



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 29.1.2016



Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Eva Samková
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 21.6.2016

K U M S X O L K I V 6

Čj.: MSK 3107/2016
Sp. zn.: KON/2988/2015/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Samková
Telefon: 595 622 729
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rusín, IČ 00296309 za rok 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 27. 1. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Samková	kontrolor pověřený řízením	312/03/2015	2491
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	308/03/2015	2934

dne 20. 1. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 19. 8. 2015

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 20. 1. 2016

Zástupci obce:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 2. 9. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová



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

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. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 13. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 15. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 16. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 a 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 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 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 2015 byly zjištěny:**A.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.****- účetnictví vedené územním celkem****A.1.1**

Ověřením výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření podnikatelské činnosti nebyl vykázán ve správné výši, neboť do nákladů nebyly zahrnuty všechny související druhy nákladů, např. osobní náklady a pořízení drobného dlouhodobého majetku.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb.

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

B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 byly zjištěny:

B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

B.1.1.1

Odměna uvolněnému členovi zastupitelstva obce nebyla poskytnuta ode dne, kdy byl zvolen nebo jmenován do funkce.

K tomuto nedostatku obec přijala systémové opatření do budoucna. **Přijaté opatření bylo splněno** (ověřeny mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01 – 08/2015).

K odstranění těchto nedostatků územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 31. 3. 2015.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2015 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 2015

- byly dle § 10 odst. 3 písm. b) zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)
- územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví hospodářské činnosti

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2015 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) | 0,96 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 74 229,00) | 5,19 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- doporučujeme aktualizovat rozpočtový výhled obce, který byl schválen na zasedání zastupitelstva obce již v roce 2008 a to tak, aby z jeho údajů bylo možno vycházet při sestavování ročního rozpočtu dle § 4 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb.,
- doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost dokládání způsobu a průběhu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu tak, aby byly minimalizovány pochybnosti o jejich transparentnosti dle zákona č. 137/2006 Sb.,
- doporučujeme zpřesnit formulace usnesení přijatých na základě hlasování, a to z důvodu právní jistoty úkonů, které jsou na základě těchto usnesení dále činěny (např. uzavření smlouvy, poskytnutí dotace apod.).

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

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.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále povinen podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v požadované písemné informaci uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností je podle § 14 zákona č. 420/2004 Sb. správním deliktem, za který uloží přezkoumávající orgán pokutu až do výše 50 000 Kč.

V Ostravě dne 27. 1. 2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Samková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2015 zveřejněný na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 25. 11. do 10. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 1 - 3 schválená starostou obce dne 30. 4., 30. 6. a 31. 8. 2015,
- usnesení zastupitelstva obce č. 273 ze dne 15. 7. 2009 - pověření starosty obce k trvalému provádění rozpočtových opatření,
- rozpočtový výhled obce Rusín na období 2011 - 2018,
- schválený rozpočet na rok 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2014,
- závěrečný účet obce za rok 2014, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 10. 3. - 27. 3. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 25. 3. 2015,
- sestavy karta účtu za rok 2015 pro účty č. 028 a 021,
- účetní doklad č. 1508-000082 ze dne 1. 8. 2015 a č. 1508-000086 ze dne 5. 8. 2015 - pořízení technického zhodnocení kotle v domě č.p. 98 v celkové hodnotě Kč 251.578,12,
- účetní doklad č. 1507-000054 ze dne 13. 7. 2015 a č. 1507-000058 ze dne 15. 7. 2015 - pořízení teplovzdušného komínu v domě č.p. 98 v celkové hodnotě Kč 86.250,--,
- účetní doklad č. 1501-000285 ze dne 14. 1. 2015 a č. 1501-000285 ze dne 14. 1. 2015 - pořízení PC RR Comp Office v celkové hodnotě Kč 21.036,--,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 99, 9, 7, 4 a 117 za období 01 - 08/2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 11. 2014 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní kniha za období 08/2015,
- rozvaha k 31. 8. 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2015,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2015,
- darovací smlouva ze dne 20. 1. 2015 na finanční dar v hodnotě Kč 10.000,-- Občanskému sdružení Královský stolec, účetní doklad č. 1503-000136 ze dne 17. 3. 2015,
- darovací smlouva ze dne 20. 1. 2015 na finanční dar v hodnotě Kč 15.000,-- TJ Rusín, účetní doklad č. 1502-000149 ze dne 11. 2. 2015,
- smlouva o nájmu pozemků č. 3/2015 ze dne 18. 6. 2015 uzavřená s nájemcem - fyzickou osobou na pronájem pozemku p.č. 1317/1 v k.ú. Rusín, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 27. 3. - 13. 4. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18. 2. a 13. 6. 2015,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 12. 3. a 15. 6. 2015,
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 3. 2015 o schválení účetní závěrky obce za rok 2014,
- vyjádření ze dne 31. 3. 2015 - opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2014,
- rozpočtová opatření č. 4 - 6 schválená starostou obce dne 30. 9., 31. 10. a 30. 11. 2015,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 99, 9, 7, 4 a 117 za období 09 - 12/2015,
- pokladní knihy za rok 2015 - hlavní i podnikatelská činnost,
- výkaz příloha k 31. 12. 2015,
- rozvaha k 31. 12. 2015,
- účetní doklady za měsíc listopad 2015 - faktury přijaté, položky bankovního výpisu, pokladní doklady,
- účetní doklady k podnikatelské činnosti (hostinská činnost) za měsíc prosinec 2015,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2015,

- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 (fotokopie),
- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00064/2015/RRC uzavřená dne 27. 1. 2015 na realizaci projektu "Oplocení víceúčelového hřiště" (ÚZ 604), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 16. 3. 2015, účetní doklady č. 11409-000904 ze dne 4. 9. 2014, č. 1410-000020 a č. 1410-000021 ze dne 1. 10. 2014 (předpis), výpisy z běžného účtu č. 009 a č. 010 - úhrady 9. 9. a 3. 10. 2014),
- smlouva o dílo uzavřená dne 11. 9. 2015 na realizaci akce "Oprava objektu márnice v areálu hřbitova v obci Rusín - místní část Hrozová" v objemu Kč 196.780,17 bez DPH, rozhodnutí Ministerstva pro místní rozvoj o poskytnutí dotace č. EDS 117D815003718, účetní doklad (faktura přijatá) č. 1511-000122 ze dne 24. 11. 2015, doklad o výběru nejvhodnějšího uchazeče o dodávku díla (oslovení tří firem e-mailem dne 20. 8. 2015),
- smlouva o dílo č. 015/2015 uzavřená dne 1. 7. 2015 se zhotovitelem JD ROZHLASY s.r.o. na akci "Rekonstrukce veřejného osvětlení v obci Rusín", schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 17. 6. 2015, účetní doklad č. 1510-000113 ze dne 9. 10. 2015,
- zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 4. 9. a 4. 12. 2015,
- zápisy z jednání finančního výboru ze dne 8. 9. a 9. 11. 2015.