



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 145284/2021  
Sp. zn.: KON/6759/2021/Sam  
113.1 V5 W  
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 2021

Na základě písemné žádosti ze dne 16. 2. 2021 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	530/03/2021	2909

dne 29. 11. 2021 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 10. 2021, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 15. 11. 2021.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2021 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  
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: 16506763490800



www.msk.cz

Elektronický podpis - 6.12.2021

Certifikát autora podpisu :

Jméno : Ing. Martin Hajduk

Vydal : PostSignum Qualified CA 4

Platnost do : 23.6.2022 10:30:21-000 +02:00

**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:**

- poskytnutí peněžitých darů
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce
- veřejná zakázka malého rozsahu „Obnova veřejné zeleně“

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

## A. Výsledek přezkoumání hospodaření

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 10. 2021 bylo zjištěno:**

### A.1.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2021 bylo zjištěno překročení plánovaných výdajů podle schváleného, popřípadě upraveného rozpočtu, a to např. u:

- paragrafu 2141 - Vnitřní obchod - překročení o Kč 13.189,29,
- paragrafu 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů - překročení o Kč 28.168,02,
- paragrafu 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň - překročení o Kč 249.242,10.

Z výše uvedeného vyplývá nedostatečné zajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací.

**Zjištěný stav není v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb. a § 10 - § 15 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

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

**Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Upozornění

- upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách.

## Poučení

**Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.**

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 29. 11. 2021.



Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 6. 12. 2021

**Zápis zpracoval a sepsal:**

Ing. Martin Hajduk,  
kontrolor pověřený řízením

podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Vybraný kontrolní vzorek:****poskytnutí peněžitých darů**

- darovací smlouva ze dne 8. 2. 2021 (dárce obec Rusín, obdarovaným Charita Krnov IČ 48806510, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- za účelem zajištění poskytování sociálních služeb), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2020/163 ze dne 15. 12. 2020,
- darovací smlouva ze dne 8. 2. 2021 (dárce obec Rusín, obdarovaným TJ Rusín z.s. IČ 63024543, 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 materiálu spojeného se sportovní činností), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2020/162 ze dne 15. 12. 2020,
- účetní doklad č. 21-801-00070 ze dne 29. 4. 2021 (úhrada peněžitých darů),

**pronájem pozemku ve vlastnictví obce**

- smlouva o nájmu pozemku č. 2/2021 ze dne 30. 7. 2021 (pronajímatelem obec Rusín, nájemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 91/1 o výměře 3.476 m<sup>2</sup> trvalý travní porost v katastrálním území Hrozová ve vlastnictví obce Rusín za účelem zahrady k rekreaci, nájem sjednán od 1. 8. 2021 na dobu určitou 5 let, nájemné Kč 356,-/ročně), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce obce od 14. 5. 2021 do 1. 6. 2021), usnesení zastupitelstva obce č. 16/2021/206 ze dne 23. 6. 2021, účetní doklad č. 21-801-00123 ze dne 30. 7. 2021 (úhrada nájemného za rok 2021),

**veřejná zakázka malého rozsahu „Obnova veřejné zeleně“**

- smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2021 (objednatel obec Rusín, zhotovitelem Sadové úpravy s.r.o. IČ 27822021, předmětem smlouvy zhotovení služby „Obnova veřejné zeleně“, cena díla Kč 499.500,- bez DPH), usnesení zastupitelstva obce č. 14/2021/182 ze dne 17. 2. 2021,
- předávací protokol - zápis z předání a převzetí provedených prací ze dne 30. 9. 2021, účetní doklady č. 21-001-00188 ze dne 30. 9. 2021 (předpis faktury došlé na Kč 604.395,- včetně DPH) a č. 21-801-00163 ze dne 8. 10. 2021 (úhrada),
- podklady k výběrovému řízení - výzva a zadávací dokumentace ze dne 29. 1. 2021 včetně dokladu o odeslání 3 příjemcům, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 2. 2021 (doručeny 3 nabídky), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2021 (hodnoceny 3 nabídky) a oznámení o výběru nejnižší nabídky včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům dne 22. 2. 2021,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 24. 8. 2021 (poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí, program 11531-Operační program životní prostředí 2014-2020, výše dotace Kč 396.137,49,

typ financování Ex post), účetní doklad č. 21-806-00011 ze dne 16. 11. 2021 (úhrada - přijetí dotace ve výši Kč 396.137,49),

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2020/164 ze dne 15. 12. 2020,
- závěrečný účet za rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 15/2021/197 ze dne 12. 5. 2021,

#### **účetnictví a výkazy**

- hlavní kniha analytická za období 01-10/2021,
- účetní závěrka k 31. 12. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 15/2021/196 ze dne 12. 5. 2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 5. 2021,
- rozvaha k 31. 10. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021,

#### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2021 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146), usnesení zastupitelstva obce č. 1/16 a č. 1/17 ze 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.**