



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 2771/117, 702 00 Ostrava



Čj.: MSK 146081/2024
Sp. zn.: KON/3673/2024/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 2024

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 23. 1. 2024 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	661/03/2024	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	662/03/2024	3753

dne 14. 11. 2024 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 30. 9. 2024, 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 29. 10. 2024.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2024 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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: 595 622 126 DIČ: CZ70890692 e. nenn: 1650676349.0800
ID DS: 8x6bssd Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pa 9.00-13.00



www.msk.cz

Elektronický podpis: 14.11.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Pavel Frank
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:16 +02:00
Elektronický podpis: 14.11.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Martin Hajduk
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 5.4.2026 09:16 +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 hospodářský 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 majetku
- odměňování členů zastupitelstva obce
- hospodářská činnost obce – hostinec
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce
- pacht a pronájem pozemků ve vlastnictví obce
- veřejná zakázka „Revitalizace prostranství před kostelem Michaela Archanděla v Hrozové“

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 30. 9. 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci při závěrečném přezkoumání hospodaření dne 14. 3. 2024. Přezkoumávající orgán tímto považoval za splněnou povinnost podat písemnou informaci o opatřeních přijatých k nápravě nedostatků, tak jak vyplývá z § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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.

Účinnost přijatého opatření byla ověřena při dílčím přezkoumání hospodaření v roce 2024 (zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byla zveřejněna společně se závěrečným účtem obce za rok 2023 před jeho projednáním v zastupitelstvu obce v souladu se zákonem – viz „Vybraný kontrolní vzorek“).

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 14. 11. 2024.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 14. 11. 2024

Zápis zpracovali a sepsali:	
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 2024 (zveřejněn na internetových stránkách od 21. 12. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 20. 12. 2023 (bod 95 – schválení rozpočtu na rok 2024),
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026 (zveřejněn na internetových stránkách od 21. 12. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 11. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 20. 12. 2023 (bod 96 – schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2025 a 2026),
- závěrečný účet za rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 15. 4. 2024, návrh včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 3. 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 9 ze dne 11. 4. 2024 (bod 115 – schválení závěrečného účtu za rok 2023 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodaření obce bez výhrad),

účetnictví a výkazy

- rozvaha k 30. 9. 2024 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 9. 2024,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2024,
- hlavní kniha analytická (účetnictví) k 30. 9. 2024,
- účetní závěrka k 31. 12. 2023, usnesení zastupitelstva obce č. 9 ze dne 11. 4. 2024 (bod 114 – schválení účetní závěrky k 31. 12. 2023),

pořízení majetku

- inventární karta (inventární č. 328, název majetku – gril SAGE BGR84 stříbrný, pořizovací cena 10.029,- Kč), účetní doklad č. 24-702-00431 (výdajový pokladní doklad, zařazení do majetku na účet 028 a úhrada),
- inventární karta (inventární č. 316, název majetku – mobilní telefon Samsung Galaxy AO5s, pořizovací cena 4.001,- Kč), účetní doklad č. 24-702-00184 (výdajový pokladní doklad, zařazení do majetku na účet 028 a úhrada),
- inventární karta (inventární č. 321, název majetku – počítač Dell Optiplex 3020M USDT Mini, pořizovací cena 5.190,- Kč), účetní doklady č. 24-001-00121 (předpis faktury došlé a zařazení do majetku na účet 028) a č. 24-801-00104 (úhrada),

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-10/2024,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 19. 10. 2022 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),

hospodářská činnost obce – hostinec

- pokladní deník za období 09/2024, účetní doklady č. 24-701-00171 – č. 24-701-00196,
- účetní doklady č. 24-802-00088 – č. 24-802-00100 za období 09/2024 (bankovní účet č. 35-1848156349/0800 vedený u České spořitelny a.s.),

poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce

- darovací smlouva ze dne 14. 3. 2024 uzavřena s obdarovaným Charita Krnov IČ 48806510 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 15.000,- Kč na zajištění poskytování sociálních služeb v roce 2024, finanční krytí schváleným rozpočtem na rok 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 20. 12. 2023 (bod 94 – schválení poskytnutí daru a uzavření smlouvy), účetní doklad č. 24-801-00065 ze dne 9. 4. 2024 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),
- darovací smlouva ze dne 20. 2. 2024 uzavřena s obdarovaným TJ Rusín z.s. IČ 63024543 (předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši 30.000,- Kč na vedení účetnictví, pronájem sportovních ploch, cestovné na mistrovská utkání, internetové připojení v prostoru sportovního areálu a materiál spojený se sportovní činností, finanční krytí schváleným rozpočtem na rok 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 20. 12. 2023 (bod 93 – schválení poskytnutí daru a uzavření smlouvy), účetní doklad č. 24-801-00065 ze dne 9. 4. 2024 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),

pacht a pronájem pozemků ve vlastnictví obce

- pachtovní smlouva ze dne 19. 4. 2024 uzavřena s pachtýřem Farma Mavropulosová s.r.o. IČ 19160542 (předmětem smlouvy pacht pozemků parcelní č. 656/1 o výměře 9.637 m², parcelní č. 703/2 o výměře 1.024 m², parcelní č. 1053 o výměře 659 m² a parcelní č. 1054 o výměře 1.480 m² vše v katastrálním území Hrozová za účelem provozování zemědělské výroby, roční pachtovné 878,- Kč, smlouva uzavřena na dobu určitou 5 let), záměr (zveřejněn na úřední desce od 23. 2. 2024 do 25. 3. 2024), usnesení zastupitelstva obce č. 9 ze dne 11. 4. 2024 (bod 111), účetní doklad č. 24-801-00079 ze dne 29. 4. 2024 (úhrada pachtovného),
- smlouva o nájmu pozemků č. 1/2024 ze dne 23. 2. 2024 uzavřena s nájemcem – fyzickou osobou (předmětem smlouvy pronájem pozemků parcelní č. 143, 145, 157/1, 158/1, 158/2, 161, 162 a parcelní č. st. 120 – 122 o celkové výměře 1.082 m² vše v katastrálním území Rusín za účelem užívání jako zahrady a pro rodinnou rekreaci, roční nájemné 110,- Kč, smlouva uzavřena na dobu určitou 5 let), záměr (zveřejněn na úřední desce od 6. 11. 2023 do 7. 12. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 8 ze dne 21. 2. 2024 (bod 105), účetní doklad č. 24-801-00064 ze dne 8. 4. 2024 (úhrada nájemného),

veřejná zakázka „Revitalizace prostranství před kostelem Michaela Archanděla v Hrozové“

- smlouva o dílo č. 1/2024 uzavřena dne 24. 7. 2024 (objednatelům obec Rusín, zhotovitelem Jiří Kalina – AGROKAL s.r.o. IČ 06034462, předmětem smlouvy realizace díla „Revitalizace prostranství před kostelem Michaela Archanděla v Hrozové“, cena díla 495.837,01 Kč bez daně z přidané hodnoty), usnesení zastupitelstva obce č. 10 ze dne 12. 6. 2024 (bod 130 – schválení uzavření smlouvy o dílo),
- účetní doklady č. 24-001-00173, č. 24-001-00196, č. 24-001-00211, č. 24-801-00166, č. 24-801-00187 a č. 24-801-00201 (předpisy a úhrady faktur došlých od zhotovitele – uhrazeno 495.837,01 Kč bez daně z přidané hodnoty),
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 05006/2023/RRC uzavřena dne 6. 2. 2024 (příjemcem dotace obec Rusín, předmětem smlouvy poskytnutí účelově určené investiční dotace v maximální výši 80 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu „Revitalizace prostranství před kostelem Michaela Archanděla v Hrozové“, maximálně však ve výši 492.000,- Kč), usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 20. 12. 2023 (bod 95 – schválení přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace), účetní doklad č. 24-801-00036 ze dne 22. 2. 2024 (přijetí první splátky dotace ve výši 393.600,- Kč),

- podklady k výběrovému řízení na zhotovitele díla – výzva k podání nabídky včetně dokladu o odeslání třem možným zhotovitelům e-mailem dne 3. 6. 2024 a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 12. 6. 2024 (podány a hodnoceny tři nabídky),

účelový fond obce – fond obnovy vodovodu

- usnesení zastupitelstva obce č. 7 ze dne 20. 12. 2023 (bod 98 – schválení rozpočtu fondu obnovy vodovodu na rok 2024 a bod 99 – schválení vkladu do fondu obnovy vodovodu v roce 2024 ve výši Kč 10.000,-), účetní doklad č. 24-007-00001 ze dne 2. 1. 2024 (tvorba fondu obnovy vodovodu v roce 2024 ve výši 10.000,- Kč).

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. **zákon 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.),
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. **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.),
8. **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.),
9. **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),
10. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
11. **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.),
12. **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.),
13. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
14. **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.),
15. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
16. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
17. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
18. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
21. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
22. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
23. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
24. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
25. **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),
26. **vnitřní předpisy územního celku.**