



Čj.: MSK 71833/2023
Sp. zn.: KON/2586/2022/Sam
113.1 V5
Vyřizuje: Ing. Jiří Urbánek
Telefon: 595 622 778
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rusín, IČ 00296309 za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 11. 1. 2022.

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2022 bylo vykonáno dne 3. 10. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

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

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2022 bylo vykonáno dne 22. 5. 2023 kontrolní skupinou ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Jiří Urbánek	kontrolor pověřený řízením	629/03/2022	3626
Ing. Pavel Frank	kontrolor	621/03/2022	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2022 dne 14. 9. 2022.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 22. 5. 2023.

Zástupci územního celku, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčik, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb.



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

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:

- 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. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2022

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 2022 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
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 1,39 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 8,30 % |
| • 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 | 19,46 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření v předchozích letech

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



C. Jiná 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.**

D. Poučení

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.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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

Datum vyhotovení: 22. 5. 2023

Zprávu zpracovali:	
Ing. Jiří Urbánek, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření



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,
- rozvaha k 31. 12. 2022,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2022,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2022 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 145, 132 a 117 ze období 09-12/2022 a os. č. 9 a 154 za období 10-12/2022,
- usnesení zastupitelstva obce č. 15 a 16 ze dne 19. 10. 2022 stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce účinností ode dne zvolení do funkce,

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), vyznění 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),

inventarizace majetku a závazků

- písemnosti k inventarizaci majetku závazků ke dni 31. 12. 2022 (směrnice č. 1 Inventarizace majetku a závazků účinná od 13. 12. 2022, příkaz starosty č. 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022 ze dne 13. 12. 2022, plán inventur ze dne 13. 12. 2022, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2022, inventurní soupisy k jednotlivým inventarizovaným účtům včetně příloh, inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 ze dne 20. 1. 2023 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly),

dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí - ÚZ 98 187

- avízo o poskytnutí dotace ze dne 8. 9. 2022,
- účetní doklad č. 22-806-00008 ze dne 31. 8. 2022 (přijetí dotace ve výši Kč 48.000,-),
- účetní doklady vztahující se k dané dotaci,
- poklady pro odměny členů volební komise,
- účetní doklad č. 22-007-00115 ze dne 31. 12. 2022 (vyúčtování dotace - použito Kč 14.915,-),
- příjem a použití dotace bylo navedeno do rozpočtu obce rozpočtovým opatřením č. 7/2022 (schváleno starostou obce a zveřejněno dne 31. 8. 2022),
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 1. 2. 2023,
- vratka nevyčerpané části dotace ve výši Kč 33.085,- byla vrácena dne 1. 2. 2023 (účetní doklad č. 23-801-0023),

akce "Opravy místních komunikací"

- objednávka ze dne 20. 10. 2022 u firmy Silnice CZ s.r.o., Krnov, na opravu místních komunikací p.č. 1064 a 1520/5, za celkem Kč 178.000,- (bez DPH), schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 20 ze dne 19. 10. 2022, podklady k provedenému průzkumu trhu, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem roku 2022 a rozpočtovým opatřením č. 10/2022 schváleným starostou obce dne 18. 10. 2022 a zveřejněným na internetových stránkách obce dne 18. 10. 2022, 2x zjišťovací a předávací protokol oba ze dne 27. 10. 2022, účetní doklady č. 22-001-00190 a č. 22-001-00191 oba ze dne 3. 11. 2022 (předpisy) a č. 22-801-00178 ze dne 3. 11. 2022 (úhrady),

fondy

- statut Fond obnovy vodovodu ze dne 14. 12. 2021, schválený usnesením zastupitelstva obce č. 10/2021/236 ze dne 14. 12. 2021 s účinností od 1. 1. 2022, účetní doklad č. 22-007-00004 ze dne 3. 1. 2022 (tvorba na rok 2022), vazba zůstatků účtů 236 a 419,

usnesení, zápisy, apod.

- usnesení zastupitelstva obce č. 19 ze dne 19. 10. 2022 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtových opatření "v plném rozsahu".

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. zákon č. 499/2004 Sb.,** zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
- 20. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 21. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 22. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 23. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 24. 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),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**

