



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 35832/2012
Sp. zn.: KON/10979/2011/Smy
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. David Kolebač
Telefon: 595 622 623
Fax: 595 622 282
E-mail: david.kolebac@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2012-03-16

Stejnopis č. 2

Zpráva
o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rusín,
IČ 00296309 za rok 2011

Na základě písemné žádosti ze dne 10. 3. 2011 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. David Kolebač	kontrolor pověřený řízením	436/03/2011	3242
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	433/03/2011	2909

dne 13. 3. 2012 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2011.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Rusín.

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2011 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 27. 10. 2011.

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
Úřední hodiny Po a St 9.00–17.00; Út, Čt a Pá 9.00–14.30

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692

Bankovní spojení: Česka spořitelna, a. s. – centrala Praha
č. účtu: 1650676349/0800

www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 449/2009 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
17. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
18. **vnitřní směrnice územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2011 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:****B.2.1**

Obec vykazovala ve výkaze Rozvaha sestaveném k 30. 9. 2011 na účtu 321 - Dodavatelé částku ve výši Kč 226.560,50. Ověřením údajů v knize došlých faktur za období od 1. 1. do 30. 9. 2011 (č. 211001 - č. 211168) bylo zjištěno, že obec neeviduje k 30. 9. 2011 žádné nezaplacené faktury.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Přijaté opatření bylo splněno ověřením údajů k 31. 12. 2011 v knize došlých faktur, hlavní knize analytické a účtu 321 – Dodavatelé ve výkaze Rozvaha.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření územního celku dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2011

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (díličích přezkoumáních), které již byly napraveny.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,93 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 650.000,00) | 6,22 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |



V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

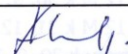
Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 16. 3. 2012

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. David Kolebač, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:	
Jaroslav Kubánek, starosta obce Rusín	Dne: 26. 3. 2012 Podpis: 

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Rusín

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2011:

- rozpočtový výhled sestavený do roku 2018,
- návrh rozpočtu obce na rok 2011 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 26. 11. do 13. 12. 2010,
- rozpočet obce na rok 2011 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2010 jako přebytkový usnesením č. 20,
- rozpočtové opatření č. 1 - 4/2011 schválené starostou obce dne 25. 5., 29. 7., 31. 8. a 30. 9. 2011,
- rozpočtová opatření č. 5/2011 ze dne 30. 11. 2011 a č. 6/2011 ze dne 30. 12. 2011 (schválena starostou),
- usnesení zastupitelstva obce č. 18/2009/273 ze dne 15. 7. 2009 – pověření starosty k provádění rozpočtových opatření,
- závěrečný účet obce za rok 2010 schválený dne 25. 5. 2011 bez výhrad, návrh závěrečného účtu obce za rok 2010 zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 6. 5. do 23. 5. 2011,
- evidence pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku k 30. 9. 2011 - vysavač (foukač) STIHL - inv.č. 167, účetní doklad č. 211122 ze dne 4. 7. 2011,
- kniha pohledávek k 30. 9. 2011,
- kniha pohledávek k 31. 12. 2011,
- kniha došlých faktur za období 1 - 9/2011 (č. 211001 - č. 211168),
- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 9/2011,
- hlavní kniha (předvaha) analytická za období 12/2011,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce Rusín k 31. 12. 2011,
- kniha vydaných faktur za období 1 - 9/2011 (č. 2011001 - č. 2011005),
- kniha došlých faktur za období 10 - 12/2011 (č. 211169 - č. 211243),
- kniha vydaných faktur za období 10 - 12/2011 (č. 2011006),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-9/2011,

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 10-12/2011,
- pokladní doklady č. 980276 – 980294 za období 12/2011 – hospodářská činnost (hostinec),
- účetní doklady č. 990492 - 990521 za období od 1. 11. do 21. 11. 2011 (pokladna),
- pokladní deník za období 12/2011 – hospodářská činnost (hostinec),
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2011 v Kč,
- účetní doklady č. 211194 - 211210 za období od 2. 11. do 28. 11. 2011 (banka),
- účetní doklady č. 990315 - 990335 za období od 1. 7. do 18. 7. 2011,
- účetní doklady č. 211127 - 211133 za období od 7. 7. do 13. 7. 2011,
- uznání dluhu a dohoda o splátkách za dlužné nájemné bytu a plnění poskytovaných s užíváním bytu v domu č.p. 93 v Rusíně ze dne 7. 2. 2011,
- výkazy Fin 2 – 12 M k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkazy Fin 2 – 12 M k 31. 12. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2011 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2011 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02287/2011/RRC ze dne 7. 10. 2011 (poskytnutí dotace ve výši Kč 64.300,-- na projekt „Vybavení budovy sociálního a kulturního zázemí u sportovního areálu“), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 19. 12. 2011 (z dotace čerpáno Kč 62.794,--),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 7. 10. 2011 ve výši Kč 64.300,-- na realizaci projektu „Vybavení budovy sociálního a kulturního zázemí u sportovního areálu“.
- dohoda o poskytnutí dotace z rozpočtu Státního zemědělského intervenčního fondu ze dne 7. 4. 2011 ve výši Kč 238.200,-- na realizaci projektu „Vybavení budovy sociálního a kulturního zázemí u sportovního areálu“, oznámení o schválení platby ze dne 13. 10. 2011,
- kupní smlouva ze dne 30. 9. 2011 o prodeji pozemků p.č. st. 110 a p.č. 81/1, 81/2, 81/3, 82/4, 82/5 v k.ú. Hrozová, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 24. 8. do 21. 9. 2011, schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2011 usnesením č. 81/2011,
- kupní smlouva ze dne 4. 2. 2011 o prodeji pozemku p.č. 1507/12 v k.ú. Rusín, záměr prodeje zveřejněn ve dnech od 2. 6. 2010 do 28. 6. 2010, schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 6. 2010 usnesením č. 24/2010,
- smlouva o dílo uzavřená dne 6. 5. 2011 na realizaci akce „Rekonstrukce bytu č. 3. a č. 5 v bytovém domě č.p. 68“ ve výši Kč 308.277,28 bez DPH s fyzickou osobou, včetně podkladů k veřejné zakázce malého rozsahu (výzva k podání cenové nabídky, seznam uchazečů vyzvaných k podání cenové nabídky, zpráva o posouzení a hodnocení nabídek, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 4. 2011),
- směrnice č. 1/2011 - inventarizace majetku a závazků účinná od 16. 12. 2011,
- zpráva o činnosti finančního výboru za měsíc leden 2011 ze dne 14. 2. 2011,
- zpráva o činnosti finančního výboru za měsíc květen 2011 ze dne 23. 5. 2011,
- zpráva o činnosti finančního výboru za měsíc září 2011 ze dne 14. 9. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 2., 13. 4., 23. 5. a 19. 9. 2011
- zápis finančního výboru ze dne 23. 11. 2011,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 11. a 12. 12. 2011.