



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 113304/2017
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

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Rusín, IČ 00296309 v roce 2017

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

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	615/03/2017	2909
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	620/03/2017	2569

dne 13. 9. 2017 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2017, 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 25. 8. 2017.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 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.).



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017),
- 12. zákon č. 24/2017 Sb.,** zákon, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 24/2017),
- 13. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 14. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 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 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. 8. 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnost uloženou zákonem č. 192/2016 Sb., kterým se mění zákon č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů,

a některé další zákony, zapsat do 31. 12. 2017 zřízené příspěvkové organizace do Registru osob, a to prostřednictvím integrovaného agendového informačního systému registru osob „ROS-IAIS“.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 13. 9. 2017.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 15. 9. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

rozpočet

- 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),
- rozpočtový výhled na období 2017-2022,
- evidence zveřejněných dokumentů (rozpočtový výhled na období 2017-2022, návrh rozpočtu na rok 2017 a rozpočtová opatření č. 1 - 5),
- rozpočet na rok 2017, usnesení zastupitelstva obce č. 11/2016 ze dne 7. 12. 2016 (bod 164),
- závěrečný účet za rok 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/2017 ze dne 5. 4. 2017 (bod 179),

účetnictví, výkazy a evidence majetku

- 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),
- hlavní kniha analytická k 31. 8. 2017,
- rozvaha k 31. 8. 2017,
- 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),

- 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. 17-701-00488 - 17-701-00549 za období od 1. 8. 2017 do 30. 8. 2017 (pokladna),
- účetní závěrka k 31. 12. 2016, usnesení zastupitelstva obce č. 13/2017 ze dne 5. 4. 2017 (bod 178),
- výpisy obrátů účtů 018-Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2017,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 8. 2017,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017,

odměňování

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

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,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 23. 6. 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.