



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



Čj.: MSK 23488/2020  
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

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rusín, IČ 00296309 za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 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.) na základě písemné žádosti ze dne 7. 2. 2019.

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

Dílčí přezkoumání hospodaření k datu 31. 7. 2019 bylo vykonáno dne 28. 8. 2019

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2019 bylo vykonáno dne 24. 2. 2020.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2019 dne 26. 7. 2019.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 24. 2. 2020.

Zástupci obce přítomni při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčík, starosta
- Ilona Konvičková, účetní



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 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

**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.

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

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

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

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2019

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

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

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |         |
|---|---------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 600.000,00) | 21,22 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 3.470.704,00)     | 8,04 %  |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 %  |

### A.4 Rozpočtová odpovědnost územního celku

- |  |         |
|--|---------|
| • podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 58,08 % |
|--|---------|

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

## B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

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.

**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.

Zprávu zpracovali:	
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 (inventurní 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 (inventurní 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 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 č. 2/2018 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 č. 4/2019 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), dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 20. 9. 2019 (zveřejněn na profilu zadavatele od 4. 10. 2019, předmětem dodatku úprava ceny díla na Kč 1.952.970,- včetně DPH - vícepráce, finanční krytí zajištěno upraveným rozpočtem - paragraf 3612),
- účetní doklady č. 19-807-00002 ze dne 6. 8. 2019 a č. 19-807-00003 ze dne 26. 9. 2019 (úhrady), č. 19-007-00044 a č. 19-007-00045 ze dne 10. 10. 2019 (opravné doklady) a č. 19-007-00052 ze dne 1. 11. 2019 (zařazení technického zhodnocení do majetku - účet 021-Stavby),
- usnesení zastupitelstva obce č. 4/2019 ze dne 28. 3. 2019 (bod 51) a č. 6/2019 ze dne 11. 9. 2019 (bod 88),
- 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),
- smlouva o úvěru č. 0495159119 ze dne 3. 4. 2019 (poskytovatelem Česká spořitelna, a.s., předmětem smlouvy poskytnutí úvěru na financování projektu "Energeticky úsporná opatření bytového domu č.p. 68 v Rusíně", úvěrová částka Kč 3.500.000,-), usnesení zastupitelstva obce č. 4/2019 ze dne 28. 3. 2019 (bod 52),

#### **poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci**

- smlouva o poskytnutí dlouhodobé návratné finanční výpomoci ze dne 10. 1. 2019 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11. 1. 2019, příjemcem dobrovolný svazek obcí Mikroregion Krnovsko, předmětem smlouvy poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 600.000,- za účelem úhrady nákladů spojených s realizací projektu "Pořízení elektrických vozů pro obce mikroregionu Krnovsko, Krnov, okres Bruntál" - pořízení elektromobilu kategorie N1 nad 2,5t - čtyřkolka, peněžní prostředky budou vráceny poskytovateli po obdržení dotace ze Státního fondu životního prostředí), usnesení zastupitelstva obce č 3/2019 ze dne 10. 1. 2019 (bod 42),

#### **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 pozemcích parcelní č. 717/8 a 747/1 v katastrálním území Matějovice), usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 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 č. 2/2018 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 č. 2/2018 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 č. 5/2019 ze dne 26. 6. 2019 (bod 70),

**účetnictví, výkazy a inventarizace majetku a závazků**

- účetní závěrka k 31. 12. 2018, usnesení zastupitelstva obce č. 5/2019 ze dne 26. 6. 2019 (bod 69),
- hlavní kniha analytická k 31. 12. 2019,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2019 - směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 11. 2019, příkaz k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 12. 12. 2019, plán inventur ze dne 10. 12. 2019, usnesení zastupitelstva obce č. 7/2019 ze dne 10. 12. 2019 (bod 100), zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 11. 12. 2019, vybraný vzorek inventurních soupisů a inventarizační zpráva ze dne 14. 1. 2020,
- rozvaha k 31. 7. 2019,
- rozvaha k 31. 12. 2019 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 7. 2019,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2019,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2019,

**odměňování**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-07/2019 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146), usnesení zastupitelstva obce č. 1/2018 ze dne 31. 10. 2018 (body 15 - 17),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 08-12/2019 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146).

**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.**