



Čj.: MSK 32749/2024  
Sp. zn.: KON/6360/2023/Sam  
113.1 V5  
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 2023**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 bylo provedeno v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. na základě písemné žádosti ze dne 13. 2. 2023.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	689/03/2023	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	687/03/2023	3753

Místem provedení dílčího i závěrečného přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 8. 2023 bylo vykonáno dne 26. 9. 2023.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2023 bylo vykonáno dne 14. 3. 2024.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2023 dne 29. 8. 2023.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 14. 3. 2024.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

**Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2023 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 majetku,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- hospodářská činnost obce – hostinec,
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce,
- účelový fond obce – fond obnovy vodovodu,
- poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce.

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



## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

- byl dle § 10 odst. 3 písm. c) zjištěn nedostatek, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla zveřejněna společně s návrhem závěrečného účtu v souladu se zákonem.

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

- při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |  |        |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 12.832,00) | 5,15 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.108.110,52)    | 7,51 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku   | 0,00 % |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- |  |         |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 15,62 % |
|--|---------|

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

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023

### Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zjištěn nedostatek:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce a alespoň závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce obce společně s návrhem závěrečného účtu obce za rok 2022 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce.

Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 27. 3. 2023, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna na internetových stránkách obce



a na úřední desce obce (v obou případech v plném rozsahu) až dne 26. 5. 2023 a návrh závěrečného účtu byl zastupitelstvem obce projednán a závěrečný účet schválen dne 31. 5. 2023.

**Zjištěný stav není v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

Územní celek dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., přijal opatření k nápravě chyby a nedostatku uvedeného v zápise z dílčího přezkoumání a podal o tom informaci, včetně informace o jeho splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Přezkoumávající orgán tímto považuje za splněnou povinnost uloženou § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. podat písemnou informaci o opatření přijatého k nápravě nedostatku a o jeho splnění. Přezkoumávající orgán dále uvádí, že systém je nastaven dostatečně a z ověření dalších písemností uvedených v kontrolním vzorku vyplývá, že se jedná o ojedinělé pochybení. **Účinnost přijatého opatření bude ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2024.**

## C. 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.

## D. Upozornění

Upozorňujeme na změny právních předpisů **účinné od 1. 1. 2024**

- zákon č. 128/2000 Sb.
- zákon č. 250/2000 Sb.
- zákon č. 262/2006 Sb.

## E. 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, pořízené fotokopie jsou uvedeny ve Vybraném kontrolním vzorku.

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

Datum vyhotovení: 14. 3. 2024

<b>Zprávu zpracovali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 15. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 11. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (bod 36 – schválení rozpočtu na rok 2023),
- závěrečný účet za rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách od 2. 6. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 3. 2023, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách od 26. 5. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 31. 5. 2023 (body 56 a 59 – schválení závěrečného účtu za rok 2022 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodaření obce, a to bez výhrad), *pořízeny kopie dokumentů dokládajících zveřejnění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválení závěrečného účtu,*

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

- rozvaha k 31. 8. 2023,
- rozvaha k 31. 12. 2023 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2023,
- účetní závěrka k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 31. 5. 2023 (bod 58 – schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022),
- písemnosti k inventarizaci majetku závazků provedené ke dni 31. 12. 2023 – směrnice č. 1 k inventarizaci majetku a závazků účinná od 20. 12. 2023, příkaz starosty č. 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023 ze dne 20. 12. 2023, plán inventur ze dne 20. 12. 2023, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 21. 12. 2023, inventurní soupisy k jednotlivým inventarizovaným účtům včetně příloh a inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 ze dne 20. 1. 2024 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly),
- bankovní výpisy č. 62 – 81 za období 04/2023, účetní doklady č. 23-801-00062 – 23-801-00081,
- bankovní výpisy č. 97 – 113 za období 06/2023, účetní doklady č. 23-801-00097 – 23-801-00113,
- bankovní výpisy č. 114 – 127 za období 07/2023, účetní doklady č. 23-801-00114 – 23-801-00127,



- bankovní výpisy č. 128 – 134 za období 08/2023, účetní doklady č. 23-801-00128 – 23-801-00134,
- pokladní deník za období 01-06/2023, účetní doklady č. 23-702-00001 – 23-702-00298,

#### **pořízení majetku**

- inventární karta majetku (inventární č. 309, název majetku – Wapka K4 Pover, pořizovací cena Kč 5.999,-), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 22-702-00250 ze dne 19. 5. 2022 (úhrada a zařazení do majetku na účet 028),
- inventární karta majetku (inventární č. 311, název majetku – tiskárna Brother multifunkce laserová MFC-L2712DN, pořizovací cena Kč 4.845,-), účetní doklady č. 23-001-00188 ze dne 16. 10. 2023 (zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00172 ze dne 17. 10. 2023 (úhrada),
- inventární karta majetku (inventární č. 312, název majetku – tiskárna Brother multifunkce laserová MFC-L8900CDW, pořizovací cena Kč 23.697,-), účetní doklady č. 23-001-00189 ze dne 16. 10. 2023 (zařazení do majetku na účet 028) a č. 23-801-00172 ze dne 17. 10. 2023 (úhrada),

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

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2023 (osobní č. 9, 117, 132, 145 a 154),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 09-12/2023 (osobní č. 9, 117, 132, 145 a 154),

#### **hospodářská činnost obce – hostinec**

- pokladní deník za období 08/2023, účetní doklady č. 23-701-00163 – 23-701-00199,
- pokladní deník za období 12/2023, účetní doklady č. 23-701-00272 – 23-701-00293,

#### **poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce**

- darovací smlouva ze dne 13. 12. 2022 (dárce obec Rusín, obdarovaným TJ Rusín z.s. IČ 63024543, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 22.000,- na úhradu cestovného na mistrovská utkání, internetového připojení v prostoru sportovního areálu, vedení fotbalových utkání a materiálu spojeného se sportovní činností, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2023 – paragraf 3419), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (bod 33 – schválení poskytnutí peněžitého daru), účetní doklad č. 23-801-00033 ze dne 13. 2. 2023 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),
- darovací smlouva ze dne 20. 1. 2023 (dárce obec Rusín, obdarovaným Charita Krnov IČ 48806510, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- na zajištění poskytování sociálních služeb v obci Rusín, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2023 – paragraf 6171), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (bod 34 – schválení poskytnutí peněžitého daru), účetní doklad č. 23-801-00033 ze dne 13. 2. 2023 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),

#### **účelový fond obce – fond obnovy vodovodu**

- rozpočet fondu obnovy vodovodu na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 15. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 11. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (body 41 – schválení rozpočtu fondu obnovy vodovodu na rok 2023 a 42 – schválení vkladu do fondu obnovy vodovodu v roce 2023 ve výši Kč 10.000,-), účetní doklad č. 23-007-00001 ze dne 2. 1. 2023 (tvorba fondu obnovy vodovodu),

#### **poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 29. 11. 2023 uzavřena s příjemcem dotace DSO Mikroregion Krnovsko IČ 71195530 (předmětem smlouvy poskytnutí dotace ve výši Kč 55.357,50 představující 15 % kupní ceny 50 ks kompostérů o objemu 1.400 l, kdy příjemce tyto zakoupí za cenu Kč 369.050,- a rozdíl mezi cenou a dotací poskytnuté z rozpočtu obce bude příjemci uhrazen prostřednictvím dotace od Ministerstva životního prostředí, vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu



obce do 30. 9. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. 2023, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 2. 11. 2023 (bod 79 – schválení poskytnutí dotace a uzavření smlouvy), žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 10. 2023, účetní doklad č. 23-801-00206 ze dne 20. 12. 2023 (úhrada – poskytnutí dotace),

- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 29. 11. 2023 uzavřena s příjemcem návratné finanční výpomoci DSO Mikroregion Krnovsko IČ 71195530 (předmětem smlouvy poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 313.692,50 na úhradu nákladů spojených s realizací projektu "Separace a předcházení vzniku komunálního odpadu v obcích Mikroregionu Krnovsko", splatnost do 31. 12. 2024, smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 1. 12. 2023, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem), usnesení zastupitelstva obce č. 6 ze dne 2. 11. 2023 (bod 78 – schválení poskytnutí návratné finanční výpomoci a uzavření smlouvy), žádost o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 2. 10. 2023, účetní doklad č. 23-801-00206 ze dne 20. 12. 2023 (úhrada – poskytnutí návratné finanční výpomoci),
- rozpočtové opatření č. 11/2023 (schváleno starostou dne 21. 11. 2023 a zveřejněno na internetových stránkách dne 22. 11. 2023).

**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. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
5. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
6. **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.),
7. **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.),
8. **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.),
9. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
10. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
13. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
16. **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.),
17. **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.),
18. **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.),
19. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 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. **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),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**

