

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rušínov

se sídlem Rušínov 47, 583 01 Chotěboř, IČO: 00268160
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. dubna 2024 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 2024** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 15. května 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Rušínov
Rušínov 47
583 01 Chotěboř

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245304541

Ing. Luboš Zápotočný

Podklady předložili:

Pavel Šimon - 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov za rok 2023

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 2023 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	0,66 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,06 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,64 %
Ukazatel likvidity	11,21

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. května 2024

Ing. Luboš Zápotočný

.....
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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Rušinov	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Rušinov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2025 až 2027 zveřejněn na úřední desce od 22. 11. do 12. 12. 2023 a internetových stránkách obce od 22. 11. 2023 dosud, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 12. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 18. 11. do 21. 12. 2022 a internetových stránkách od 18. 11. 2022 dosud

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2022, zveřejněn dne 21. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 1. 11. 2022):

- č. 4 dne 27. 2. 2023, zveřejněno dne 27. 2. 2023

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 8 dne 27. 8. 2023, zveřejněno dne 27. 8. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce od 31. 5. do 22. 6. 2023 a internetových stránkách obce od 31. 5. 2023 dosud, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 5. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 23. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 23. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 14. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. F1 až F272)

Kniha odeslaných faktur - předložena k 31. 12. 2023 (faktura č. 2300001 až 2200031)

Faktury:

- č. 230140141 ze dne 10. 3. 2023 (KDF č. F46) dodavatel TECHNICKÁ A LESNÍ SPRÁVA CHOTĚBOŘ s.r.o. IČO 25999729 na částku 15 004 Kč vč. DPH za nákup 2 ks plastových kontejnerů, uhrazena dne 13. 3. 2023 výpis č. 003 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 169 a 170

- č. 423010921 ze dne 4. 4. 2023 (KDF č. F62) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 204 584 Kč vč. DPH za nákup zásahových obleků, uhrazena dne 5. 4. 2023 výpis č. 004 (ČS), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 171 až 176

- č. 20230030 ze dne 28. 4. 2023 (KDF č. F94) dodavatel Gravelit s.r.o. IČO 05857732 na částku 53 865,57 Kč vč. DPH za přípravu terénu pro dětské hřiště, uhrazena dne 5. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 29. 5. 2023, inv. č. 127

- č. 9230101659 ze dne 10. 5. 2023 (KDF č. F104) dodavatel HEROLD - dětský svět a zahrada, s.r.o. IČO 02851270 na částku 305 424 Kč vč. DPH za nákup flexi sestavy pro dětské hřiště, uhrazena dne 12. 5. 2023 výpis č. 005 (ČS), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 29. 5. 2023, inv. č. 127

- č. 20230275 ze dne 9. 12. 2023 (KDF č. F267) dodavatel Energomex s.r.o. IČO 29042577 na částku 242 000 Kč vč. DPH za energetický posudek a průkaz energetické náročnosti budovy, uhrazena dne 20. 12. 2023 výpis č. 012 (ČS), zaúčtováno na účet 042

Bankovní výpisy - předloženy k 31. 12. 2023 k běžným účtům (Česká spořitelna, a.s., Banka CREDITAS a.s., Česká národní banka), spořicímu účtu (Banka CREDITAS a.s.) a termínovanému účtu (Česká spořitelna, a.s.)

Účetní doklady - za měsíc září 2023 (doklady k bankovnímu výpisu ČS č. 009)

Pokladní deník - předložen k 31. 12. 2023 (příjmové pokladní doklady č. P1 až P57 a výdajové pokladní doklady č. V1 až V33)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové pokladní doklady č. P47 až P50 a výdajové pokladní doklady č. V24 až V25)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 16. 10. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 16. 10. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2024

Mzdová agenda - vyúčtování mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 1. 11. 2022

Účetnictví ostatní - Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 21. 6. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 2. 10. 2023 na nákup lesních pozemků p. č. 249/21 o výměře 15 510 m² a p. č. 250 o výměře 27 701 m² v k. ú. Horní Lhotka s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 10. 10. 2023, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 27. 8. 2023, kupní cena ve výši 600 000 Kč uhrazena dne 9. 10. 2023 výpis č. 010 (ČS)

Darovací smlouvy - Darovací smlouva (obec jako dárcem) ze dne 5. 1. 2023 (obdarovaný SDH Rušínov IČO 60128801), finanční dar ve výši 10 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), dar vyplacen dne 5. 1. 2023 výpis č. 001 (ČS)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0187 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 4. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Herní prvky na dětské hřiště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 15. 2. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 1. 11. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 13. 12. 2022
- konaných dne 19. 1., 21. 2., 14. 3., 20. 4., 29. 5., 21. 6., 7. 7., 27. 8., 16. 10., 21. 11. a 12. 12. 2023