

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

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. dubna 2022 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 **26. dubna 2022** 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 26. dubna 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Rušínov  
Rušínov 47  
583 01 Chotěboř

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215065466\_7

**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 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

Obcí byla předložena směnná smlouva a kupní 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. Rušinov, která byla uzavřena dne 14. 8. 2019. Obec směnné pozemky vyřadila správně z účtu 031 Pozemky v účetní ceně a směnou nabyté pozemky zaúčtovala na účet 031 také 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.

**napraveno**

Obcí byla předložena 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. Rušinov. 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.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2021**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **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 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

<b>Poměrový ukazatel</b>	<b>Hodnota ukazatele</b>
Podíl pohledávek na rozpočtu	10,31 %
Podíl závazků na rozpočtu	7,89 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,25 %
Ukazatel likvidity	6,54

Komentář: Stav dlouhodobých závazků vykázán ke dni 31. 12. 2021 ve výši 1 111 088 Kč.

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

<b>14,86 %</b>
----------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 26. dubna 2022

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 26. dubna 2022.

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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
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 2023 - 2024, zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 8. 11. do 16. 12. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 20. 12. 2021 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 2021 zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce od 18. 11. do 16. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020, 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

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena zastupitelstvem obce:

číslo 1/2021 dne 26. 1. 2021, zveřejněno od 25. 2. 2021 na internetových stránkách

číslo 7/2021 dne 21. 9. 2021, zveřejněno od 25. 9. 2021 na internetových stránkách  
schválena starostou obce:

číslo 2/2021 dne 10. 1. 2021, zveřejněno od 5. 2. 2021 na internetových stránkách

číslo 3/2021 dne 3. 5. 2021, zveřejněno od 2. 6. 2021 na internetových stránkách

číslo 5/2021 dne 2. 7. 2021, zveřejněno od 1. 8. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn od 11. 6. do 2. 7. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 2. 7. 2021 na internetových stránkách 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. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Knihy došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo F1 - F229)

Knihy odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 2100001 - 2100040)

Faktura číslo 21100056 vystavena dne 18. 3. 2021, dodavatel VÁŇA Hybrálec s. r. o., IČO: 26030667 za nákup samohodného sekacího a mulčovacího traktoru W3651 Piraňa ve výši 416 772 Kč včetně DPH, úhrada dne 24. 3. 2021 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 003, zařazeno na majetkový účet 022, inventární číslo 122

Faktura číslo 210100037 vystavena dne 28. 1. 2021, dodavatel Tomáš Jindra, JCS computer, IČO: 45908290 za nákup notebooku LENOVO ve výši 16 581 Kč včetně DPH, úhrada dne 31. 1. 2021 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 001, zařazeno na majetkový účet 028, inventární číslo 156

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (Česká spořitelna, a. s., Česká národní banka, banka Creditas, a. s. - běžné účty, Česká spořitelna, a. s. - úvěrový účet, banka Creditas, a. s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2021 (doklady k bankovnímu účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 012)

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2021 (příjmové pokladní doklady číslo 1 - 68 a výdajové pokladní doklady číslo 1 - 81)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2021 (příjmové pokladní doklady číslo 64 - 68 a výdajové pokladní doklady číslo 79 - 81)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021  
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur na rok 2021 ze dne 15. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 15. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 18. 1. 2022  
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021  
Odměňování členů zastupitelstva - schváleno na 16. zasedání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2019, platné pro rok 2021  
Účetnictví ostatní:  
Podklady pro účtování rozpouštění dotací za období 01 - 12/2021  
Podklad pro účtování odpisů - položková za období 01 - 12/2021  
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec kupuje) pozemek p. č. 62, k. ú. Rušinov od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČO: 69797111, smlouva uzavřena dne 30. 9. 2020 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18. 1. 2021 (nákup pozemku schválen v zastupitelstvu obce dne 29. 9. 2020, usnesení číslo 3/2020/29.9.)  
Darovací smlouva pro SDH Rušinov ve výši 10 000 Kč ze dne 1. 2. 2021, uhrazeno dne 25. 2. 2021 z účtu České spořitelny, a. s., číslo výpisu 002 (bezúčelový dar schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2020)  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace č. FV02791.0065 ze dne 26. 5. 2021 na realizaci akce „Komunální technika 2021“ ve výši 100 000 Kč (Žádost o poskytnutí dotace ze dne 25. 3. 2021 a Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29. 9. 2021)  
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 29. 6. 2021 zaslána na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 30. 6. 2021  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2020 a ze dne 26. 1. 2021, 8. 4. 2021, 11. 5. 2021, 29. 6. 2021, 21. 9. 2021, 2. 11. 2021 a 16. 12. 2021  
Účetní závěrka obce Rušinov za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 6. 2021