



Čj.: MSK 59792/2022  
Sp. zn.: KON/6759/2021/Sam  
113.1 V5  
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 2021**

Přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) za rok 2021 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 16. 2. 2021.

Díličí přezkoumání hospodaření k datu 31. 10. 2021 bylo vykonáno dne 29. 11. 2021 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	530/03/2021	2909

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2021 bylo vykonáno dne 5. 5. 2022 kontrolní skupinou ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	530/03/2021	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	527/03/2021	3753

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Rusín.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2021 dne 15. 11. 2021.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 5. 5. 2022.

Zástupci obce, kteří byli přítomni při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčik, starosta
- Ilona Konvičková, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**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 rozpočtové 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 operací:**

- poskytnutí peněžitých darů
- pronájem pozemku ve vlastnictví obce
- veřejná zakázka malého rozsahu „Obnova veřejné zeleně“
- pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku
- poskytnutí dotace

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti uvedené ve „Vybraném kontrolním vzorku“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2021

### 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 kromě chyby a nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který již byl napraven

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

- při přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 12.832,00) | 0,98 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 1.608.126,52)    | 8,17 % |
| • 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 | 23,75 % |
|--|---------|

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

## B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

### Chyba a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání, který byl do konce přezkoumávaného období napraven

Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2021 byl zjištěn nedostatek, ke kterému územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jeho splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

**Nedostatek:**

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2021 bylo zjištěno překročení plánovaných výdajů, a to např. u:

paragrafu 2141 – překročení o Kč 13.189,29,

paragrafu 3722 – překročení o Kč 28.168,02,

paragrafu 3745 – překročení o Kč 249.242,10.

Z uvedeného vyplynulo, že obec dostatečně nezajistila provádění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací.

**Opatření:**

**Přijaté opatření bylo splněno** (ověřen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2021).

## **C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

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

## **D. Upozornění**

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 250/2000 Sb., a to ustanovení § 10a odst. 3 písm. f), podle kterého má žádost o dotaci nebo návratnou finanční výpomoc obsahovat mimo jiné údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. V souvislosti s tím doporučujeme prověřit a případně upravit vzory žádostí, které poskytujete žadatelům nebo zveřejňujete na svých webových stránkách,
- novou vyhlášku č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě (účinnost od 1. 1. 2022).

**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.**

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 5. 5. 2022

Zprávu zpracovali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Vybraný kontrolní vzorek:

#### poskytnutí peněžitých darů

- darovací smlouva ze dne 8. 2. 2021 (dárce obec Rusín, obdarovaným Charita Krnov IČ 48806510, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- za účelem zajištění poskytování sociálních služeb), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2020/163 ze dne 15. 12. 2020,
- darovací smlouva ze dne 8. 2. 2021 (dárce obec Rusín, obdarovaným TJ Rusín z.s. IČ 63024543, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 20.000,- za účelem úhrad cestovného na mistrovská utkání, internetového připojení v prostoru sportovního areálu, vedení fotbalových utkání a materiálu spojeného se sportovní činností), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2020/162 ze dne 15. 12. 2020,
- účetní doklad č. 21-801-00070 ze dne 29. 4. 2021 (úhrada peněžitých darů),

#### pronájem pozemku ve vlastnictví obce

- smlouva o nájmu pozemku č. 2/2021 ze dne 30. 7. 2021 (pronajímatelem obec Rusín, nájemcem fyzická osoba, předmětem smlouvy pronájem pozemku parcelní č. 91/1 o výměře 3.476 m<sup>2</sup> trvalý travní porost v katastrálním území Hrozová ve vlastnictví obce Rusín za účelem zahrady k rekreaci, nájem sjednán od 1. 8. 2021 na dobu určitou 5 let, nájemné Kč 356,-/ročně), záměr pronájmu (zveřejněn na úřední desce obce od 14. 5. 2021 do 1. 6. 2021), usnesení zastupitelstva obce č. 16/2021/206 ze dne 23. 6. 2021, účetní doklad č. 21-801-00123 ze dne 30. 7. 2021 (úhrada nájemného za rok 2021),

#### veřejná zakázka malého rozsahu „Obnova veřejné zeleně“

- smlouva o dílo ze dne 1. 3. 2021 (objednatel obec Rusín, zhotovitelem Sadové úpravy s.r.o. IČ 27822021, předmětem smlouvy zhotovení služby „Obnova veřejné zeleně“, cena díla Kč 499.500,- bez DPH), usnesení zastupitelstva obce č. 14/2021/182 ze dne 17. 2. 2021,
- předávací protokol – zápis z předání a převzetí provedených prací ze dne 30. 9. 2021, účetní doklady č. 21-001-00188 ze dne 30. 9. 2021 (předpis faktury došlé na Kč 604.395,- včetně DPH) a č. 21-801-00163 ze dne 8. 10. 2021 (úhrada),
- podklady k výběrovému řízení – výzva a zadávací dokumentace ze dne 29. 1. 2021 včetně dokladu o odeslání 3 příjemcům, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 15. 2. 2021 (doručeny

- 3 nabídky), zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 2. 2021 (hodnoceny 3 nabídky) a oznámení o výběru nejvhodnější nabídky včetně dokladů o odeslání 3 příjemcům dne 22. 2. 2021,
- rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 24. 8. 2021 (poskytovatelem Ministerstvo životního prostředí, program 11531–Operační program životní prostředí 2014-2020, výše dotace Kč 396.137,49, typ financování Ex post), účetní doklad č. 21-806-00011 ze dne 16. 11. 2021 (úhrada – přijetí dotace ve výši Kč 396.137,49),

#### **pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku**

- inventární karta majetku (inventární č. 300, PC Dell, pořizovací cena Kč 6.666,-), účetní doklad č. 21-801-00201 ze dne 13. 12. 2021 (úhrada a zařazení do majetku),
- inventární karta majetku (inventární č. 293, tažený provzdušňovač VARI PT-1000, pořizovací cena Kč 6.030,-), účetní doklad č. 21-702-00176 ze dne 9. 4. 2021 (úhrada a zařazení do majetku),
- inventární karta majetku (inventární č. 292, kamera – požární zbrojnice, pořizovací cena Kč 7.241,-), účetní doklady č. 21-001-00057 ze dne 15. 3. 2021 (předpis a zařazení do majetku) a č. 21-801-00051 ze dne 23. 3. 2021 (úhrada),

#### **poskytnutí dotace**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2021 (zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17. 5. 2021, příjemcem dobrovolný svazek obcí Mikroregion Krnovsko IČ 71195530, výše dotace Kč 63.888,-, účelem poskytnutí dotace úhrada části kupní ceny – pořízení štěpkovače LS100/27CB, 3 ks kontejnerů KTS 2,5 o objemu 2.500 l a 2 ks KTS 1,5-S o objemu 1.500 l, uvedený majetek bude po uplynutí doby udržitelnosti projektu bezplatně převeden do výlučného vlastnictví poskytovatele), usnesení zastupitelstva obce č. 15/2021/198 ze dne 12. 5. 2021, účetní doklad č. 21-801-00199 ze dne 9. 12. 2021 (úhrada – poskytnutí dotace),

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2021 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 13/2020/164 ze dne 15. 12. 2020,
- závěrečný účet za rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách), usnesení zastupitelstva obce č. 15/2021/197 ze dne 12. 5. 2021,

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

- hlavní kniha analytická za období 01-10/2021,
- hlavní kniha analytická za období 01-12/2021,
- účetní závěrka k 31. 12. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 15/2021/196 ze dne 12. 5. 2021, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17. 5. 2021,
- rozvaha k 31. 10. 2021,
- rozvaha k 31. 12. 2021 včetně přílohy,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 10. 2021,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M k 31. 12. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2021,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021,
- písemnosti k inventarizaci majetku závazků provedené k 31. 12. 2021 – směrnice č. 1 inventarizace majetku a závazků účinná od 14. 12. 2021, příkaz starosty č. 1 k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 ze dne 14. 12. 2021, plán inventur ze dne 15. 12. 2021, zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 15. 12. 2021, inventurní soupisy k jednotlivým inventarizovaným účtům včetně příloh a inventarizační zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků ze dne 31. 1. 2022 (nebyly zjištěny inventarizační rozdíly),

**odměňování členů zastupitelstva obce**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-10/2021 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146), usnesení zastupitelstva obce č. 1/16 a č. 1/17 ze dne 31. 10. 2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 11-12/2021 (osobní č. 7, 117, 132, 145 a 146),

**peněžní fond obce – fond obnovy vodovodu**

- inventurní soupis k účtu 419–Ostatní fondy k 31. 12. 2021 (zůstatek účtu k 31. 12. 2021 činil Kč 60.000,- a odpovídal zůstatku účtu 236–Běžné účty fondů územních samosprávných celků), účetní doklad č. 22-007-00002 ze dne 11. 1. 2021 (tvorba fondu v roce 2021 ve výši Kč 20.000,-),

**podnikatelská činnost obce – hostinec**

- pokladní deník za období 12/2021, účetní doklady č. 21-701-00190 - č. 21-701-00215 za období 12/2021 (pokladní doklady).

**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.**