

Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	Obec Rusava Rusava 248 768 61 Bystřice pod Hostýnem
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
3. května 2016	ing. Marie Hermanová	KUZL 37374/2015/IAK	KUSP 37374/2015/IAK

**Zpráva č. 320/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Rusava, IČ: 00287709**  
**za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:****27. 1. 2016**

(dílčí přezkoumání)

**3. 5. 2016**

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Rusava, Rusava 248

768 61 Bystřice pod Hostýnem

**Přezkoumání vykonal**

:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

**Obec Rusava zastupovali:**

starosta:

Bohumil Škarpich

účetní:

Eva Kerčáková

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2015 byl řádným způsobem zveřejněn ve dnech od 20. 11. 2014 do 10. 12. 2014, v el. podobě byl rozpočet zveřejněn ve stejném termínu. Ve zveřejněné podobě byl schválen zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2014 a byl přenesen do i do finančních výkazů
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2015 před 1. 1. 2015.</p> <p>Obec v průběhu roku upravovala rozpočet.</p> <p>Nové zastupitelstvo obce zmocnilo radu k provádění rozpočtových opatření v částce do 500 000 Kč v jednotlivém případě dne 8. 12. 2014</p> <p>Rozpočtové opatření:</p> <p>Č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 26. 1. 2015 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 145 426 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu (dotace z úřadu práce)</p> <p>Č. 2 schváleno radou obce dne 9. 2. 2015 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 3 schváleno radou obce dne 9. 3. 2015- zvýšení objemu příjmů a výdajů o 70 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 4 schváleno radou obce dne 30. 3. 2015 - zvýšení objemu výdajů a financování o 110 000 Kč</p> <p>Č. 5 schváleno radou obce dne 20. 4. 2015 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 22 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 6 schváleno radou obce dne 11. 5. 2015 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 327 951 Kč</p> <p>Č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015 - zvýšení objemu příjmů o 154 000 Kč, výdajů o 734 000 Kč, financování o 580 000 Kč a přesuny</p> <p>Č. 8 schváleno radou dne 8. 7. 2015- zvýšení objemu příjmů o 35 860 Kč, výdajů o 210 860 Kč a financování o 175 000 Kč</p> <p>Č. 9 schváleno radou dne 9. 9. 2015 zvýšení objemu příjmů a výdajů o 144 950 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu FIN 2- 12M k 30. 9. 2015</p> <p>Č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2015 - zvýšení objemu příjmů o 504 000 Kč, výdajů o 1 314 000 Kč, financování o 810 000 Kč a přesuny</p> <p>Č. 11 schváleno radou obce dne 9. 11. 2015 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 488 000 Kč a přesuny</p> <p>Č. 12 schváleno radou obce dne 7. 12. 2015 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 5 323 108,50 Kč a přesuny (z toho 5 027 380,25 Kč dotace sesuvu Šmarhánky)</p> <p>Č. 13 schváleno radou obce dne 30. 12. 2015 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 170 150 Kč a přesuny</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu FIN 2- 12M k 31. 12. 2015</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec má schválený rozpočtový výhled na období 2014 až 2016 - schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013.</p> <p>Další rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo obce na období let 2015- 2017 dne 8. 12. 2014.</p>
Schválený rozpočet	<p>Zastupitelstvo obce schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 dne 8. 12. 2014.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet jako vyrovnaný v objemu příjmů 8 044 000 Kč, výdajů 7 867 000 Kč a s financováním 177 000 Kč. Financování obsahovalo splátky úvěrů ve výši 718 000 Kč a zapojení přebytku minulých let ve výši 541 000 Kč (zůstatek běžných účtů k 1. 1. 2015 činil 3 793 333,71 Kč). Jako závazný ukazatel byl schválen objem příjmů a výdajů 8 044 000 Kč (výdaje včetně</p>



	financování).
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec v roce 2015 byla zřizovatelem příspěvkové organizace Jubilejní základní škola T. G. Masaryka a Mateřská škola Rusava, která hospodařila s prostředky obce ve výši 600 000 Kč – k 30. 6. 2015 přiděleno 300 000 Kč, k 30. 9. 2015 bylo přiděleno 450 000 Kč, k 31. 12. 2015 bylo poskytnuto 600 000 Kč. Výše příspěvku na rok 2015 byla organizaci sdělena dopisem ze dne 9. 12. 2014. Rok 2014 skončila škola se ziskem ve výši 69 644,59 Kč, souhlasilo s účtem 493 v rozvaze.</p> <p>Tento hospodářský výsledek schválila rada obce dne 9. 3. 2015 s jeho rozdělením do rezervního fondu, účetní uzávěrku za rok 2014 schválila rovněž dne 9. 3. 2015.</p> <p>Obec má založenou organizaci RUSAVAK s. r. o., která skončila hospodaření roku 2014 hospodářským výsledkem, a to ztrátou ve výši 21 692,02 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2014 byl schválen radou obce dne 1. 6. 2015 s jeho převodem na účet 428 nerozdělený výsledek minulých let.</p>
Závěrečný účet	<p>Obec schválila v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a s § 17 zákona 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - Závěrečný účet za rok 2014 spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce dne 22. 6. 2015 s výrokem - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 6. 5. 2015 až 22. 5. 2015 . V el. podobě byl rozpočet zveřejněn ve stejném termínu.</p> <p>Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech a v el. podobě od 6. 5. 2015 až 22. 5. 2015 jako součást závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu za rok 2014 i zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 byla v el. podobě zveřejněna v úplném znění, což obec doložila soubory v el. podobě.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2014 zůstatek účtu 231 činil částku 3 793 333,71 Kč:  - č. ú. 01483351319/0800 částka 2 672 148,58 Kč  - č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 1 121 185,13 Kč  a zůstatek účtu 068 činil částku 200 088,52 Kč - ověřeno na bankovní výpis 1012920997 u ČS a. s.</p> <p>K 30. 9. 2015 zůstatek účtu 231 činil částku 5 666 313,80 Kč:  - č. ú. 01483351319/0800 částka 859 722,44 Kč  - č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 4 806 591,36 Kč  a zůstatek účtu 068 činil částku 200 088,52 Kč - ověřeno na bankovní výpis 1012920997 u ČS a. s.</p> <p>K 31. 12. 2015 zůstatek účtu 231 činil částku 4 661 582,52 Kč:  - č. ú. 01483351319/0800 částka 937 799,82 Kč  - č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 3 723 782,70 Kč  a zůstatek účtu 068 činil částku 200 238,11 Kč - ověřeno na bankovní výpis 1012920997 u ČS a. s.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2014 obec evidovala pohledávky na účtech:  - 311 částka 964 034,82 Kč odběratelé ( Rusavak nájem les, nájem koupaliště, nájem vlek)  - 315 částka 95 414 Kč pohledávky z hlavní činnosti - odpady a psi  - 388 částka 301 622,25 Kč dohadné účty aktivní</p> <p>K 30. 9. 2015 obec evidovala pohledávky na účtech:  - 311 částka 519 423,60 Kč odběratelé ( Rusavak nájem les, nájem koupaliště, nájem vlek)  - 315 částka 91 286 Kč pohledávky z hlavní činnosti - odpady a psi  - 346 částka 27 700 Kč - souhrnný dotační vztah</p> <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala pohledávky na účtech:  - 311 částka 1 237 294,64 Kč odběratelé ( Rusavak nájem les, nájem koupaliště, nájem vlek)  - 315 částka 163 301 Kč pohledávky z hlavní činnosti - odpady a psi</p>



Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2014 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 částka 2 094,69 Kč dodavatelské faktury</li> <li>- 331 částka 98 939 Kč mzdy zaměstnanců</li> <li>- 336 částka 28 587 Kč závazky za soc. pojištěním</li> <li>- 337 částka 14 156 Kč závazky za zdrav. pojištěním</li> <li>- 342 částka 8 507 Kč daň z mezd</li> <li>- 343 částka 104 008 Kč DPH</li> <li>- 378 ostatní krátkodobé závazky 50 000 Kč (kauce Rovina a. s.)</li> </ul> <p>K 30. 9. 2015 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 částka 19 362 Kč dodavatelské faktury</li> <li>- 331 částka 119 747 Kč mzdy zaměstnanců</li> <li>- 336 částka 38 099 Kč závazky za soc. pojištěním</li> <li>- 337 částka 18 233 Kč závazky za zdrav. pojištěním</li> <li>- 342 částka 6 277 Kč daň z mezd</li> <li>- 343 částka 2 925 Kč DPH</li> <li>- 345 částka 165 260 Kč - závazek vůči vlastní PO, MAS Podhostýnska a mikroregion</li> <li>- 378 ostatní krátkodobé závazky 53 379 Kč (kauce Rovina a. s. a pojištění Octávie)</li> </ul> <p>K 31. 12. 2015 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 částka 63 660 Kč dodavatelské faktury</li> <li>- 331 částka 79 868 Kč mzdy zaměstnanců</li> <li>- 336 částka 22 009 Kč závazky za soc. pojištěním</li> <li>- 337 částka 11 335 Kč závazky za zdrav. pojištěním</li> <li>- 342 částka 6 886 Kč daň z mezd</li> <li>- 343 částka 143 879 Kč DPH</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice č. 1/2011 a plánu inventur ze dne 8. 12. 2015. Byly sestaveny 3 tříčlenné dílčí komise a 1 ústřední. Členové komise ústřední a předsedové dílčích komisí byly proškoleni dne 10. 12. 2015 - doloženo prezenčními listinami. Z provedené inventarizace majetku byl sestaven zápis dne 31. 1. 2016. byl zjištěn rozdíl mezi výpisem z LV obce a soupisem pozemků, který byl způsoben prodejem pozemků Lesům ČR - návrh na vklad byl podán dne 14. 12. 2015 a realizován dne 13. 1. 2016. Pozemky byly vyřazeny z majetkové evidence v souladu s účetním standardem ke návrhu na vklad do katastru nemovitostí.</p> <p>Kontrola ověřila provedení inventur srovnáním inventurních soupisů s rozvažnými účty u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 061, 068, 069, 261, 451, 343, 321, 331, 336, 337, 342, 263, 132, 112.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Došlé faktury obec eviduje strojově.</p> <p>K 31. 12. 2014 bylo zaevidováno celkem 255 faktur a nesplaceno bylo k tomuto datu 2 094,69 Kč fa č. 14-001-00254 - souhlasí s účtem 321.</p> <p>K 30. 9. 2015 bylo zaevidováno celkem 181 faktur a nesplaceno bylo k tomuto datu 19 362 Kč fa č. 15-001-00 - 181, souhlasí s účtem 321.</p> <p>K 31. 12. 2015 bylo zaevidováno celkem 256 faktur a nesplaceno bylo k tomuto datu 63 660 Kč - 7 faktur - souhlasí s účtem 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec eviduje vydané faktury strojově.</p> <p>K 31. 12. 2014 bylo vydáno 21 faktur. Nesplacený zůstatek ve výši 964 034,82 Kč na účtu 311 se skládá z faktur roku 2013 a 2014, nájem bytů, pozemků a nebytových prostor, odpady Vlčková, věcné břemeno 2014.</p> <p>K 30. 9. 2015 bylo vydáno 10 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 17 729,50 Kč - EKO KOM a věcné břemeno. Nesplacený zůstatek ve výši 511 423,60 Kč na účtu 311 se skládá z faktur roku 2013 až 2015, nájem bytů, pozemků a nebytových prostor, věcné břemeno.</p> <p>K 31. 12. 2015 bylo vydáno 24 faktur, nesplaceno bylo 5 faktur z roku 2015 ve výši 757 304,54 Kč (Rusavak a Elektrowin), z roku 2014 zůstala neuhrazená fa za nájem lesa RUSAVAKU v částce 420 530,70 Kč. Nesplacený zůstatek ve výši 1 237 294,64 Kč na účtu 311 se skládá z nájmů lesa, vleku, koupaliště, kanceláře</p>



	- vše RUSAVAK, nájmu bytů, pozemků a nebytových prostor a odpadků Vlčková.
Odměňování členů zastupitelstva	Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů obce na svém ustavujícím zasedání dne 3. 11. 2014, a to s účinností ode dne 1. 12. 2014 - zastupitel 100 Kč (10), radní 700 Kč (3), předseda výboru 300 Kč (1) a neuvolněný místostarosta 10 349 Kč. Člen rady, který je i předsedou výboru pobírá 800 Kč (3) Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty obce dle nařízení vlády 337/2003 Sb., v platném znění, v měsíci září a prosinci. Odměna uvolněného starosty vycházela z evidence obyvatel obce k 1. 1. 2015 - počet obyvatel k tomuto datu činil 603.
Pokladní doklad	Kontrola ověřila pokladní doklady, jejich prvotní doložení (paragony, faktury pod.) a jejich zaúčtování v měsíci září a prosinci.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena strojově. Kontrola ověřila zaúčtování a doložení pohybů v pokladně v měsíci září. Výdajové pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady, jako jsou faktury a paragony. Stav pokladny k 30. 6. 2015 byl 25 928 Kč, souhlasí s položkou 5182. Stav pokladny k 30. 9. 2015 činil 5 057 Kč, souhlasí s položkou 5182. Stav pokladny k 31. 12. 2015 byl 19 857 Kč doloženo výčetkou platidel v inventurách, z položky 5182 byl zůstatek převeden na položku 8901.
Rozvaha	Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014. Aktiva celkem netto ve výši 179 453 923,98 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 68 153 755 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2015 Aktiva celkem netto ve výši 181 042 280,81 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 68 225 433,50 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315. Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2015 Aktiva celkem netto ve výši 187 390 493,60 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 68 225 433,50 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315. Kontrola byla dále předložena rozvaha k 31. 12. 2015. Aktiva celkem netto ve výši 185 440 154,98 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 72 166 251,59 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.
Účetní deník	Kontrola ověřila zaúčtování účetních případů v účetním deníku v měsíci lednu až září - poslední kontrolovaná přijatá faktura č. 15 001 - 00170
Účetní doklad	Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČS a. s. měsíce leden až září až v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce-Poslední fa 15- 001- 00170. Dále kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČNB č. 94 - 59166691/0710 měsíce ledna až září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném vztahu, daňové příjmy. Výdajem z tohoto účtu mimo poplatky za vedení účtu byly převody na běžný účet obce u ČS a. s. ve výši 2 000 000 Kč (11. 5. 2015). Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČNB č. 94 - 59166691/0710 měsíce října až prosince v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření obce. Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném vztahu, daňové příjmy, dotace MŽP na sesuv Šmarhánky ve výši 5 027 380,25 Kč dne 4. 12. 2015, dotace SFŽP ve výši 295 728,25 Kč na sesuv Šmarhánky dne 4. 12. 2015. Výdajem z tohoto účtu mimo poplatky za vedení účtu byly převody na běžný účet obce u ČS a. s. ve výši 3 000 000 Kč (14. 10. 2015) a úhrada fa 15-001-206 ve výši 5 271 310 Kč dne 11. 12. 2015.
Výkaz pro hodnocení plnění	Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu Fin 2- 12 M k 30. 9. 2015. Plnění rozpočtu k 30. 9. 2015.



rozpočtu

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 790 000	6 811 717		6 376 864,83
Nedaňové příjmy	838 300	1 148 394		1 041 478,35
Kapitálové příjmy	305 000	349 950		334 731,75
Přijaté dotace	110 700	634 126		2 413 177
Konsolidace příjmů				2 000 000
Příjmy po konsolidaci				8 166 251,93
Běžné výdaje	5 941 000	6 831 237		6 252 078,04
kapitálové výdaje	1 926 000	2 800 950		1 057 294
Konsolidace výdajů				2 000 000
Výdaje po konsolidaci				5 309 372,04
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci				2 856 879,89
+ počáteční stav účtů k 1.1.2015				3 793 333,71
- celkem splátky úvěrů				- 987 654,80
+ položka 8901				3 755
konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2015				5 666 313,80

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.  
K 30. 9. 2015 nebyl překročen rozpočet žádným paragrafu. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu Fin 2- 12 M k 31. 12. 2015.  
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2015.

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 790 000	6 848 717		8 328 406,47
Nedaňové příjmy	838 300	1 168 394		1 260 670,92
Kapitálové příjmy	305 000	804 950		337 671,75
Přijaté dotace	110 700	6 607 384,50		11 509 814,50
Konsolidace příjmů				5 000 000
Příjmy po konsolidaci				16 436 563,64
Běžné výdaje	5 941 000	6 849 745		10 537 084,83
kapitálové výdaje	1 926 000	10 077 700,50		8 885 705
Konsolidace výdajů				5 000 000
Výdaje po konsolidaci				14 422 789,83
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci				2 013 773,81
+ počáteční stav účtů k 1.1.2015				3 793 333,71
- celkem splátky úvěrů				- 1 079 423
+ položka 8901				- 66 102
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2015				4 661 582,52

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.  
K 31. 12. 2015 nebyl překročen rozpočet žádným paragrafu. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty Výkaz zisku a ztráty byl kontrola předložen k 30. 9. 2015. K 30. 9. 2015 obec skončila s hospodářským výsledkem po zdanění 3 254 701,16 Kč. Dále byl kontrola předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014, obec skončila hospodaření se ziskem ve výši 2 978 482,57 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze.  
Na účtu 432 obec eviduje hospodářské výsledky předchozích let v souhrnné výši 15 799 198,68 Kč:  
- z roku 2010 ve výši 3 168 966,20 Kč  
- z roku 2011 ve výši 4 961 113,60 Kč  
- z roku 2012 ve výši 1 611 711,18 Kč  
- z roku 2013 ve výši 3 078 925,13 Kč  
- z roku 2014 ve výši 2 978 482,57 Kč  
Hospodářské výsledky byly ovlivněny skutečností, že odpisy na vrub nákladů

	<p>obec účtuje až od roku 2012.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo hospodářský výsledek za rok 2014 dne 22. 6. 2015 a ten byl pak převeden na účet 432.</p> <p>Účetní uzávěrku za rok 2014 obce schválilo zastupitelstvo obce dne 22. 6. 2015. Dále byl kontrole předložen výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015, obec skončila hospodaření se ziskem ve výši 2 933 859,62 Kč - souhlasí s údajem v rozvaze.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014. Aktiva celkem netto ve výši 788 875,23 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 1 936 276,60 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 022 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2015. Aktiva celkem netto ve výši 920 477,78 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 1 985 921,10 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 022 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2014 skončila škola se ziskem ve výši 69 644,59 Kč, souhlasí s účtem 493 v rozvaze.</p> <p>Tento hospodářský výsledek schválila rada obce dne 9. 3. 2015 s jeho rozdělením do rezervního fondu, účetní uzávěrku za rok 2014 schválila dne 9. 3. 2015.</p> <p>Rok 2015 skončila škola se ziskem ve výši 63 719,45 Kč, souhlasí s údajem v rozvaze - ř. 1 oddílu III.</p> <p>Tento hospodářský výsledek schválila rada obce dne 25. 1. 2016 s jeho rozdělením do rezervního fondu, účetní uzávěrku za rok 2015 schválila téhož dne.</p>
Darovací smlouvy	<p>V roce 2015 obec uzavírala darovací smlouvy, např.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Středisko volného času Včelín - 1 000 Kč - obec darovala</li> <li>- Trachea, a. s. - 6 000 Kč obec obdržela</li> <li>- Zlínský kraj - 10 000 Kč obec obdržela</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2015 byly z rozpočtu poskytnuty příspěvky a transfery:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 61 400 Kč veřejná dopravní obslužnost Zlínskému kraji - § 2221</li> <li>- 1 960 Kč Asociace muzeí a galerií - § 3315</li> <li>- 30 000 Kč Rusavjan - § 3319</li> <li>- 30 000 SK Rusava - § 3419</li> <li>- 2 500 Kč ARP - § 3429</li> <li>- 27 596 Kč - Podhostýnský mikroregion § 6409</li> <li>- 12 345,20 Kč - Svaz města a obcí, Spolek pro obnovu venkova, SMO - § 6409</li> <li>- 12 040 Kč - Podhostýnský mikroregion</li> <li>- 55 000 Kč - spolům - § 6409 - Valašský sbor portášský, SK Grafobal, Myslivecké sdružení, Aktivní klub Rusava</li> <li>- 55 000 Kč - církvím - § 6409 - Farní sbor, Římskokatolická Farnost, Oblastní Charita</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2015 obdržela dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v souhrnném dotačním vztahu částku 110 700 Kč, k 30. 6. 2015 obec obdržela 55 200 Kč, k 30. 9. 2015 obec obdržela 83 000 Kč, k 31. 12. 2015 obec obdržela částku 110 700 Kč.</li> <li>- s UZ 13234 z Úřadu práce obec obdržela 239 245 Kč a s UZ 13013 částku 186 611 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti</li> <li>- s UZ 15 827 obec obdržela investiční transfer ve výši 5 027 380,25 Kč na Sanaci sesuvu Šmarhánky a s UZ 90877 částku 295 728,25 Kč na tentýž účel.</li> </ul> <p>Z rozpočtu kraje obec obdržela investiční transfer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ve výši 488 000 Kč na Rekonstrukci MK U Kocfeldů - doloženo fa 15-001-194 v částce 1 220 047 Kč, placeno z BÚ obce dne 2. 11. 2015</li> <li>- ve výši 131 000 Kč na pořízení nového územního plánu.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna,	<p>Obec k 30. 9. 2015 prodala pozemky v hodnotě 45 055 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. č. 2534/57,58 a 2695/4 o výměře 899 m<sup>2</sup> v ceně 50 Kč za m<sup>2</sup> v ceně 44 950 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015</li> </ul>



převod)

- p. č. 2691 o výměře 3 m<sup>2</sup> v ceně 105 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015  
 K 30. 9. 2016 obec nakoupila pozemky v hodnotě 108 415 Kč (včetně nákladů na GP):  
 - p. č. 168/5, 168/6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015  
 Obec v období od 1. 1. do 31. 12. 2015 prodala pozemky v hodnotě 47 995 Kč:  
 - p. č. 2660 díl c) o výměře 84 m<sup>2</sup> v ceně 35 Kč za m<sup>2</sup> v ceně 2 940 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2015, smlouva byla uzavřena dne 9. 11. 2015  
 Obec v období od 1. 1. do 31. 12. 2015 nakoupila pozemky v hodnotě 111 930 Kč (včetně 105 Kč doplatek, 400 Kč znalecký posudek):  
 - p. č. 514/1 díl f) o výměře 86 m<sup>2</sup> v ceně 35 Kč za m<sup>2</sup> v ceně 3 010 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2015, smlouva byla uzavřena dne 9. 11. 2015

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2006 obec přijala dlouhodobý úvěr od ČS a. s. na **přístupovou cestu k cyklostezce** ve výši 5 000 000 Kč.  
 K 31. 12. 2006 předčasně splatila 1 900 000 Kč.  
 V roce 2007 obec splatila 160 000 Kč, v roce 2008 splatila 210 000 Kč, v roce 2009 obec splatila 280 000 Kč, v roce 2010 činily čtvrtletní splátky 104 166, 60 Kč, obec splatila 416 666,40 Kč.  
 V roce 2011 obec splatila 416 666,40 Kč, v roce 2012 obec splatila celkem 416 666,40 Kč, v roce 2013 obec splatila 416 666,40 Kč. Zůstatek úvěru k tomuto datu činil 783 334,40 Kč.  
 K 31. 12. 2014 obec splatila 416 666,64 Kč, zůstatek úvěru k tomuto datu činil 366 668 Kč - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0225911489/0800.  
 K 30. 9. 2015 obec splatila 312 499,80 Kč. Zůstatek úvěru k tomuto datu činil 54 168,20 Kč - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0225911489/0800.  
 K 31. 12. 2015 obec splatila částku **366 668 Kč**, zůstatek činil částku **0 Kč**.  
 V roce 2007 obec přijala úvěr od ČS a. s. ve výši 4 500 000 Kč na financování projektu z EU **Zpřístupnění lokality Vrchová**.  
 V roce 2007 splatila 2 356 800 Kč, v roce 2008 splatila 151 023,20 Kč, v roce 2009 splatila 150 400 Kč, v roce 2010 splatila 150 400 Kč, v roce 2011 splatila 4 x 37 600 Kč, celkem 150 400 Kč, v roce 2012 splatila 150 400 Kč, v roce 2013 splatila 150 400 Kč.  
 K 31. 12. 2013 činil zůstatek tohoto úvěru 1 239 600 Kč. – ověřeno na zůstatek úvěrového účtu 00000- 0226208429/0800.  
 K 31. 12. 2014 obec z tohoto úvěru splatila 150 400 Kč. Zůstatek úvěru k tomuto datu činil 1 089 200 Kč - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 226208429/0800.  
 K 30. 9. 2015 obec splatila 112 800 Kč. Zůstatek úvěru k tomuto datu činil 976 400 Kč - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0225911489/0800.  
 K 31. 12. 2015 obec splatila **150 400 Kč**, zůstatek tohoto úvěru byl **938 800 Kč**.  
 V roce 2012 obec přijala úvěr na financování **Obnova komunikace na Grúni** ve výši 1 800 000 Kč, splatnost 7 let, obec ručí budoucími příjmy a blankosměnkou - čerpáno 1 762 355 Kč  
 Zastupitelstvo obce schválilo přijetí úvěru dne 6. 2. 2012 od ČS a. s., smlouva byla podepsána 2. 3. 2012.  
 K 31. 12. 2012 obec splatila 900 000 Kč. Zůstatek tohoto úvěru tak činil 862 355 Kč.  
 V roce 2013 obec z tohoto úvěru splatila 100 000 Kč. Zůstatek úvěru k 31. 12. 2013 činil 762 355 Kč.  
 V roce 2014 bylo splaceno 200 000 Kč a zůstatek tohoto úvěru činil 562 355 Kč - ověřeno na bankovní účet č. 215288419/0800  
 K 30. 9. 2015 bylo splaceno 562 355 Kč (7. 1. 2015) a zůstatek tohoto úvěru tak činil **0 Kč**  
 K 30. 9. 2015 činily splátky všech úvěrů částku 987 654,80 Kč a zůstatek úvěrů k tomuto datu činil **1 030 568,20 Kč - souhlasilo s účtem 451**  
 K 31. 12. 2015 činily splátky všech úvěrů částku **1 079 423 Kč** a zůstatek zbývajících úvěrů k tomuto datu činil **938 800 Kč - souhlasí s účtem 451**.



	Za úvěry obec ručila blankosměnkou s doložkou bez protestu.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2015 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2015 byla uzavřena smlouva o věcném břemeni s E. ON Distribuce a. s. na p. č. 2627/5, 2201/3, 2201/4 a 2743 - schváleno radou dn7. 7. 2015, smlouva byla uzavřena dne 10. 8. 2015.
Smlouvy zástavní	V roce 2015 nebyla uzavřena žádná zástavní smlouva k majetku obce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Zveřejnění záměrů o nakládání s majetkem obce bylo ověřeno u: - p. č. 2534/57,58 a 2695/4 o výměře 899 m2 v ceně 50 Kč za m2v ceně 44 950 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015 - Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 2. 6. až 19. 6. 2015 - p. č. 2691 o výměře 3 m2 v ceně 105 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 20. 3. až 7. 4. 2015. - p. č. 2660 díl c) o výměře 84 m2 v ceně 50 Kč za m2 v ceně 2 940 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2015 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 11. 8. až 27. 8. 2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2015 obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu sanace sesuvuŠmarhánky II s předpokládanou cenou 4 568 mil. Kč bez DPH, včetně rezervy. Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 firmám dne 21. 4. 2015 a zveřejněna na webových stránkách obce Rusava. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Čtyři firmy podaly nabídku. Jako nejvhodnější uchazeč byla vyhodnocena dne 6. 5. 2015 firma PSM plus, s. r. o .s nabídkovou cenou 4 574 277 Kč bez DPH. Rada obce schválila pořadí uchazečů dne 11. 5. 2015 a pověřila starostu k vydání rozhodnutí. Rozhodnutí bylo vydáno téhož dne a doručeno uchazečům dne 12. 5. 2015. Smlouva s dodavatelem byla uzavřena dne 1. 6. 2015 Cena zakázky bez DPH byla ve smlouvě stanovena na vysoutěžených 4 574 277 Kč. Cena zakázky byla zvýšena dodatkem ke smlouvě o částku 6 449 Kč dne 21. 9. 2015 - doložena fa 15 - 001 - 206 v částce 4 356 454,61 Kč bez DPH placeno z BU obce u ČNB dne 11. 12. 2015 a fa 15- 001 - 205 v částce 224 270,30 Kč bez DPH - placena z BÚ obce u ČS a. s. dne 3. 12. 2015.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápis z rady, které byly podepsány starostou a místostarostou obce.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápis a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 8. 12. 2014, 26. 1. 2015, 16. 2. 2015, 12. 3. 2015 22. 6. 201, 6. 10. 2015, 23. 11. 2015 a 14. 12. 2015. Zápis z jednání zastupitelstva byly podepsány starostou obce, místostarostou a dvěma ověřovateli zápisu.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec má fond sociální, jehož čerpání upravuje vnitřní předpis 2/2005. Fond má statut schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2005. Tvorba fondu je 2 % měsíčního objemu mzdových prostředků uvolněných členů zastupitelstva obce a zaměstnanců obecního úřadu. Zůstatek fondu k 31. 12. 2014 na účtu 419 činil – 4 655 Kč, samostatný bankovní účet obec nevede Zůstatek fondu k 30. 9. 2015 na účtu 419 činil 4 733 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2015 na účtu 419 činil 3 890 Kč

## B. Zjištění

. I *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*



Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

## ***II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.***

### ***III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.***

## **C. Závěr**

### ***I. Odstraňování chyb a nedostatků***

*Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.*

### ***II. Při přezkoumání hospodaření obce Rusava za rok 2015***

***nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].***

### ***III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.***

### ***IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rusava za rok 2015***



Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rusava dne 3. května 2016

ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



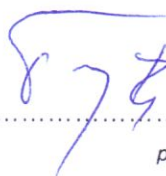
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Bohumil Škarpich, starosta obce Rusava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 3. 5. 2016

Bohumil Škarpich  
starosta



podpis

**OBEC RUSAVA**  
768 45 RUSAVA 248

IČO: 287 709

1 x obdrží: Obec Rusava

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní