



Čj.: MSK 17413/2017  
Sp. zn.: KON/3405/2016/Sam  
113.1 V10  
Výřizuje: 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 2016**

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

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Eva Samková	kontrolor pověřený řízením	388/03/2016	2491
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	393/03/2016	2502

dne 25. 1. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 16. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 25. 1. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 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.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 31. 8. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Blanka Gábová



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. 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 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 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků****B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 byly zjištěny:****B.1.1 méně závažné chyby a nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví, čímž vykázal výsledek hospodaření podnikatelské činnosti v nesprávné výši, neboť do nákladů nezahrnul všechny související druhy nákladů, např. osobní náklady a náklady na pořízení drobného dlouhodobého majetku.

K odstranění tohoto nedostatku územní celek přijal opatření a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 14. 6. 2016.

**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).

**B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 7. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:**

- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zřizovatelem ani zakladatelem příspěvkové organizace, organizační složky ani právnické osoby,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **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 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 20.000,00)</b> | <b>3,81 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu územního celku<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>            | <b>4,13 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku</b>  | <b>0,00 %</b> |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - **účinnost od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

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 25. 1. 2017.

<b>Zprávu zpracovaly a sepsaly:</b>	
Ing. Eva Samková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Blanka Gábová, 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),
- rozpočtová opatření č. 7/2016 - č. 11/2016 opatřená záznamy o schválení starostou obce,
- bankovní výpisy Česká spořitelna a.s. č. 1 - 3 (hospodářská činnost) - účetní doklady č. 16-802-00001 - 16-802-00003,

- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (příkaz k provedení inventarizace ze dne 7. 12. 2016, plán inventur pro rok 2016 ze dne 12. 12. 2016, zápis z instruktáže ze dne 14. 12. 2016, předběžná inventarizační zpráva ke dni 25. 1. 2017),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 08-12/2016 (osobní č. 4, 7, 9, 99 a 117),
- pokladní kniha za měsíc prosinec 2016 včetně účetních dokladů,
- pokladní kniha hospodářské činnosti za období 12/2016 včetně účetních dokladů,
- rozvaha k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12.2016,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2016,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 15/2016 ze dne 14. 12. 2016 ve výši Kč 20.000,-- poskytnuté příjemci Rozvoj Krnovska o.p.s., usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 12. 2016, účetní doklad č. 16-801-00921 ze dne 15. 12. 2016, žádost o návratnou finanční výpomoc ze dne 20. 9. 2016,
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstvem krajů ÚZ 98193 ze dne 15. 11. 2016 včetně účetních dokladů,
- smlouva o nájmu pozemku č. 1/2016 ze dne 7. 10. 2016, předmět nájmu pozemek parc.č. 496/1 v k.ú. Rusín, záměr pronájmu zveřejněn od 14. 6. do 15. 7. 2016, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2016,
- kupní smlouvy ze dne 29. 8. 2016 na prodeje pozemků v k.ú. Hrozová specifikovaných těmito smlouvami, záměr prodeje zveřejněný od 14. 3. do 13. 6. 2016, prodej schválený zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2016, účetní doklady č. 16-006-00478 ze dne 16. 9. 2016 a č. 16-006-00473 ze dne 14. 9. 2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. 2003 C 16/26 uzavřená dne 21. 9. 2016 s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem k pozemkům č. 293/6 v k.ú. Rusín, č. 439/2 v k.ú. Hrozová a č. 495/4 v k.ú. Matějovice (obec oprávněná osoba), nabytí věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 9. 2016, účetní doklad č. 16-005-546 ze dne 19. 9. 2016,
- směrnice č. 1 - inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2016,
- pravidla na tvorbu a používání fondu sociálních potřeb obce Rusín účinný ode dne 1. 1. 2012.