

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Rusava  
Rusava 248  
768 61 Bystřice pod Hostýnem

datum  
9. května 2017

pověřená úřední osoba  
Ing. Marie Hermanová

číslo jednací  
KUZL 43376/2016/IAK

spisová značka  
KUSP 43376/2016/IAK

**Zpráva č. 282/2016/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Rusava, IČ: 00287709**  
**za rok 2016**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**29. 11. 2016**

(dílčí přezkoumání)

**9. 5. 2017**

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne

29.11.2016

předáním pověření ke kontrole a ukončena dne

9.5.2017

podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**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	<p>Návrh rozpočtu na rok 2016 byl řádným způsobem zveřejněn ve dnech od 19. 11. 2015 do 10. 12. 2015, v el. podobě byl rozpočet zveřejněn od 19. 11. 2015 do 7. 12. 2015 - dostupný byl v archivu úřední desky ještě v době kontroly.</p> <p>Ve zveřejněné podobě byl schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2015 a byl přenesen do i do finančních výkazů</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2016 před 1. 1. 2016.</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 a dne 14. 12. 2015, kdy stávající zmocnění rozšířilo o provádění rozpočtových změn v případě přijatých dotací a jejich úhrady bez omezení.</p> <p>Rozpočtová opatření:</p> <p>Č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 1. 2016 - zvýšení objemu příjmů o 555 431 Kč, výdajů o 1 905 431 Kč, financování o 1 350 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 2 schváleno radou obce dne 7. 3. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 96 530 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016 - zvýšení objemu příjmů o 252 000 Kč, výdajů o 802 000 Kč a financování o 550 000 Kč</p> <p>Č. 4 schváleno radou obce dne 30. 5. 2016 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 5 schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016 - zvýšení objemu výdajů a financování o 1 000 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 6 schváleno radou obce dne 1. 8. 2016 - zvýšení výdajů a financování o 360 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 7 schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 9. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 35 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu FIN 2- 12M k 30. 9. 2016</p> <p>Dále obec upravovala rozpočet dalšími rozpočtovými opatřeními, a to:</p> <p>Č. 8 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 10. 2016 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 9 schváleno radou obce dne 24. 10. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 191 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 10 schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 665 185 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 11 schváleno radou obce dne 5. 12. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 400 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Č. 12 schváleno radou obce dne 27. 12. 2016 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 100 000 Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu FIN 2- 12M k 30. 9. 2016</p> <p>Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem. Rozpočet výdajů byl překročen pouze na § 6330 převody vlastním účtům - tyto převody se nerozpočtují.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Obec má schválený rozpočtový výhled na období let 2015- 2017 - schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2014.</p> <p>Další rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2015 na období let 2017 až 2018.</p>
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo návrh rozpočtu na rok 2015 dne 14. 12. 2015.



Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů 8 017 900 Kč (ve výdajích je obsaženo financování 150 400 Kč - splátka úvěru). Jako závazný ukazatel byl schválen objem příjmů a výdajů 8 017 900 Kč (výdaje včetně financování).

Stanovení  
závazných  
ukazatelů zřízeným  
organizacím

Obec v roce 2016 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. 9. 2016 bylo přiděleno 450 000 Kč. Výše příspěvku na rok 2016 byla organizaci sdělena dopisem ze dne 19. 12. 2015.

V průběhu roku byl příspěvek škole zvýšen na 650 tis. Kč., tento příspěvek byl škole k 31. 12. 2016 bezesbýtku poskytnut.

Rok 2015 skončila škola se ziskem ve výši 63 719,45 Kč, souhlasí s údajem v rozvaze - ř. 1 oddílu III.

Tento hospodářský výsledek schválila rada obce dne 25. 1. 2016 s jeho rozdělením do rezervního fondu, účetní uzávěrku za rok 2015 schválila téhož dne.

Obec má založenou organizaci RUSAVAK s. r. o., která skončila hospodaření roku 2015 hospodářským výsledkem, a to ziskem ve výši 62 727,13 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2015 byl schválen radou obce dne 29. 3. 2016 s jeho převodem na účet 428 nerozdělený výsledek minulých let.

Závěrečný účet

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 2015 spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce dne 20. 6. 2016 s výrokem - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 23. 5. 2016 až 13. 6. 2016. V el. podobě byl rozpočet zveřejněn ve stejném termínu a byl dostupný v archivu úřední desky ještě v době kontroly.

Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech 23. 5. 2016 až 13. 6. 2016a v el. podobě od 23. 5. 2016 a byla dostupná v archivu úřední desky ještě v době kontroly jako součást závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu za rok 2015 i zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byla v el. podobě zveřejněna v úplném znění.

Bankovní výpis

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.

K 30. 9. 2016 zůstatek účtu 231 činil částku 5 917 410,70 Kč:

- č. ú. 01483351319/0800 částka 3 192 712,39 Kč

- č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 2 724 698,31 Kč

a zůstatek účtu 068 činil částku 0 Kč - ověřeno na bankovní výpis 1012920997 u ČS a. s. Vklad byl ukončen 31. 5. 2016 a částka 200 300 Kč byla vložena na BÚ obce č. 01483351319/0800

**Na Výpisu z majetkového účtu je uvedeno, že k výplatě v hotovosti na pobočce je 130 424 CZK - k 30. 9. 2016 nerealizováno ani v pokladně ani na běžném účtu - přijato na BÚ obce č. 01483351319/0800 a zaúčtováno do výnosů na účet 665 dne 13. 12. 2016.**

K 31. 12. 2016 zůstatek účtu 231 činil částku 5 914 172,85 Kč:

- č. ú. 01483351319/0800 částka 760 835,93 Kč

- č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 5 153 336,92 Kč

Evidence  
pohledávek

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

K 30. 9. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 částka 781 778,44 Kč odběratelé (Rusavak nájem les, nájem koupaliště,



	<p>nájem vlek)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 315 částka 225 204 Kč pohledávky z hlavní činnosti - odpady a psi</li> <li>- 346 částka 26 900 Kč - pohledávka za souhrnným dotačním vztahem</li> </ul> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 311 částka 1 057 274 Kč odběratelé ( Rusavak nájem les, nájem koupaliště, nájem vlek)</li> <li>- 315 částka 180 999 Kč pohledávky z hlavní činnosti - odpady a psi</li> </ul>
Evidence poplatků	<p>K 30. 9. 2016 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 225 204 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 180 999 Kč - doloženo seznamy.</p>
Evidence závazků	<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> <p>K 30. 9. 2016 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 částka 174 156,50 Kč dodavatelské faktury - ověřeno na knihu došlých faktur</li> <li>- 331 částka 101 673 Kč mzdy zaměstnanců - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 336 částka 32 451 Kč závazky za soc. pojištěním - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 337 částka 15 813 Kč závazky za zdrav. pojištěním - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 342 částka 7 471 Kč daň z mezd - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 343 částka 27 779 Kč DPH</li> <li>- 345 částka 150 000 Kč závazky mimo vybrané vládní instituce - příspěvek vlastní PO</li> </ul> <p>K 31. 12. 2016 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 321 částka 0 Kč dodavatelské faktury - ověřeno na knihu došlých faktur</li> <li>- 331 částka 77 651 Kč mzdy zaměstnanců - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 336 částka 22 124 Kč závazky za soc. pojištěním - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 337 částka 11 385 Kč závazky za zdrav. pojištěním - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 342 částka 7 621 Kč daň z mezd - ověřeno na výkaz mzdových nákladů</li> <li>- 343 částka 116 666 Kč DPH - ověřeno na čtvrtletní přiznání k DPH</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice č. 1/2011 a plánu inventur ze dne 5. 12. 2016. Byly sestaveny 3 tříčlenné dílčí komise a 1 ústřední. Členové komise ústřední a předsedové dílčích komisí byly proškoleni dne 12. 12. 2016 - doloženo prezenčními listinami. Z provedené inventarizace majetku byl sestaven zápis dne 31. 1. 2017. Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly. Kontrola ověřila provedení inventur srovnáním inventurních soupisů s rozvažnými účty u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 032, 042, 061, 068- terminovaný vklad ukončen, 069, 261, 451, 343, 321, 331, 336, 337, 342.</p> <p><b>Na inventurních soupisech nesouhlasí korekce k majetkovým účtům 019 - o 14 474,60 Kč, 021 - o 109 235,23 Kč, 022 - o 3 309, 03 Kč - účetní dohledá rozdíly</b></p>
Kniha došlých faktur	<p>Došlé faktury obec eviduje strojově.</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> <p>K 30. 9. 2016 bylo zaevidováno celkem 178 faktur a nesplaceno bylo k tomuto datu 174 156, 50 Kč, fa č. 16-001-00172, 173, 174, 177 a 178 - , souhlasí s</p>



	<p>účetem 321.</p> <p>K 31. 12. 2016 bylo zaevidováno celkem 260 faktur a nesplaceno bylo k tomuto datu 0 Kč - souhlasí s účtem 321.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec eviduje vydané faktury strojově.</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 nájmu lesa, vleku, koupaliště, kanceláře - vše RUSAVAK, nájmu bytů, pozemků a nebytových prostor a odpadků Vlčková.</p> <p>K 30. 9. 2016 bylo vydáno 14 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 15 204,50 Kč - EKO KOM. Nesplacený zůstatek ve výši 781 778,44 Kč na účtu 311 se skládá z faktur roku 2015, nájmy bytů, pozemků a nebytových prostor, odpadků Vlčková.</p> <p>K 31. 12. 2016 bylo vydáno 23 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 985 123, 10 Kč - EKO KOM, Rusavak. Nesplacený zůstatek ve výši 1 057 274 Kč na účtu 311 se skládá z faktur roku 2015, 2016, nájmy bytů, pozemků a nebytových prostor, odpadků Vlčková.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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)</p> <p>Kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty obce dle nařízení vlády 337/2003 Sb., v platném znění, v měsíci červnu až září a dále v měsíci prosinci.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vycházela z evidence obyvatel obce k 1. 1. 2015 - počet obyvatel k tomuto datu činil 579.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady, jejich prvotní doložení (paragony, faktury pod.) a jejich zaúčtování v měsíci červnu a září, a dále v měsíci prosinci.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově. Kontrola ověřila zaúčtování a doložení pohybů v pokladně v měsíci červnu a září a dále v měsíci prosinci. Výdajové pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady, jako jsou faktury a paragony.</p> <p>Stav pokladny k 31. 12. 2015 byl 19 857 Kč doloženo výčetkou platidel v inventurách, z položky 5182 byl zůstatek převeden na položku 8901.</p> <p>Stav pokladny k 30. 6. 2016 byl 26 177 Kč, souhlasí s položkou 5182.</p> <p>Stav pokladny k 30. 9. 2016 činil 5 66 Kč, souhlasí s položkou 5182.</p> <p>Stav pokladny k 31. 12. 2016 byl 0 Kč, souhlasí s položkou 5182.</p>
Rozvaha	<p>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.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2016. Aktiva celkem netto ve výši 188 349 683,13 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 72 322 16,49 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.</p> <p>Kontrola byla dále předložena rozvaha k 31. 12. 2016. Aktiva celkem netto ve výši 186 209 125,22 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 76 272 349,82 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.</p>
Účetní deník	<p>Kontrola ověřila zaúčtování účetních případů v účetním deníku v měsíci lednu až červenci - poslední kontrolovaná přijatá faktura č. 16 001 - 00138.</p> <p>Dále kontrola ověřila zaúčtování účetních případů v účetním deníku v měsíci listopadu a prosinci - kontrolované přijaté faktury č. 16 001 - 00204 až 00260.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČS a. s. měsíce leden až červenec v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce-Poslední fa 16- 001- 00138 a za měsíce listopad a prosinec při závěrečném přezkoumání hospodaření obce poslední kontrolovaná fa 16- 001 - 00260.</p>



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 a za měsíce říjen až listopad při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.

Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném vztahu, daňové příjmy, dotace na úhradu volebních výdajů 35 000 Kč, dotace z MMR 400 000 Kč na revitalizaci dětského hřiště.

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 (3. 6. 2016) a 4 000 000 Kč (9. 9. 2016) - jiné výdaje z tohoto účtu nebyly.

Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu Fin 2- 12 M k 30. 9. 2016.  
Plnění rozpočtu k 30. 9. 2016.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 780 000	6 876 530	6 841 220,01
Nedaňové příjmy	825 000	825 000	1 115 170,48
Kapitálové příjmy	305 000	805 000	691 299,32
Přijaté dotace	107 900	450 331	7 292 777
Konsolidace příjmů			7 000 000
Příjmy po konsolidaci			8 940 466,81
Běžné výdaje	6 171 500	7 275 461	11 677 223,73
kapitálové výdaje	1 696 000	4 791 000	2 914 471,90
Konsolidace výdajů			7 000 000
Výdaje po konsolidaci			7 591 695,63
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 348 771,18
+ počáteční stav účtů k 1.1.2016			4 661 582,52
- celkem splátky úvěrů			- 112 800
+ položka 8901			+ 19 857
konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2016			5 917 410,70

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.  
K 30. 9. 2016 nebyl překročen rozpočet žádném paragrafu. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016.

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 780 000	7 166 630	8 923 115,62
Nedaňové příjmy	825 000	1 472 185	1 753 974,33
Kapitálové příjmy	305 000	805 000	691 299,32
Přijaté dotace	107 900	869 231	7 811 139
Konsolidace příjmů			7 000 000
Příjmy po konsolidaci			12 179 528,27
Běžné výdaje	6 171 500	8 151 646	13 539 236,99
kapitálové výdaje	1 696 000	5 271 000	4 257 157,95
Konsolidace výdajů			7 000 000
Výdaje po konsolidaci			10 796 394,94
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			1 383 133,33
+ počáteční stav účtů k 1.1.2016			4 661 582,52
- celkem splátky úvěrů			- 150 400
+ položka 8901			+ 19 857
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2016			5 914 172,85

Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.  
K 31. 12. 2016 nebyl překročen rozpočet žádném paragrafu mimo převody vlastním účtům, které se nerozpočtují. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty byl kontrole předložen k 30. 9. 2016. K 30. 9. 2016 obec skončila s hospodářským výsledkem po zdanění 3 151 661,65 Kč.</p> <p>Hospodářským výsledkem roku 2016 je zisk ve výši 2 114 639 Kč.</p> <p>Na účtu 432 obec eviduje hospodářské výsledky předchozích let v souhrnné výši 18 733 058,30 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z roku 2010 ve výši 3 168 966,20 Kč</li> <li>- z roku 2011 ve výši 4 961 113,60 Kč</li> <li>- z roku 2012 ve výši 1 611 711,18 Kč</li> <li>- z roku 2013 ve výši 3 078 925,13 Kč</li> <li>- z roku 2014 ve výši 2 978 482,57 Kč</li> <li>- z roku 2015 ve výši 2 933 859,62 Kč</li> </ul> <p>Hospodářské výsledky byly ovlivněny skutečností, že odpisy na vrub nákladů obec účtuje až od roku 2012.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo hospodářský výsledek za rok 2015 dne 20. 6. 2016 a ten byl pak převeden na účet 432.</p> <p>Účetní uzávěrku za rok 2015 obce schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2016.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<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> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2016. Aktiva celkem netto ve výši 923 054,82 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 2 022 474,10 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 022 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<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> <p>Rok 2016 skončila škola se ziskem ve výši 1 496 Kč, souhlasí s údajem v rozvaze - ř. 1 oddílu III.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2016 byly z rozpočtu poskytnuty příspěvky a transfery, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 59 200 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>- 40 000 SK Rusava - § 3419</li> <li>- 2 500 Kč ARP - § 3429</li> <li>- 36 362 Kč spolkům § 3429 -Bilé Karpaty - <b>DSO</b></li> <li>- 30 000 Kč cizím příspěvkovým - Nemocnice Kroměříž § 3522 - <b>není příspěvková organizace ale a. s.</b></li> <li>- 14 800 Kč transfery obyvatelstvu - položka 5499 § 6171</li> <li>- 80 000 Kč SDH§ 5512 položka 5222</li> <li>- 9 550 Kč - § 6171 položka 5321 - přestupková agenda</li> <li>- 40 965 Kč - § 6409, SMOČR (3 265,60 Kč), Hostýnsko z. s. (2 965 Kč), Spolek pro obnovu venkova, MAS (6 790 Kč), Portáši (5 000 Kč), Aktivní klub Rusava (20 000 Kč), Myslivecké sdružení (5 000 Kč)</li> <li>- 55 000 Kč - církvím - § 6409 - Evangelická církev (25 000 Kč), Katolická církev (25 000 Kč), Oblastní Charita (5 000 Kč)</li> <li>- 27 389,50 Kč - veřejným rozpočtům § 6409 položka 5329 Podhostýnský mikroregion, Svaz měst a obcí (289,50, Kč)</li> </ul> <p>Dotace (mimo členské příspěvky) byly poskytovány na základě uzavřených smluv.</p> <p>Kontrola ověřila splnění povinnosti zveřejnit uzavřenou smlouvu u poskytnuté dotace nad 50 000 Kč - dotace ve výši 80 000 Kč poskytnutá Sboru dobrovolných hasičů na nákup hasičské stříkačky. Smlouva byla uzavřena dne 8. 6. 2016 - zveřejněna byla dne 4. 7. 2016. zveřejněno v 30- ti denní lhůtě. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2016. Čerpání dotace bylo doloženo fa v částce 139 150 Kč a pokladním dokladem o úhradě faktury. Termín</p>



vyúčtování dotace i jejího použití byl dodržen.

Smlouvy a další  
materiály k přijatým  
účelovým dotacím

Obec v roce 2016 obdržela dotace:

- v souhrnném dotačním vztahu částku 107 900 Kč k 30. 9. 2015 obec obdržela 81 000 Kč, k 31. 12. 2016 obec obdržela 107 900 Kč
- s UZ 13 013 částku 249 339 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti
- s UZ 17 928 částku 400 000 Kč - investiční transfer na revitalizaci dětského hřiště, závěrečné vyhodnocení akce bylo zasláno MMR dne 13. 2. 2017, čerpání dotace doloženo fa 16-001- 00170 (viz dokumentace k veřejným zakázkám).
- s UZ 98 193 částku 35 000 Kč dotace na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva kraje - čerpáno 30 7489,20 Kč, zůstatek ve výši 4 510,80 Kč evidovaný na účtu 374 byl odveden do rozpočtu kraje dne 7. 2. 2017

Smlouvy o převodu  
majetku (koupě,  
prodej, směna,  
převod)

Obec k 31. 12. 2016 prodala pozemky v hodnotě 360 615 Kč, například:

- pozemky v hodnotě 359 040 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015, smlouva byla uzavřena dne 10. 12. 2015, vlastní realizace - platba proběhla až v roce 2016

K 30. 9. 2016 obec nakoupila pozemky v hodnotě 497 558 Kč, například:

- pozemky o výměře 5 058 m<sup>2</sup> v hodnotě 474 105 Kč (včetně znaleckého posudku) schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016, kupní smlouva byla uzavřena dne 27. 6. 2016

K 31. 12. 2016 obec nakoupila pozemky v hodnotě 602 182 Kč.

Smlouvy o přijetí  
úvěru

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, v roce 2014 obec splatila 150 000 Kč, v roce 2015 obec splatila 150 400 Kč.

K 31. 12. 2015 činil zůstatek tohoto úvěru 938 800 Kč - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0225911489/0800.

K 30. 9. 2016 obec splatila částku 112 800 Kč, zůstatek úvěru k tomuto datu činil 826 000 Kč - souhlasí s účtem 451 a úvěrovým účtem č. 000000-0225911489/0800. Za úvěr obec ručila blankosměnkou s doložkou bez protestu.

K 31. 12. 2016 obec splatila částku 150 400 Kč, zůstatek úvěru k tomuto datu činil **788 400 Kč** - souhlasí s účtem 451 a úvěrovým účtem č. 000000-0225911489/0800. Za úvěr obec ručila blankosměnkou s doložkou bez protestu

Smlouvy o půjčce

K 31. 12. 2016 obec nepřijala ani neposkytla půjčku.

Smlouvy o věcných  
břemenech

V roce 2016 byla uzavřena například smlouva o věcném břemeni s E. ON Distribuce a. s. na p. č. 138/1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2016.

Smlouvy zástavní

V roce 2016 nebyla uzavřena žádná zástavní smlouva k majetku obce.

Zveřejněné záměry  
o nakládání s  
majetkem

Zveřejnění záměrů o nakládání s majetkem obce bylo ověřeno u:

- pozemky v hodnotě 359 040 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2015, smlouva byla uzavřena dne 10. 12. 2015 - záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 29. 4. 2015 až 15. 5. 2015.

Dokumentace  
k veřejným  
zakázkám

V roce 2016 obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu Revitalizace hřiště ZŠ Rusava. Výzva k podání nabídky byla zaslána 4 firmám dne 29. 1. 2016 a zveřejněna na webových stránkách obce Rusava. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Čtyři firmy podaly nabídku. Jako nejvhodnější uchazeč byla vyhodnocena dne 15. 2. 2016 firma STRABAG a. s. s nabídkovou cenou v částce 1 384 990 Kč bez DPH. Rada obce schválila pořadí uchazečů dne 15. 2. 2016. Smlouva s dodavatelem byla uzavřena dne 20. 7. 2016 s vysoutěženou cenou.

Cena zakázky byla doložena fa 16 - 001 - 170 v částce 1 384 990 Kč bez DPH



(1 675 837,90 Kč včetně DPH), placeno z BU obce u ČS a. s. dne 14. 9. 2016. Smlouva s dodavatelem stavby byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 7. 2016 - 15-ti denní lhůta pro zveřejnění smlouvy byla dodržena.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Kontrole byly předloženy zápisy z rady, které byly podepsány starostou a místostarostou obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 14. 12. 2015, 11. 1. 2016, 25. 4. 2016, 20. 6. 2016, 10. 10. 2016, 21. 11. 2016 a 12. 12. 2016. Zápisy 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. 2015 na účtu 419 činil 3 890 Kč Zůstatek fondu k 30. 9. 2016 na účtu 419 činil 2 319 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2016 na účtu 419 činil 2 688 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 právnickými 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 právnických 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 z předchozích let**

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

**II. Při přezkoumání hospodaření obce Rusava za rok 2016 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 2016**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	10,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rusava dne 9. května 2017

Ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Bohumil Škarpich, starosta obce Rusava, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 9. 5. 2017

Bohumil Škarpich  
starosta

873

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