

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.:

Č. j.: KUJI 31813/2017 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160
za rok 2016

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 26. dubna 2017 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 15. května 2017 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 15. května 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rušínov

Rušínov 47

583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20165013885_1

Ing. Veronika Parkanová

Podklady předložili:

Mgr. Libor Čapek - místostarosta

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.

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rušínov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - sestaven na období let 2018 - 2020. Schválen zastupitelstvem dne 21. 12. 2016

Návrh rozpočtu - rok 2016 zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Rušínov ve dnech 5. 11. 2015 - 25. 11. 2015

Schválený rozpočet - rok 2016 schválen zastupitelstvem č. 15 na jednání dne 25. 11. 2015

Závěrečný účet

- návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Rušínov ve dnech 30. 5. 2016 - 23. 6. 2016

- schválen zastupitelstvem č. 21 jednání dne 23. 6. 2016 s výrokem - s výhradou

Účetní závěrka obce Rušínov za rok 2015 - schválena zastupitelstvem č. 21 na jednání dne 23. 6. 2016

Rozpočtová opatření - schválené starostou:

- č. 1 ke dni 31. 1. 2016

- č. 2 ke dni 28. 2. 2016

- č. 3 ke dni 31. 3. 2016

- č. 4 ke dni 30. 4. 2016

- č. 5 ke dni 31. 5. 2016

- č. 6 ke dni 30. 6. 2016

- č. 7 ke dni 31. 7. 2016

- č. 8 ke dni 31. 8. 2016

- č. 9 ke dni 30. 9. 2016

- č. 10 ke dni 31. 10. 2016

schválené zastupitelstvem:

- č. 11 ke dni 30. 11. 2016

- č. 12 ke dni 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - předložen a sestaven ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2015 a ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - předložena a sestavena ke dni 31. 12. 2016

Účtový rozvrh - platný pro rok 2016

Hlavní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 1 - č. 167)

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016 (faktura č. 2016_1 - faktura č. 2016_12)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2016 (Česká spořitelna, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016

Evidenze poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2016 (svoz odpadů, psi)

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky na majetkových účtech (SÚ 021, 022, 028, 031, 042, 052)

Pokladní doklady

za měsíc duben 2016

- příjmové pokladní doklady č. P45 - č. P59

- výdajové pokladní doklady č. V46 - č. V66

za měsíc prosinec 2016

- příjmové pokladní doklady č. P171

- výdajové pokladní doklady č. V172 - V187

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.

nenapraveno

Inventurní soupis pozemků k 31. 12. 2015 obsahoval pouze hodnotu pozemků podle jednotlivých analytických účtů. Současně obec stav pozemků ve své majetkové evidenci neporovnala s aktuálními údaji v katastru nemovitostí - k inventuře byl doložen výpis z katastru nemovitostí ke dni 31. 12. 2014.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2016: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebylo provedeno.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2016

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

Chybné účtování o opravných položkách (neprůkazné)

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

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. (porušení povinností)

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

byly zjištěny chyby a nedostatky,

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

Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

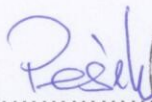
Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Dne ... 25.5.2017 ...

Vlastimil Pešek

.....
starosta


.....
podpis starosty



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

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