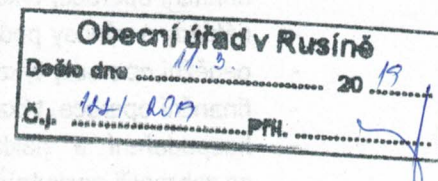


**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ**  
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly  
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 7.3.2019  
Certifikát autora podpisu :  
Jméno : Ing. Martin Hajduk  
Vydal : PostSignum Qualified C...  
Platnost do : 8.7.2019 14:28:05 +02:00

Č.:. MSK 31359/2019  
Sp. zn.: KON/7937/2018/Sam  
113.1 V10  
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk  
Telefon: 595 622 709  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz



## **Zpráva** **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rusín,** **IČ 00296309 za rok 2018**

Na základě písemné žádosti ze dne 15. 2. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	459/03/2018	2909
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 6. 3. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 4. 9. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 6. 3. 2019.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 17. 9. 2018 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk



Zavedli jsme system environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222  
fax: 595 622 126  
ID DS: 8x6bxs

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  
Účt. č. 9 00-14.30. Pá 9.00-13.00



www.msk.cz



**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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- realizace veřejné zakázky "Dětské hřiště",
- přijatá dotace.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2018

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| - podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,18 % |
| - podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)       | 4,34 % |
| - podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- |  |        |
|--|--------|
| - podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

### Dle informací poskytnutých zástupci územního celku v přezkoumávaném období územní celek:

- neuskutečnil finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.



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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

#### Seznam předložených dokumentů:

##### přijaté dotace

- předběžné vyúčtování ze dne 26. 11. 2018 včetně účetních dokladů (dotace na výdaje související s konáním voleb do zastupitelstev obcí, použito Kč 11.438,-, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), rozpočtové opatření č. 7 (schválené starostou dne 24. 9. 2018, zveřejněno na internetových stránkách od 24. 9. 2018),

##### realizace veřejné zakázky "Dětské hřiště"

- smlouva o dílo č. 2/2018 ze dne 19. 6. 2018 (zhotovitelem TR Antoš s.r.o., předmětem provedení díla, cena za dílo Kč 451.535,- bez DPH),
- zápis včetně usnesení č. 19/2018/252 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 6. 6. 2018,
- podklady k zadávacímu řízení - výzva k podání cenové nabídky ze dne 17. 5. 2018 včetně dokladů o odeslání třem příjemcům, tři přijaté nabídky, čestné prohlášení členů komise o jejich nepodjatosti ze dne 6. 6. 2018 a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 6. 6. 2018,
- účetní doklad č. 18-801-00725 ze dne 19. 9. 2018 (úhrada a zařazení majetku),
- inventární karta majetku (inventární č. 252),

##### rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 14. 12. 2017, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 16. 11. 2017 do 14. 12. 2017), zápis včetně usnesení č. 16/2017/219 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017,



- závěrečný účet za rok 2017 (zveřejněn na internetových stránkách od 27. 4. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 4. 4. 2018 do 30. 4. 2018), zápis včetně usnesení č. 18/2018/240 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 25. 4. 2018,

#### **účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků**

- evidence majetku (inventární č. 249, skartovačka), účetní doklad č. 18-001-00126 ze dne 1. 6. 2018 (předpis a zařazení majetku),
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2018 - příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2018, plán inventur ze dne 12. 12. 2018, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 13. 12. 2018, inventurní soupisy (účty 018, 031, 231, 241, 331, 336, 337, 343, 346 a 374) a inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2019,
- rozvaha k 31. 8. 2018,
- rozvaha k 31. 12. 2018 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2018,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2018,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018,

#### **odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2018 (osobní č. 7, 9 a 99), zápis včetně usnesení č. 16/2017/225 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 13. 12. 2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11-12/2018 (osobní č. 7, 132, 145 a 146), zápis včetně usnesení č. 1/2018/15, č. 1/2018/16 a č. 1/2018/17 ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 31. 10. 2018.



**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

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. 5/2014 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. 5/2014 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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**