



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 13645/2015
Sp. zn.: KON/3430/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Samková
Telefon: 595622729
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rusín, IČ 00296309 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 29. 1. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková	kontrolor pověřený řízením	357/03/2014	2491
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	383/03/2014	3626

dne 21. 1. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 30. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 21. 1. 2015.

Zástupci obce:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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. 8. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Eliška Švaňová
- Ing. Eva Samková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692
DIČ: CZ70890692
Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha
č. účtu: 1650676349/0800



www.kr-moravskoslezsky.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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 předpisů (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., ve znění pozdějších předpisů (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. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 -1204,** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
- 19. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 20. vnitřní předpisy 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

- **písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

A.1.1

Ověřením mzdových listů členů zastupitelstva obce za období září - prosinec 2014 bylo zjištěno, že jim byly obcí nesprávně vyplaceny odměny i v období od zániku jejich mandátu ke dni voleb tj. 10. 10. 2014 do schválení odměn pro nové volební období dne 10. 11. 2014 (dnem voleb zanikají členům zastupitelstva obce práva a povinnosti související s výkonem jejich funkce v uplynulém funkčním období, tedy i nárok na vyplácení měsíčních odměn přesto, že došlo k opakované volbě člena zastupitelstva obce jako v uplynulém období).

Zjištěný stav není v souladu s § 77 zákona č. 128/2000 Sb.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2014 byly zjištěny:

- méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek nedodržel postupy účtování o fondech.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřena karta účtu a zůstatek účtu 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2014).

- nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřen výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2014).

K odstranění těchto nedostatků 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.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2014

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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) | 0,78 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 175 991,00) | 3,19 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost postupům účtování a obsahové náplni jednotlivých účtů dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů.

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

Zpráva 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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

V Ostravě dne 27. 1. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Eva Samková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 11. do 11. 12. 2013,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená starostou obce dne 14. 4. a 30. 6. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 273 ze dne 15. 7. 2009 - pověření starosty obce k trvalému provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtové opatření č. 5/2014 schváleno starostou obce dne 31. 12. 2014 dle pověření starosty obce zastupitelstvem obce usnesením č. 18/2009 ze dne 15. 7. 2009,
- závěrečný účet obce za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014 (usnesení č. 269) a uzavřen souhlasem s celoročním hospodařením bez výhrad,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2013 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 6. 6. do 25. 6. 2014,
- doklady o pořízení a zařazení dlouhodobého majetku - oplocení hřiště Rusín, účetní doklad č. 1409-000044 ze dne 4. 9. 2014, změna vytápění v bytovém domě č.p. 99, účetní doklady č. 1409-000002 a 1409-000071 ze dne 1. 9. 2014 a č. 1409-000072 ze dne 9. 9. 2014,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 99, 9, 7, 4 a 117 za období září 2014 - prosinec 2014
- usnesení zastupitelstva obce č. 1/2014/14, 1/2014/15 a 1/2014/16 všechny ze dne 10. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce (os. č. 19, 9 a 7) za období leden - červenec 2014,
- rozvaha k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
- účetní doklad k čerpání sociálního fondu č. 1407000186 ze dne 1. 7. 2014 (fotokopie),
- pokladní doklady za měsíc červen 2014, účetní doklady k bankovnímu výpisu za období od 2. 6. do 12. 6. 2014, účetní doklad č. 140070028 ze dne 1. 7. 2014 (zařazení vodovodu na účet 021 - Stavby),
- účetní doklady o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku č. 1401000195 ze dne 30. 1. 2014 (mobilní telefon), č. 1405000041 ze dne 6. 5. 2014 (vozík), č. 1405000068 ze dne 15. 5. 2014 (skákací hrad),
- účetní doklady hospodářské činnosti č. 1400500441 - 1400500456 a č. 1400600334 - 1400600349 za měsíc červen 2014,
- hlavní kniha analytická k 31. 7. 2014,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 7. 2014,
- vazba zůstatků účtů 681, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 7. 2014 (sloupce 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 7. 2014 (fotokopie),
- výkaz FIN 2-12M k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 7. 2014 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014,
- předběžné vyúčtování účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí včetně účetních dokladů,
- nájemní smlouvy č. 1-3/2014 ze dne 1. 4. 2014 na pronájem pozemků v k.ú. Hrozová specifikovaných v těchto smlouvách, záměr pronájmu zveřejněný od 20. 2. do 14. 3. 2014, pronájem schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014 usnesením č. 17/2014/257,

- kupní smlouva ze dne 1. 8. 2014 na prodej pozemků v k.ú. Hrozová specifikovaných v této smlouvě, záměr prodeje zveřejněný od 20. 2. do 14. 3. 2014, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 19. 3. 2014 usnesením č. 17/2014/256,
- dodatek č. 3 ke smlouvě o úvěru č. 11302/12/LCD uzavřený dne 26. 6. 2014 s Českou spořitelnou, a.s., schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 6. 2014,
- zápis finančního výboru ze dne 26. 2. a 15. 6. 2014,
- zápisy kontrolního výboru ze dne 17. 3., 2. 6. a 23. 6. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 17. 9. 2014 a 24. 11. 2014
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 15. 9. 2014 a 20. 11. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce č. 268 ze dne 25. 6. 2014 - schválení účetní závěrky obce za rok 2013,
- pozvánka na zasedání zastupitelstva obce dne 29. 9. 2014 uložena pod ev. č. 23-2014 s uvedením doby vyvěšení na úřední desce obce
- informace o konání ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 10. 11. 2014 uložena pod ev. č. 27-2014 s uvedením doby vyvěšení na úřední desce obce
- pozvánka na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2014 uložena pod ev. č. 31-2014 s uvedením doby vyvěšení na úřední desce obce.