



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 16.9.2016

Certifikát autora podpisu:

Jméno : Ing. Martin Hajduk

Vydal : PostSignum Qualified C...

Platnost do : 29.6.2017



Čj.: MSK 108184/2016
Sp. zn.: KON/3405/2016/Sam
113.1 V10
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 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 25. 1. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	393/03/2016	2502

dne 31. 8. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 7. 2016, 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 16. 8. 2016.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2016 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.).



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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. 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.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. 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.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. 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),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

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 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 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 dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 7. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

K nedostatku zjištěnému při přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo přijato opatření k jeho nápravě:

B.1 méně závažná chyba a nedostatek dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**B.1.1**

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

Přijaté opatření bylo splněno (ověřena směrnice č. 1/2016 účinná od 1. 1. 2016 a účetní doklady č. 1607-000207 ze dne 29. 7. 2016 a č. 1603-000069 ze dne 16. 3. 2016).

Písemná informace o přijatém opatření k nápravě chyb a nedostatků dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byla přezkoumávajícímu orgánu podána dne 14. 6. 2016.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- platnost nového zákona č. 340/2015 Sb., který upravuje zvláštní podmínky účinnosti některých smluv a jejich uveřejňování a ukládá tím nové povinnosti mimo jiné i obcím s rozšířenou působností, a to s účinností od 1. 7. 2016,
- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 31. 8. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

V Ostravě dne 8. 9. 2016

Zápis zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gáblová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 (zveřejněn na úřední desce od 20. 11. 2015 do 9. 12. 2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 21. 11. 2015 do 7. 12. 2015),
- rozpočtová opatření č. 1/2016 - č. 6/2016 opatřená záznamy o schválení starostou,
- rozpočtový výhled na období 2017-2022,
- rozpočet na rok 2015, zápis včetně usnesení č. 7/2015 (bod 98) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 12. 2015,

- závěrečný účet za rok 2015, zápis včetně usnesení č. 9/2016 (bod 132) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 6. 2016 (v rámci usnesení vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad),
- obraty účtů 021.0112, 021.0113, 028, 031.0303, 031.0403 a 031.0503 k 31. 7. 2016,
- karta majetku (inventární č. 214 - pořízení silniční zastávky v hodnotě Kč 10.007,-), účetní doklady č. 1603-000157 ze dne 22. 3. 2016 a č. 16-007-00041 ze dne 29. 7. 2016,
- karta majetku (inventární č. 215 - pořízení zahradního domku v hodnotě Kč 44.952,-), účetní doklady č. 1603-000159 ze dne 27. 3. 2016 a č. 16-007-00041 ze dne 29. 7. 2016,
- karta majetku (inventární č. 217 - pořízení zahradního pártý stanu v hodnotě Kč 10.422,-), účetní doklady č. 16-702-00505 a č. 16-007-00042 ze dne 29. 7. 2016,
- karta majetku (inventární č. 216 - pořízení televize Chang v hodnotě Kč 7.675,-), účetní doklady č. 16-702-00262 ze dne 13. 4. 2016 a č. 16-007-000040 ze dne 29. 7. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-07/2016 (osobní č. 4, 7, 9, 99 a 117), zápis včetně usnesení č. 1/2014/16 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce konaného dne 10. 11. 2014,
- výkaz rozvaha 31. 7. 2016,
- účetní doklady č. 16-008-000001 - č. 16-008-000003 a č. 16-008-000005 - č. 16-008-000008 za období 01-07/2016 (předpisy - mzdy),
- účetní doklad č. 1603-000069 ze dne 16. 3. 2016 (přeúčtování mzdových nákladů hospodářské činnosti),
- účetní doklad č. 1607-000207 ze dne 29. 7. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M k 31. 7. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2016,
- smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu na rok 2016 ze dne 14. 6. 2016, žádost o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 8. 12. 2015, účetní doklad č. 1606-000218 ze dne 30. 6. 2016,
- smlouva o dílo č. 3/2016 ze dne 29. 6. 2016 se zhotovitelem - Jaroslav Vajdík na "Výstavbu centrální kotelny pro ÚT v bytovém domě č.p. 97 - obec Rusín" (cena za dílo Kč 221.022,80 bez DPH), výzva k podání nabídky ze dne 18. 5. 2016, tři došlé nabídky, protokol o otevírání obálek ze dne 9. 6. 2016, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 13. 6. 2016,
- kupní smlouva ze dne 4. 5. 2016 s kupujícím - fyzickou osobou (prodej pozemků parcelní č. 386 a 403/4 v k.ú. Matějovice), záměr prodeje (zveřejněn úřední desce od 15. 9. 2015 do 20. 11. 2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15. 9. 2015 do 16. 10. 2016), zápis včetně usnesení č. 8/2016 (bod 117) ze zasedání zastupitelstva konaného dne 9. 3. 2016, znalecký posudek č. 6401/12/2016 ze dne 19. 2. 2016, účetní doklad č. 16-702-00339 ze dne 9. 5. 2016,
- kupní smlouva ze dne 4. 3. 2016 s kupujícím - fyzickou osobou (prodej pozemků parcelní č. 26, 72/2, 157, 608/9, 718/7 a 769/6 v k.ú. Matějovice), záměr prodeje (zveřejněn na úřední desce od 27. 3. 2015 do 13. 4. 2015 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26. 3. 2015 do 10. 4. 2015), zápis včetně usnesení č. 5/2015 (bod 64) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 17. 6. 2015, znalecký posudek č. 6378/63/2015 ze dne 31. 10. 2015, účetní doklad č. 16-702-00185 ze dne 4. 3. 2016,
- směrnice č. 1/2016 k doplňkové (vedlejší hospodářské) činnosti účinná od 1. 1. 2016,
- zápis včetně usnesení č. 18/2009 (bod 273) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 15. 7. 2009 (stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostou),
- zápis včetně usnesení č. 9/2016 (bod 130) ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 9. 6. 2016 (schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015),

- zápisy z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 29. 2. 2016 a ze dne 6. 6. 2016,
- zápisy ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 4. 3. 2016 a ze dne 30. 5. 2016,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015 (zveřejněn na úřední desce od 14. 3. 2016 do 28. 4. 2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 3. 2016 do 30. 3. 2016).