



# KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 122501/2019  
Sp. zn.: KON/4302/2019/Sam  
113.1 V10 N  
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 2019

Na základě písemné žádosti ze dne 7. 2. 2019 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	508/03/2019	2909
Ing. Blanka Gábová	kontrolor	506/03/2019	2502

dne 28. 8. 2019 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 7. 2019, 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 26. 7. 2019.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále jen „územní celek“) v roce 2019 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

**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.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- pořízení majetku,
- hospodářská činnost,
- poskytnutí peněžitého daru,
- akce "Snížení energetické náročnosti bytového domu č.p. 68 v obci Rusín",
- přijetí úvěru,
- zřízení věcného břemene - obec povinná,
- zřízení fondu pro obnovu a údržbu vodovodu včetně přídělu na rok 2019.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## **A. Výsledek přezkoumání hospodaření**

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 7. 2019 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 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

## C. Upozornění

- v souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na povinnosti uložené zákonem č. 126/2019 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a to s účinností od 1. 1. 2020, zejména ustanovení, týkající se působnosti dobrovolných svazků obcí při výkonu finanční kontroly (§ 9a) a rozšíření okruhu osob, které mohou vykonávat funkce příkazce operace, hlavní účetní nebo správce rozpočtu (část čtvrtá),
- dále upozorňujeme na nutnost revidovat směrnici k doplňkové (vedlejší hospodářské) činnosti obce, jelikož stávající vymezuje okruh doplňkové činnosti příspěvkové organizace (která obcí není zřízena) včetně uvedení odkazu na § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb.

Zápis nevyučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 28. 8. 2019.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 4. 9. 2019

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

### Seznam předložených dokumentů:

#### pořízení majetku

- evidence majetku (inventární č. 255, nákladní přívěs včetně doplňků, hodnota Kč 24.998,60), účetní doklady č. 19-001-00099 ze dne 3. 5. 2019 (předpis) a č. 19-801-00389 ze dne 6. 5. 2019 (úhrada),
- evidence majetku (inventární č. 256, dataprojektor, hodnota Kč 29.947,-), účetní doklady č. 19-001-00106 ze dne 21. 5. 2019 (předpis) a č. 19-801-00425 ze dne 22. 5. 2019 (úhrada),

### **hospodářská činnost**

- směrnice č. 1/2016 - směrnice k doplňkové (vedlejší hospodářské) činnosti účinná od 1. 1. 2016,
- pokladní deník za období 06/2019,
- účetní doklady č. 19-701-00137 - č. 19-701-00170 za období 06/2019 (pokladní doklady),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (bod 32 - navýšení pokladního limitu na Kč 100.000,-),

### **poskytnutí peněžitého daru**

- darovací smlouva ze dne 15. 4. 2019 (obdarovaným Charita Krnov, předmětem poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 24.000,- na zajištění poskytování sociálních služeb pro obec Rusín), usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2019 (bod 54), žádost ze dne 30. 10. 2018, účetní doklad č. 19-801-00484 ze dne 12. 6. 2019 (úhrada),

### **akce "Snížení energetické náročnosti bytového domu č.p. 68 v obci Rusín"**

- smlouva o dílo ze dne 26. 4. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele od 9. 5. 2019, zhotovitelem IZAB s.r.o., předmětem akce "Snížení energetické náročnosti bytového domu č.p. 68 v obci Rusín" - realizace části "Vytápění a solární ohřev TV", cena za dílo Kč 1.517.732,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 3612),
- smlouva o dílo ze dne 26. 4. 2019 (zveřejněna na profilu zadavatele od 9. 5. 2019, zhotovitelem IZAB s.r.o., předmětem akce "Snížení energetické náročnosti bytového domu č.p. 68 v obci Rusín" - realizace části "Energeticky úsporná opatření bytového domu č.p. 68 v Rusíně" - zateplení, cena za dílo Kč 1.758.488,- včetně DPH, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 3612),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2019 (bod 51),
- rozpočtové opatření č. 3 (úprava paragrafu 3612, schváleno starostou dne 3. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách od 3. 4. 2019),
- protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 3. 2019,
- registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace (poskytovatelem Ministerstvo pro místní rozvoj, na rok 2019 poskytnuto na projekt "Energeticky úsporná opatření bytového domu č.p. 68 v Rusíně" Kč 1.297.677,60),
- příloha č. 1 strategického plánu rozvoje obce na období 2015-2025 (plán investičních akcí na období 2015-2025),

### **přijetí úvěru**

- smlouva o úvěru č. 0495159119 ze dne 3. 4. 2019 (poskytovatelem Česká spořitelna, a.s., předmětem poskytnutí úvěru na financování projektu "Energeticky úsporná opatření bytového domu č.p. 68 v Rusíně", úvěrová částka Kč 3.500.000,-), usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 3. 2019 (bod 52),

### **zřízení věcného břemene - obec povinná**

- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8021791/VB/2 ze dne 1. 7. 2019 (oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., předmětem zřízení podzemního kabelového vedení NN na pozemku parcelní č. 717/8 a 747/1 v katastrálním území Matějovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2019 (bod 7), vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (právní účinky k 4. 7. 2019), účetní doklad č. 19-007-00025 ze dne 4. 7. 2019 (analytika),

### **zřízení fondu pro obnovu a údržbu vodovodu včetně přidělu na rok 2019**

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (bod 41 - schválení zřízení fondu od 1. 1. 2019 včetně přidělu Kč 20.000,-/rok), účetní doklad č. 19-007-00001 ze dne 2. 1. 2019 (příděl),

### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2019 (zveřejněn na internetových stránkách od 17. 12. 2018, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 20. 11. 2018), usnesení zastupitelstva obce ze dne 12. 12. 2018 (bod 29),
- závěrečný účet za rok 2018 (zveřejněn na internetových stránkách od 27. 6. 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 18. 3. 2019), usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2019 (bod 70),

### **účetnictví a výkazy**

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce ze dne 26. 6. 2019 (bod 69),
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 7. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2019,

### **odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-07/2019 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146), usnesení zastupitelstva obce ze dne 31. 10. 2018 (body 15 - 17).

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 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. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 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.**