

KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava

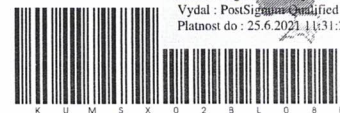
Elektronický podpis - 1.10.2020

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Martin Hajduk

Vydal : PostSignum Qualified C...

Platnost do : 25.6.2021 11:31:22+000 +02:00



Čj.: MSK 117637/2020
Sp. zn.: KON/6231/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Rusín, IČ 00296309 v roce 2020

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 1. 2020 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909

dne 30. 9. 2020 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2020, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 31. 8. 2020.

Zástupci obce:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2020 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.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222

IČ: 70890692

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. – centrála Praha

fax: 595 622 136

DIC: CZ70890692

č. účtu: 1050676349/0800

ID OS: 8x6bxsd

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 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 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 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:

- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku,
- poskytnutí peněžitých darů,
- pacht pozemků,
- dílo "Úprava veřejného prostranství před OÚ Rusín část A",
- převod majetku - plastových kontejnerů do vlastnictví obce.

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

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 8. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 30. 9. 2020.

Ostrava dne 30. 9. 2020

Zápis zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventární karta (inventární č. 281, ruské kuželky dřevěné, pořizovací cena Kč 7.650,-), účetní doklad č. 20-001-00135 ze dne 26. 6. 2020,
- inventární karta (inventární č. 283, křovinořez FS 111, pořizovací cena Kč 16.254,-), účetní doklad č. 20-001-00153 ze dne 27. 7. 2020,

poskytnutí peněžitých darů

- darovací smlouva ze dne 10. 3. 2020 (dárce obec Rusín, obdarovaným Římskokatolická farnost Hrozová, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 40.000,- za účelem doplnění lavic v interiéru kostela sv. Archanděla Michaela v Hrozové), usnesení zastupitelstva obce č. 7/2019/110 ze dne 10. 12. 2019, účetní doklad č. 20-801-00072 ze dne 22. 4. 2020 (úhrada daru),
- darovací smlouva ze dne 20. 1. 2020 (dárce obec Rusín, obdarovaným Charita Krnov, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- za účelem zajištění poskytování sociálních služeb), usnesení zastupitelstva obce č. 7/2019/109 ze dne 10. 12. 2019, účetní doklad č. 20-801-00015 ze dne 20. 1. 2020 (úhrada daru),
- darovací smlouva ze dne 28. 1. 2020 (dárce obec Rusín, obdarovaným TJ Rusín z.s., předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- za účelem úhrad cestovného na mistrovská utkání, internetového připojení v prostoru sportovního areálu, vedení fotbalových utkání a a materiálů spojeného se sportovní činností), usnesení zastupitelstva obce č. 7/2019/108 ze dne 10. 12. 2019, účetní doklad č. 20-801-00072 ze dne 22. 4. 2020 (úhrada daru),

pacht pozemků

- pachtovní smlouva č. 01/2020 ze dne 22. 4. 2020 (propachtovatelem obec Rusín, pachtýřem fyzická osoba, předmětem smlouvy pacht pozemků ve vlastnictví obce uvedených v příloze smlouvy, smlouva

uzavřena na dobu určitou 5 let s účinností od 22. 4. 2020, roční pachtovné Kč 2.763,-), záměr (zveřejněn na úřední desce), usnesení zastupitelstva obce č. 9/2020/128 ze dne 22. 4. 2020, účetní doklad č. 20-801-00091 ze dne 21. 5. 2020 (úhrada pachtovného),

dílo "Úprava veřejného prostranství před OÚ Rusín část A"

- smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 18. 5. 2020 (zhotovitelem Radim Friess Třemešná IČ 88772411, objednatelem obec Rusín, předmětem smlouvy provedení díla "Úprava veřejného prostranství před OÚ Rusín část A", cena za dílo Kč 531.783,60 včetně DPH, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2020 - paragraf 3745),
- podklady k výběrovému řízení - výzva k podání nabídky ze dne 27. 4. 2020 včetně dokladu o odeslání 3 příjemcům, protokol o otevírání obálek ze dne 13. 5. 2020 a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 5. 2020 včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům,
- účetní doklady č. 20-001-00125 ze dne 8. 6. 2020 a č. 20-001-00132 ze dne 29. 6. 2020,
- usnesení zastupitelstva obce č. 10/2020/136 ze dne 13. 5. 2020,

převod majetku - plastových kontejnerů do vlastnictví obce

- předávací protokol ze dne 29. 7. 2020 (předávajícím dobrovolný svazek obcí Mikroregion - Sdružení obcí Osoblažska, přebírajícím obec Rusín, předání 15 ks plastových kontejnerů), účetní doklad č. 20-007-00027 ze dne 29. 7. 2020 (zařazení do majetku),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 7/2019/96 ze dne 10. 12. 2019,
- závěrečný účet za rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 9/2020/127 ze dne 22. 4. 2020,

účetnictví a výkazy

- hlavní kniha analytická za období 01-08/2020,
- rozvaha k 31. 8. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 8. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2020.

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.**