



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



Čj.: MSK 116784/2023  
Sp. zn.: KON/6360/2023/Sam  
113.1 V5  
V y ř i z u j e: 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 2023**

Na základě písemné žádosti obce doručené v souladu s § 42 zákona č. 128/2000 Sb. dne 13. 2. 2023 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	689/03/2023	2909
Ing. Pavel Frank	kontrolor	687/03/2023	3753

dne 26. 9. 2023 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2023, 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 29. 8. 2023.

Zástupci obce přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Radek Bezděčák, starosta
- Ilona Konvičková, účetní

**Dílčí přezkoumání hospodaření obce (dále i územní celek) v roce 2023 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- hospodářská činnost obce – hostinec,
- účelový fond obce – fond obnovy vodovodu,
- poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce.

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

## A. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

**U předloženého vzorku operací a písemností k 31. 8. 2023 bylo zjištěno:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyla zveřejněna na internetových stránkách obce a alespoň závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 nebyl zveřejněn na úřední desce obce společně s návrhem závěrečného účtu obce za rok 2022 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva obce. Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 27. 3. 2023, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce dne 26. 5. 2023 a návrh závěrečného účtu byl zastupitelstvem obce projednán a závěrečný účet schválen dne 31. 5. 2023.

**Zjištěný stav není v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.**

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

**Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

## C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- novelu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, provedenou zákonem č. 166/2023 Sb., a to zejména čl. I., bod 241, týkající se uveřejnění smlouvy na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků na profilu zadavatele **do 30 dnů od jejich uzavření (účinnost od 16. 7. 2023).**

## D. Poučení

**Dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.**

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 26. 9. 2023.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Ostrava dne 26. 9. 2023

<b>Zápis zpracovali a sepsali:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Pavel Frank, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### **Vybraný kontrolní vzorek:**

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočet na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 15. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 11. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (bod 36 – schválení rozpočtu na rok 2023),
- závěrečný účet za rok 2022 (zveřejněn na internetových stránkách od 2. 6. 2023, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 27. 3. 2023, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách od 26. 5. 2023), usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 31. 5. 2023 (body 56 a 59 – schválení závěrečného účtu za rok 2022 včetně vyjádření souhlasu s celoročním hospodaření obce, a to bez výhrad), *pořízeny kopie dokumentů dokládajících zveřejnění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a schválení závěrečného účtu,*

#### **účetnictví a výkazy**

- rozvaha k 31. 8. 2023,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 8. 2023,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2023,
- účetní závěrka k 31. 12. 2022, usnesení zastupitelstva obce č. 4 ze dne 31. 5. 2023 (bod 58 – schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022),
- bankovní výpisy č. 62 – 81 za období 04/2023, účetní doklady č. 23-801-00062 – 23-801-00081,
- bankovní výpisy č. 97 – 113 za období 06/2023, účetní doklady č. 23-801-00097 – 23-801-00113,
- bankovní výpisy č. 114 – 127 za období 07/2023, účetní doklady č. 23-801-00114 – 23-801-00127,
- bankovní výpisy č. 128 – 134 za období 08/2023, účetní doklady č. 23-801-00128 – 23-801-00134,
- pokladní deník za období 01-06/2023, účetní doklady č. 23-702-00001 – 23-702-00298,

#### **pořízení majetku**

- inventární karta majetku (inventární č. 309, název majetku – Wapka K4 Pover, pořizovací cena Kč 5.999,-), účetní doklad (výdajový pokladní doklad) č. 22-702-00250 ze dne 19. 5. 2022 (úhrada – paragraf 6171 a zařazení do majetku na účet 028),

#### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 01-08/2023 (osobní č. 9, 117, 132, 145 a 154),

**hospodářská činnost obce – hostinec**

- pokladní deník za období 08/2023, účetní doklady č. 23-701-00163 – 23-701-00199,

**poskytnutí peněžitých darů z rozpočtu obce**

- darovací smlouva ze dne 13. 2. 2023 (dárce obec Rusín, obdarovaným TJ Rusín z.s. IČ 63024543, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 22.000,- na úhradu cestovného na mistrovská utkání, internetového připojení v prostoru sportovního areálu, vedení fotbalových utkání a materiálu spojeného se sportovní činností, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2023 – paragraf 3419), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (bod 33 – schválení poskytnutí peněžitého daru), účetní doklad č. 23-801-00033 ze dne 13. 2. 2023 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),
- darovací smlouva ze dne 20. 1. 2023 (dárce obec Rusín, obdarovaným Charita Krnov IČ 48806510, předmětem smlouvy poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 15.000,- na zajištění poskytování sociálních služeb v obci Rusín, finanční krytí zajištěno rozpočtem na rok 2023 – paragraf 6171), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (bod 34 – schválení poskytnutí peněžitého daru), účetní doklad č. 23-801-00033 ze dne 13. 2. 2023 (úhrada – poskytnutí peněžitého daru),

**účelový fond obce – fond obnovy vodovodu**

- rozpočet fondu obnovy vodovodu na rok 2023 (zveřejněn na internetových stránkách od 15. 12. 2022, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 11. 2022), usnesení zastupitelstva obce č. 2 ze dne 13. 12. 2022 (body 41 – schválení rozpočtu fondu obnovy vodovodu na rok 2023 a 42 – schválení vkladu do fondu obnovy vodovodu v roce 2023 ve výši Kč 10.000,-), účetní doklad č. 23-007-00001 ze dne 2. 1. 2023 (tvorba fondu obnovy vodovodu).

**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. **vyhláška č. 383/2009 Sb.**, o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 383/2009 Sb.),
8. **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),
9. **vyhláška č. 412/2021 Sb.**, o rozpočtové skladbě (dále jen vyhláška č. 412/2021 Sb.),
10. **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.),
11. **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.),
12. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
13. **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.),
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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
17. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
18. **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.),
19. **zákon č. 499/2004 Sb.**, zákon o archivnictví a spisové službě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 499/2004 Sb.),
20. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
21. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
22. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
23. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
24. **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),
25. **vnitřní předpisy územního celku.**