



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 126675/2022
Sp. zn.: KON/2586/2022/Sam
113.1 V5
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 2022

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 11. 1. 2022 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	624/03/2022	2909
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor	629/03/2022	3626

dne 3. 10. 2022 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2022, 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 14. 9. 2022.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčik, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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: 1650676349/0800



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
- odměňování členů zastupitelstva obce
- hospodářská činnost obce – hostinec
- poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce
- zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce

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

A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 8. 2022 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., část druhá, čl. III, zejména body 3. a 4., týkající se zveřejňování rozpočtu, střednědobého výhledu rozpočtu a závěrečného účtu (účinnost od 1. 1. 2022),
- nový zákon č. 89/2022 Sb., kterým se mění zákon č. 261/2021 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s další elektronizací postupů orgánů veřejné moci, ve znění zákona č. 270/2021 Sb. (účinnost od 27. 4. 2022).

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 3. 10. 2022.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 3. 10. 2022

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Vybraný kontrolní vzorek:

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočet na rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách od 16. 12. 2021, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 11. 2021), usnesení zastupitelstva obce č. 18/2021/231 ze dne 14. 12. 2021,
- závěrečný účet za rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách od 8. 6. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 12. 5. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 21/2022/362 ze dne 2. 6. 2022,

pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku

- inventurní karta majetku (inventurní č. 304, sporák sklokeramický Mora, pořizovací cena Kč 7.490,-), účetní doklad č. 22-702-00369 ze dne 8. 8. 2022 (úhrada a zařazení do majetku),
- inventurní karta majetku (inventurní č. 303, party stan Tentino, pořizovací cena Kč 26.504,-), účetní doklady č. 22-001-00132 (předpis) a č. 22-801-00127 (úhrada a zařazení do majetku) ze dne 1. 8. 2022 a č. 22-801-00133 ze dne 10. 8. 2022 (úhrada – vrácení přeplatku),

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 31. 8. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2022,
- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2022,
- účetní závěrka k 31. 12. 2021, usnesení zastupitelstva obce č. 21/2022/361 ze dne 2. 6. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2022 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146),

hospodářská činnost obce – hostinec

- pokladní deník za období 06/2022, účetní doklady č. 22-701-00126 – č. 22-701-00153 za období 06/2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady),

poskytnutí peněžitého daru z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 8. 2. 2022 (dárce obec Rusín, obdarovaným TJ Rusín z.s. IČ 63024543, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- za účelem úhrady cestovního na mistrovská utkání, internetového připojení v prostoru sportovního areálu, vedení fotbalových utkání a materiálu spojeného se sportovní činností, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2022 – paragraf 3419), usnesení zastupitelstva obce č. 18/2021/229 ze dne 14. 12. 2021 (schválení poskytnutí daru a uzavření smlouvy), účetní doklad č. 21-801-00093 ze dne 19. 5. 2022 (úhrada peněžitého daru),

zřízení věcného břemene k pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-8019790/4 ze dne 11. 3. 2022 (povinným obec Rusín, oprávněným ČEZ Distribuce a.s. IČ 24729035, předmětem smlouvy zřízení věcného břemene, dotčená nemovitost – pozemek parcelní č. 724 v katastrálním území Matějovice, obsahem věcného břemene právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy – podzemní kabelové vedení NN 0,4 kV na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, smlouva byla sjednána na dobu neurčitou, jednorázová náhrada Kč 1.210,- včetně

DPH), usnesení zastupitelstva obce č. 19/2022/344 ze dne 9. 3. 2022 (schválení uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene), vyzumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-817/2022-831 (vklad proveden dne 14. 4. 2022 s právními účinky k 24. 3. 2022), účetní doklady č. 22-002-00004 ze dne 11. 3. 2022 (předpis), č. 22-007-00012 ze dne 24. 3. 2022 (analytika) a č. 22-801-00075 ze dne 22. 4. 2022 (úhrada).

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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
14. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
15. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
16. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
20. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
21. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
22. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
23. **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),
24. **vnitřní předpisy územního celku.**