

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 49655/2021 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. března 2021 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 **9. června 2021** 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 a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rušínov
Rušínov 47
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_5

Miloslava Neubauerová

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 Rušínov **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 710 bod 4. - Územní celek nedodržel způsob oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Obcí byla předložena směnná smlouva a kupní na pozemky (obec směňuje pozemky p. č. 238/2, p. č. 348/53, p. č. 348/54 a p. č. 348/56 za pozemky p. č. 60/2, p. č. 61/2, p. č. 70/32, p. č. 348/1 a p. č. 348/55 v k. ú. Vratkov a obec prodává pozemek p. č. 59/3 v k. ú. Rušínov), která byla uzavřena dne 14. 8. 2019. Směněné pozemky byly správně vyřazeny z účtu 031 Pozemky v účetní ceně a směnou nabyté pozemky byly vzaty do majetku na účet 031 též v účetní ceně. Tyto měly být zařazeny na účet 031 v reprodukční pořizovací ceně, nesprávné bylo také účtování s použitím účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

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

§ 85 písm. a) - Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor.

Obcí byla předložena směnná smlouva na pozemky (obec směňuje pozemky p. č. 238/2, p. č. 348/53, p. č. 348/54 a p. č. 348/56 za pozemky p. č. 60/2, p. č. 61/2, p. č. 70/32, p. č. 348/1 a p. č. 348/55 v k. ú. Vratkov a obec prodává pozemek p. č. 59/3 v k. ú. Rušínov. Smlouva byla uzavřena dne 14. 8. 2019, záměr směny pozemků byl zveřejněn od 10. 9. do 3. 10. 2018, rozhodnutí zastupitelstva obce o schválení této smlouvy, po zveřejnění záměru směny a odkupu, nebylo doloženo.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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.

napraveno

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.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušínov za rok 2020

byl zjištěn nedostatek

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

Nedostatek, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. (porušení povinnosti)*

byl zjištěn nedostatek,

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

- *Územní celek nedodržel způsob oceňování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.*

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 2020 nebyla zjištěna rizika vyplývající z nedostatků 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	2,87 %
Podíl závazků na rozpočtu	8,56 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,29 %
Ukazatel likvidity	6,29

Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2020 ve výši 1 555 544 Kč.

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)

24,88 %

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 10. června 2021

Miloslava Neubauerová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

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 - viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 9. června 2021.

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 přiložení 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** přezkoumávajícímu 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**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rušínov	do datové schránky
1	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 2022 a 2023 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 18. 11. do 14. 12. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 16. 12. 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 2020 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 6. 11. do 11. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněn od 11. 12. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schváleno zastupitelstvem obce:

číslo 1/20201 dne 21. 1. 2020, zveřejněno od 31. 1. 2020 na internetových stránkách schválena starostou obce:

číslo 3/20203 dne 2. 10. 2020, zveřejněno od 26. 10. 2020 na internetových stránkách

číslo 4/20204 dne 2. 12. 2020, zveřejněno od 14. 12. 2020 na internetových stránkách na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 26. 2. do 27. 4. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 6. 5. 2020 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce 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. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo F1 až F263)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 202000001 až 202000035)

Faktura - číslo 13100087 vystavena dne 19. 11. 2020, dodavatel Krajská správa a údržba silnic Vysočiny, IČO 00090450 za opravu místní komunikace Rušinov ve výši 393 783,19 Kč včetně DPH, úhrada dne 30. 11. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 11

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (Česká spořitelna, a. s., Credits, a. s., Česká národní banka - běžné účty, Česká spořitelna, a.s. - úvěrový účet, Credits, a. s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2020 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 12)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2020

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur na rok 2020 ze dne 29. 9. 2020, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 29. 9. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 26. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Účetnictví ostatní - Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2020

Smlouva o dílo číslo KSÚSV - 051/2020 uzavřena dne 18. 8. 2020 na realizaci akce „Oprava místní komunikace v obci Rušínov“ ve výši 393 783,19 Kč včetně DPH

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva na pozemky (obec směňuje pozemky p. č. 238/2, p. č. 348/53, p. č. 348/54, p. č. 348/56 za pozemky p. č. 60/2, p. č. 61/2, p. č. 70/32, p. č. 348/1 a p. č. 348/55 v k. ú. Vratkov a obec prodává pozemek p. č. 59/3 v k. ú. Rušínov, smlouva uzavřena dne 14. 8. 2019 (záměr směny pozemků zveřejněn od 10. 9. do 3. 10. 2018, schválení zastupitelstvem obce, po zveřejnění záměru směny a odkupu, nebylo doloženo)

Darovací smlouva - uzavřena dne 8. 1. 2020 na finanční dar SDH Rušínov ve výši 10 000 Kč, úhrada dne 7. 1. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 1

- uzavřena dne 28. 4. 2020 na finanční dar Linhartu Jiřímu - Prodejna potravin Rušínov ve výši 50 000 Kč, finanční dar schválen zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020, usnesení č. 9/2020, úhrada dne 11. 10. 2020 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Obnova venkova Vysočiny 2020“ FV02759.0379 uzavřena dne 15. 9. 2020, neinvestiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce „Oprava obecní komunikace“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 6. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 9. 12. 2020)

Smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny Program „Venkovské prodejny 2020“ FV02762.0039 uzavřena dne 19. 10. 2020, neinvestiční dotace ve výši 35 000 Kč na realizaci projektu „Prodejna Rušínov 2020“ (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 4. 2020, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 21. 11. 2020)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 25. 2. 2020 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. 2. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 10. 12. 2019 a ze dne 13. 1. 2020, 25. 2. 2020, 27. 4. 2020, 26. 5. 2020, 14. 7. 2020, 25. 8. 2020, 29. 9. 2020, 16. 11. 2020 a 14. 12. 2020

Účetní závěrka obce Rušínov za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2020