



Čj.: MSK 12745/2018
Sp. zn.: KON/6746/2017/Sam
113.1 V10
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 2017

Na základě písemné žádosti ze dne 21. 2. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909

dne 24. 1. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 25. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 1. 2018.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 13. 9. 2017 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Miroslava Šlégrová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 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. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 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.**

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 rozpočtové 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2017

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 2,18 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,57 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- | | |
|--|--------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,00 % |
|--|--------|

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

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

D. Upozornění

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- nehospoďařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

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.

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

Zpracováno a projednáno dne 24. 1. 2018

Zprávu zpracoval a sepsal:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- rozpočtový výhled na období 2017-2022,
- rozpočet na rok 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 11/2016 ze dne 7. 12. 2016 (bod 164),
- rozpočtová opatření č. 1 - 5 (provedena starostou ve dnech 28. 2. 2017, 31. 3. 2017, 28. 4. 2017, 7. 6. 2017 a 30. 6. 2017),
- rozpočtová opatření č. 6 - 10 (provedena starostou ve dnech 6. 9. 2017, 6. 10. 2017, 3. 11. 2017, 6. 12. 2017 a 31. 12. 2017),
- závěrečný účet za rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/2017 ze dne 5. 4. 2017 (bod 179),
- evidence zveřejněných dokumentů (rozpočtový výhled na období 2017-2022, návrh rozpočtu na rok 2017 a rozpočtová opatření č. 1 - 5),

účetnictví, výkazy, evidence majetku a inventarizace majetku a závazků

- účetní závěrka k 31. 12. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/2017 ze dne 5. 4. 2017 (bod 178),
- rozvaha k 31. 8. 2017,
- rozvaha k 31. 12. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 8. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017,
- výkaz příloha k 31. 12. 2017,

- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2017,
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2017,
- výpisy obrátů účtů 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2017,
- evidence majetku (inventurní č. 230, monitor), účetní doklad č. 17-702-00237 ze dne 27. 3. 2017 (úhrada a zařazení majetku),
- evidence majetku (inventurní č. 229, software agnis - restaurační informační systém), účetní doklady č. 17-001-00071 ze dne 24. 3. 2017 (předpis závazku a zařazení majetku) a č. 17-801-00253 ze dne 30. 3. 2017 (úhrada),
- účetní doklady č. 17-001-00160 - 17-001-00183 za období od 1. 8. 2017 do 11. 8. 2017 (faktury přijaté),
- účetní doklady č. 17-013-00134 ze dne 1. 1. 2017, č. 17-007-00021 ze dne 1. 7. 2017 a č. 17-007-00024 ze dne 1. 8. 2017 (předpisy pohledávek),
- účetní doklady č. 17-702-00488 - 17-702-00549 za období od 1. 8. 2017 do 30. 8. 2017 (pokladna),
- účetní doklady č. 17-701-00286 - 17-701-00308 za období od 4. 12. 2017 do 28. 12. 2017 (pokladna - hospodářská činnost),
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2017,

odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2017,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-12/2017,

smlouvy a dohody

- darovací smlouva ze dne 27. 2. 2017 (obdarovaný - TJ Rusín z.s., výše daru - Kč 16.000,-), žádost ze dne 10. 11. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 11/2016 ze dne 7. 12. 2016 (bod 165), účetní doklad č. 17-801-00218 ze dne 9. 3. 2017 (úhrada),
- smlouva o dílo č. 1/2017 ze dne 12. 1. 2017 (zhotovitel - Vincent Urbaník, předmět - rekonstrukce podlahy zasedací místnosti, cena - Kč 79.572,- bez DPH), předávací protokol ze dne 21. 1. 2017, účetní doklady č. 1701-000276 ze dne 20. 1. 2017 (faktura přijatá) a č. 17-801-00080 ze dne 25. 1. 2017 (úhrada), dokumentace k zadání veřejné zakázky malého rozsahu - výzva k podání nabídky ze dne 12. 12. 2016 včetně příloh, 4 přijaté nabídky a protokol o otevírání obálek ze dne 3. 1. 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 12/2017 ze dne 11. 1. 2017 (bod 173),

zápisy

- zápis z jednání finančního výboru ze dne 22. 6. 2017,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 18. 9. 2017 a ze dne 16. 11. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 6. 2017,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 15. 9. 2017 a ze dne 8. 12. 2017,

vnitřní směrnice

- směrnice určující postupy v účetnictví a evidenci majetku účinná od 1. 1. 2015,

fondy

- pravidla tvorby a používání fondu sociálních potřeb ze dne 1. 1. 2012,
- účetní doklady č. 17-007-00002 ze dne 31. 1. 2017, č. 17-007-00006 ze dne 28. 2. 2017, č. 17-007-00008 ze dne 31. 3. 2017 a č. 17-008-00006 ze dne 31. 5. 2017 (fond sociálních potřeb),

ostatní

- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 20. a 21. října 2017 ze dne 26. 10. 2017 včetně účetních dokladů.