

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.

