na akci "Oprava komunikace v Modletíně-hřbitov" ze dne 23. 8. 2019 ve výši 443 034,47 Kč včetně DPH. Schváleno zastupitelstvem dne 22. 7. 2019.

Smlouva o bezúplatném převodu pozemku č. 1001991918 (obec je obdarována) p. č. 8/7 od ČR - Státní pozemkový úřad ve výši 4 116 Kč ze dne 27. 2. 2019, právní účinky vkladu k 11. 3. 2019, schváleno zastupitelstvem dne 19. 2. 2019

Kupní smlouva (obec prodává i kupuje) prodává p. č. 248/5 a kupuje p. č. 251/4 ze dne 7. 8. 2019 právní účinky vkladu k 7. 8. 2019 (záměr nebyl zveřejněn, prodej i nákup schválen zastupitelstvem dne 20. 6. 2019).

Smlouva o úvěru č. 0495184189 s Českou spořitelnou, a.s., úvěr ve výši 2 000 000 Kč na financování projektu (dokončení opravy budovy č. p. 3 a oprava komunikace ke hřbitovu), zajištění se nesjednává, smlouva ze dne 9. 5. 2019 schváleno zastupitelstvem dne 17. 4. 2019

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 1. 2019 práce u obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 12. 12. 2018, 17. 1., 19. 2., 27. 2., 27. 3., 17. 4., 23. 5., 20. 6., 22. 7., 19. 9., 3. 10., 5. 11. a 10. 12. 2019