

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160
za rok **2017**

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. ledna 2018 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 **29. ledna 2018** 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 29. ledna 2018.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rušínov
Rušínov 47
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20175037130_13

Helena Vaničková, DiS.

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 Rušínov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - rozpočtový výhled obce Rušinov na roky 2018 až 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2016, schválený rozpočtový výhled na roky 2018 až 2020 zveřejněn dne 21. 12. 2016 - zveřejněn dosud, na internetových stránkách obce Rušinov včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Návrh rozpočtu - rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce Rušinov 23. 11. 2016 do 21. 12. 2016

Schválený rozpočet - na rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016, schválený rozpočet na rok 2017 zveřejněn dne 21. 12. 2016 - zveřejněn dosud na internetových stránkách obce Rušinov včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1 schváleno dne 1. 1. 2017, zveřejněno dne 8. 3. 2017 - dosud, č. 2 schváleno dne 1. 2. 2017, zveřejněno dne 8. 3. 2017 - dosud, č. 3 schváleno dne 12. 3. 2017, zveřejněno dne 11. 4. 2017 - dosud, č. 4 schváleno dne 10. 4. 2017, zveřejněno dne 9. 5. 2017 - dosud, č. 5 schváleno dne 9. 5. 2017, zveřejněno dne 4. 6. 2017 - dosud, č. 6 schváleno dne 10. 6. 2017, zveřejněno dne 10. 7. 2017 - dosud, č. 7 schváleno dne 7. 7. 2017, zveřejněno dne 6. 8. 2017 - dosud, č. 8 schváleno dne 4. 8. 2017, zveřejněno dne 3. 9. 2017 - dosud, č. 9 schváleno dne 9. 9. 2017, zveřejněno dne 8. 10. 2017 - dosud, č. 10 schváleno dne 3. 10. 2017, zveřejněno dne 3. 11. 2017 - dosud, č. 11 schváleno dne 3. 11. 2017, zveřejněno dne 2. 12. 2017 - dosud, č. 12 schváleno dne 7. 12. 2017, zveřejněno dne 6. 1. 2018 - dosud, č. 13 schváleno dne 10. 12. 2017, zveřejněno dne 10. 1. 2018 - dosud, rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce Rušinov včetně oznámení na úřední desce obce, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby

Závěrečný účet - návrh Závěrečného účtu za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce Rušinov od 26. 5. 2017 do 29. 6. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017, schválený závěrečný účet obce Rušinov za rok 2016 zveřejněn dne 29. 6. 2017 - zveřejněn dosud, na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2017

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Účtový rozvrh - předložen za měsíc leden - prosinec rok 2017

Hlavní kniha - sestavena ke dni 31. 12. 2017

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktury č. 1 - č. 242)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 (faktury č. 20170001 - č. 20170019)

Faktury - faktura č. 101701121 vystavena dne 17. 7. 2017 na částku 58 418,80, zhotovení vlajky, znaku a stolních vlaječek se znakem obce, uhrazena dne 17. 7. 2017, bankovním výpisem č. 007, faktura č. 170300083 vystavena dne 12. 9. 2017 na částku 286 840,88 Kč, oprava povrchu místní komunikace v Modletíně, uhrazena dne 14. 9. 2017, bankovním výpisem č. 009

Bankovní výpisy - předloženy výpisy se zůstatky k 31. 12. 2017 k běžným účtům a úvěrovému účtu (231 0100, 231 0120 a 451 0100)

Účetní doklady - doklady k bankovnímu výpisu č. 011 (od 2. 11. 2017 do 8. 11. 2017)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017

Pokladní doklady - č. 187 - č. 199 (od 5. 12. 2017 do 19. 12. 2017)
Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2017 vedena evidence poplatků ze psů a poplatků za odpady
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2017
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2017, Plán inventur ze dne 19. 10. 2017, Školení inventarizační komise ze dne 19. 10. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2018
Mzdová agenda - předložena rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017
Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2017 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2014
Smlouva o dílo - č. 8/02/2017 uzavřena dne 10. 8. 2017 na akci "Komunikace v Modletíně"
Smlouvy o převodu majetku (koupě) - Kupní smlouva č. UZSVM/HHB/371/2017 uzavřena dne 25. 1. 2017, nákup stavebního pozemku parc. č. 1/3 jehož součástí je objekt občanské vybavenosti s č. p. 3 a pozemku parc. č. 11/3, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 7. 4. 2017
Smlouva nájemní - smlouva o nájmu nebytových prostor v domě č. p. 29 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 2. 2017
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem - záměr pronájmu nebytových prostor v domě č. p. 29 zveřejněn od 11. 1. 2017 do 16. 2. 2017
Smlouva o přijetí úvěru - Smlouva o úvěru č. 0317092409 uzavřena dne 11. 7. 2017 přijetí úvěru od KB, a.s. do výše na akci "Rekonstrukce lesní cesty v k. ú. Rušinov", schválena zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2017
Smlouva a další materiály k přijaté účelové dotaci – smlouva č. ZZ019090201 uzavřena dne 17. 7. 2017 "Oprava povrchu místní komunikace", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 120 000,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 2. 1. 2018.
č. ZZ01908.0033 uzavřena dne 2. 5. 2017 "620 let založení obce Rušinov", poskytnuta neinvestiční dotace ve výši 17 400,- Kč. Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace dne 13. 9. 2017.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - opatření přijato zastupitelstvem obce dne 25. 5. 2017, doručeno na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 5. 2017
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - zápisy z jednání ze dne 21. 12. 2016, 25. 1. 2017, 16. 2. 2017, 15. 3. 2017, 14. 4. 2017, 25. 5. 2017, 28. 6. 2017, 28. 7. 2017, 6. 9. 2017, 19. 10. 2017, 16. 11. 2017 a 6. 12. 2017
Zápisy z jednání výborů - předloženy zápisy finančního výboru ze dne 28. 3. 2017 - kontrola pokladny a hospodaření obce ke dni 28. 3. 2017, ze dne 30. 8. 2017 kontrola pokladny a hospodaření obce ke dni 30. 8. 2017 a ze dne 12. 12. 2017 kontrola pokladny a hospodaření obce ke dni 12. 12. 2017
předloženy zápisy kontrolního výboru ze dne 17. 3. 2017, 30. 6. 2017, 22. 10. 2017 a 9. 12. 2017 - kontrola plnění usnesení zastupitelstva obce
Účetní závěrka - obce Rušinov za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2017

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Obec Rušinov nepředložila Kraji Vysočina zprávu o výsledku finančních kontrol za rok 2015 v termínu stanoveném dle § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb., t.j. do 15. 2. 2016.

napraveno

Obec na účtu 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.

napraveno

Na základě pověření schváleného zastupitelstvem č. 16 na jednání dne 28. 12. 2015 má starosta obce Rušinov pravomoc schvalovat rozpočtová opatření do 300.000,- Kč. Rozpočtová opatření nad 300.000,- Kč schvaluje zastupitelstvo obce Rušinov.

Dne 30. 11. 2016 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 11 na změnu rozpočtu ve výši 524.372,- Kč bez souhlasu zastupitelstva obce. Zastupitelstvo schválilo provedení rozpočtového opatření na zasedání č. 27 dne 25. 1. 2017.

Dne 31. 12. 2016 bylo provedeno rozpočtové opatření č. 12 na změnu rozpočtu ve výši 344.030,50 Kč bez souhlasu zastupitelstva obce. Zastupitelstvo schválilo provedení rozpočtového opatření na zasedání č. 27 dne 25. 1. 2017.

napraveno

Obec na účet 194 - Opravné položky k odběratelům k syntetickému účtu 311 - Odběratelé chybně zaúčtovala i opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti syntetický účet 315, které měli být účtovány na účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2017: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2017

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 2017 nebyla zjištěna rizika, 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	1,51 %
Podíl závazků na rozpočtu	100,14 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	8,07 %
Ukazatel dluhové služby	1,29 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	34,77 %
Ukazatel likvidity	7,43

Komentář: K 31. 12. 2017 obec vykazovala dlouhodobé závazky v celkové výši 4 402 821,03 Kč.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vysoký podíl závazků obce na rozpočtu byl způsoben přijetím úvěru od České spořitelny, a. s. Smlouva o úvěru byla uzavřena dne 11. 7. 2017 na akci "Rekonstrukce lesní cesty v k. ú. Rušinov" ve výši 4 823 000,- Kč. V roce 2018 bude část úvěru splacena pravidelnými splátkami poskytnutého úvěru a mimořádnou splátkou ve výši 3 678 400,- Kč, za pomoci dotace poskytnuté Státním zemědělským a intervenčním fondem.

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

118,46 %

Dluh **obce Rušinov překročil 60%** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **118,46 %** a hranici 60% překročila **obec Rušinov** o částku **2 172 859,39 Kč**.

Částka představující 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **108 642,97 Kč**, obec je povinna v roce 2018 o tuto částku snížit svůj dluh. Podle úvěrové smlouvy mají splátky dluhu v roce 2018 činit **3 990 568,- Kč**.

Závěr zprávy vychází z dokladů a jiných materiálů, jejich výčet je součástí této zprávy podle § 10 odst. 2 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

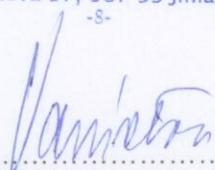
Rušinov 29. ledna 2018

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

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

Helena Vaníčková, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Rušínov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 5.3.2018

Vlastimil Pešek

.....
starosta



.....
podpis starosty



Rozdělovník:

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