

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
21. dubna 2015	ing. Marie Hermanová	KUZL 38 446/2014 KŘ	KUSP 38446/2014 KŘ

Zpráva č. 249/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Rusava, IČ: 00287709
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**14. 1. 2015**

(dílčí přezkoumání)

21. 4. 2015

(konečné přezkoumání)

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

14. 1. 2015

v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 21. 4. 2015 v 14,30 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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:
účetní:

Bohumil Škarpich
Eva Kerčáková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl řádným způsobem zveřejněn ve dnech od 28. 11. 2013 do 13. 12. 2013, v el. podobě byl rozpočet zveřejněn ve stejném termínu. Ve zveřejněné podobě byl schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2013 a byl přenesen do i do finančních výkazů
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Pravidla rozpočtového provizoria nebyla sestavena, neboť obec schválila návrh rozpočtu na rok 2014 před 1. 1. 2014. Obec v průběhu roku upravovala rozpočet. Zastupitelstvo obce zmocnilo radu dne 16. 12. 2013 k provádění nezbytných rozpočtových změn, které budou následně předloženy zastupitelstvu obce k projednání - do 500 000 Kč v jednotlivém případě. Nové zastupitelstvo obce zmocnilo radu k provádění rozpočtových opatření v částce do 500 000 Kč v jednotlivém případě dne 8. 12. 2014 Rozpočtové opatření: Č. 1 schválilo zastupitelstvo obce dne 10. 2. 2014 - zvýšení objemu příjmů 110 200 Kč a výdajů o 780 000 Kč, financování 669 800 Kč Č. 2 schváleno radou obce dne 24. 2. 2014 - přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 12. 5. 2014 Č. 3 schváleno radou obce dne 17. 3. 2014 - zvýšení objemu financování a výdajů o 140 300 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 12. 5. 2014 Č. 4 schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 5. 2014 - zvýšení objemu příjmů 3 128 800 Kč a výdajů o 4 620 800 Kč, financování 1 492 000 Kč a přesuny Č. 5 schváleno radou obce dne 19. 5. 2014 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 251 300 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 9. 2014 Č. 6 schválila rada dne 9. 6. 2014 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 27 500 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 9. 2014 Č. 7 schválila rada dne 30. 6. 2014 - přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 9. 2014 Č. 8 schválila rada dne 21. 7. 2014 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 491 000 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 9. 2014 Č. 9 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 9. 2014 a rada dne 11. 8. 2014 zvýšení objemu příjmů a výdajů o 5 987 349 Kč a přesuny Č. 10 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 9. 2014 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 2 185 000 Kč Č. 11 schválila rada dne 22. 9. 2014 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 474 000 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 12. 2014 Č. 12 schválila rada dne 20. 10. 2014 zvýšení objemu příjmů a výdajů o 499 848 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 12. 2014 Č. 13 schválila rada dne 10. 11. 2014 zvýšení objemu příjmů a výdajů o 37 988 Kč a přesuny, zastupitelstvu obce bylo předloženo dne 8. 12. 2014 Č. 14 schválilo zastupitelstvo obce dne 8. 12. 2014 - zvýšení objemu příjmů 1 494 053,92 a výdajů o 1 131 698,92 Kč a snížení financování o 362 355 Kč Č. 15 schválila rada obce dne 30. 12. 2014 zvýšení objemu příjmů a výdajů 22 950 Kč a přesuny Schválená rozpočtová opatření byla přenesena do výkazu FIN 2- 12M
Rozpočtový výhled	Obec má schválený rozpočtový výhled na období 2014 až 2016 - schválen zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2013. Další rozpočtový výhled schválilo zastupitelstvo obce na období let 2015- 2017 dne 8. 12. 2014.
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo návrh rozpočtu na rok 2014 dne 16. 12. 2013. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet jako vyrovnaný v objemu příjmů a výdajů 8

411 000 Kč - **kontrola upozorňuje, že rozpočet byl schválen jako schodkový**, t. j. s výdaji vyššími než příjmy. Vyrovnaného rozpočtu bylo docíleno zapojením přebytku minulých let ve výši 422 000 Kč (financování). V návrhu rozpočtu byly obsaženy splátky úvěrů ve výši 768 000 Kč. Jako závazný ukazatel byl schválen objem příjmů a výdajů 8 411 000 Kč.

Stanovení
závazných
ukazatelů zřízeným
organizacím

Obec v roce 2014 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. 2014 přiděleno 450 000 Kč, k 31. 12. 2014 poskytnuto 600 000 Kč. Výše příspěvku na rok 2014 byla organizaci sdělena dopisem ze dne 16. 12. 2013.

Hospodářský výsledek školy za rok 2013 ve výši 29 065,04 Kč byl uveden jako součást závěrečného účtu za rok 2013. Hospodářský výsledek za rok 2013 s jeho rozdělením do rezervního fondu schválila rada obce dne 3. 2. 2014.

Účetní uzávěrku příspěvkové organizace schválila rada obce dne 19. 5. 2014.

Obec má založenou organizaci RUSAVAK s. r. o., která skončila hospodaření roku 2013 hospodářským výsledkem, a to ziskem ve výši 728 920,89 Kč. Hospodářský výsledek za rok 2013 byl schválen radou obce dne 9. 6. 2014 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 2013 spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce dne 12. 5. 2014 s výrokem - bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn ve dnech 25. 4. 2014 až 12. 5. 2014. V el. podobě byl rozpočet zveřejněn ve stejném termínu.

Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byla zveřejněna na úřední desce obce ve dnech a v el. podobě od 25. 4. 2014 až 12. 5. 2014

Návrh závěrečného účtu za rok 2013 i zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 byla v el. podobě zveřejněna v úplném znění, což obec doložila soubory v el. podobě.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2013 zůstatek účtu 231 činil částku 3 792 177,98 Kč:

- č. ú. 01483351319/080 částka 2 508 944,40 Kč

- č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 1 283 233,58 Kč

a zůstatek účtu 068 činil částku 203 659,81 Kč - ověřeno na bankovní výpis 1012920997 u ČS a. s.

K 30. 9. 2014 zůstatek účtu 231 činil částku 3 638 456,03 Kč:

- č. ú. 01483351319/080 částka 1 217 587,66 Kč

- č. ú. 94 - 5916691/0710 u ČNB částka 2 420 868,37 Kč

a zůstatek účtu 068 činil částku 200 000 Kč - ověřeno na bankovní výpis 1012920997 u ČS a. s.

K 31. 12. 2014 zůstatek účtu 231 činil částku 3 793 333,71 Kč:

- č. ú. 01483351319/080 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.

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2013 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 částka 1 032 905,86 Kč odběratelé (z toho Rusavak 394 652,86 Kč nájem les 2012, nájem les 2013 ve výši 412 765,80 Kč, nájem koupaliště 76 986,25 Kč, nájem vlek 42 894,50 Kč)

- 315 částka 61 640 Kč pohledávky z hlavní činnosti

- 316 částka 54 000 Kč poskytnuté návratné výpomoci

K 30. 9. 2014 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 částka 587 563,02 Kč odběratelé (Rusavak nájem les, nájem koupaliště, nájem vlek)

- 315 částka 139 312 Kč pohledávky z hlavní činnosti

- 316 částka 0 Kč poskytnuté návratné výpomoci

	<ul style="list-style-type: none"> - 346 částka 27 400 Kč pohledávka za státním rozpočtem - souhrnný dotační vztah - 388 částka 6 502 681 Kč dohadné účty aktivní, z toho 6 245 382 Kč dohadná položka na dotaci sesuv <p>K 31. 12. 2014 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2013 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 11 773 Kč dodavatelské faktury - 331 částka 70 862 Kč mzdy zaměstnanců - 336 částka 30 326 Kč závazky za zdrav. a soc. pojištěním - 342 částka 10 472 Kč daň z mezd - 343 částka 105 995 Kč DPH - 378 ostatní krátkodobé závazky 443,22 Kč - mylná platba <p>K 30. 9. 2014 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 126 024 Kč dodavatelské faktury - 331 částka 102 764 Kč mzdy zaměstnanců - 336 částka 33 382 Kč závazky za soc. pojištěním - 337 částka 15 575 Kč závazky za zdrav. pojištěním - 342 částka 6 987 Kč daň z mezd - 343 částka 26 281 Kč DPH - 345 částka 150 000 Kč závazky k osobám mimo vládní instituce (příspěvek škole) - 378 ostatní krátkodobé závazky 50 000 Kč (kauce Rovina a. s.) <p>K 31. 12. 2014 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 částka 2 094,69 Kč dodavatelské faktury - 331 částka 98 939 Kč mzdy zaměstnanců - 336 částka 28 587 Kč závazky za soc. pojištěním - 337 částka 14 156 Kč závazky za zdrav. pojištěním - 342 částka 8 507 Kč daň z mezd - 343 částka 104 008 Kč DPH - 378 ostatní krátkodobé závazky 50 000 Kč (kauce Rovina a. s.)
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku proběhla na základě směrnice č. 1/2011 a plánu inventur ze dne 10. 11. 2014. Byly sestaveny 3 tříčlenné dílčí komise a 1 ústřední. Členové komise ústřední a předsedové dílčích komisí byly proškoleni dne 10. 11. 2014 - doloženo zápisem. Z provedené inventarizace majetku byl sestaven zápis dne 31. 1. 2015. Nebylo zjištěno rozdílu.</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, 231, 263, 132, 112, 343.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Došlé faktury obec eviduje strojově.</p> <p>K 31. 12. 2013 bylo zaevidováno celkem 226 faktur, nesplaceny byly k tomuto datu dvě v souhrnné částce 11 773 Kč.</p> <p>K 30. 9. 2014 bylo zaevidováno celkem 183 faktur a nesplaceno bylo k tomuto datu 126 024 Kč - souhlasí s účtem 321.</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>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec eviduje vydané faktury strojově.</p> <p>K 31. 12. 2013 činil zůstatek účtu 311 částku 1 032 905,86 Kč - nesplacené zůstatky let 2012 a 2013.</p> <p>K 30. 9. 2014 bylo vydáno 9 faktur. Nesplacený zůstatek ve výši 587 563,02 Kč na účtu 311 se skládá z faktur roku 2013 a 2014.</p> <p>K 31. 12. 2014 bylo vydáno 21 faktur. Nesplacený zůstatek ve výši 964 034,82 Kč</p>

	<p>na účtu 311 se skládá z faktur roku 2013 a 2014, nájem bytů, pozemků a nebytových prostor, odpady Vlčková, věcné břemeno 2014.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů od prosince 2010 do roku 2014 dne 13. 12. 2014 ve stejných částkách jako v předchozím volebním období – zastupitel 60 Kč (10), radní 500 Kč (3), předseda výboru 300 Kč (3) a neuvolněný místostarosta 6 000 Kč.</p> <p>Odměna starosty obce vycházela z počtu obyvatel k 1. 1. 2014, počet 614 obyvatel.</p> <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 (3) 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 srpnu až září.</p> <p>Dále kontrola ověřila odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty ze mzdových listů za rok 2014.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrola ověřila pokladní doklady, jejich prvotní doložení (paragony, faktury pod.) a jejich zaúčtování v měsíci říjnu až prosinci.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha je vedena strojově. Kontrola ověřila zaúčtování a doložení pohybů v pokladně namátkovým způsobem v měsíci říjnu až prosinci. Výdajové pokladní doklady byly doloženy prvotními doklady, jako jsou faktury a paragony. Stav pokladny k 31. 12. 2014 byl 3 755 Kč, zaúčtováno na položku 8901.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto ve výši 171 593 591,61 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 63 104 162,05 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2014. Aktiva celkem netto ve výši 186 840 652,68 Kč se rovnala pasivům. Korekce ve výši 64 151 736,05 Kč byly tvořeny opravkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 311, 315.</p> <p>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 opravkami 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 září - poslední kontrolovaná přijatá faktura č. 14 001 - 178, a dále v měsíci říjnu - fa 14 001- 00206.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrola ověřila namátkovým způsobem účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČS a. s. měsíce ledna až září v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce a dále za měsíc říjen v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření.</p> <p>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.</p> <p>Příjmem tohoto účtu byly dotace v souhrnném vztahu, plnění nahrazující úroky, daňové příjmy, dotace z úřadu práce, dotace volby, dotace MŽP sesuv ve výši 5 644 328,84 Kč a 332 019,34 Kč</p> <p>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. 5. 2014), 270 000 Kč (29. 8. 2014) a 2 000 000 Kč (dne 11. 9. 2014), úhrada došlé fa 14- 001- 00097 Rovina a. s. v částce 5 317 138 Kč sanace sesuvu.</p> <p>V období od 1. 10. do 31. 12. 2014 byly výdajem tohoto účtu převod na BÚ obce ve výši 550 000 Kč (29. 10. 2014), 2 000 000 Kč (21. 11. 2014) a 2 000 000 Kč (dne 19. 12. 2014). Příjmem tohoto účtu byly mimo daňových příjmů i dotace na dětské hřiště, sesuv a dovybavení sběrného dvora.</p>

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu Fin 2- 12 M k 30. 9. 2014.

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2014.

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 790 000	6 809 300	6 439 897,08	
Nedaňové příjmy	894 000	1 295 300	1 159 980,52	
Kapitálové příjmy	305 000	305 000	312 201,41	
Přijaté dotace	0	12 234 549	11 532 931,18	
Konsolidace příjmů			5 274 600	
Příjmy po konsolidaci			14 170 410,19	
Běžné výdaje	5 286 000	11 581 900	9 135 918,05	
kapitálové výdaje	3 125 000	11 786 349	9 941,174,10	
Konsolidace výdajů			5 274 600	
Výdaje po konsolidaci			13 802 492,15	
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			367 918,04	
+ počáteční stav účtů k 1.1.2014			3 792 177,98	
- splátka na cyklostezku				
- splátka Vrchová				
- splátka Grůň				
celkem splátky úvěrů			- 575 299,80	
+ položka 8901			50 000	
+ položka 8125			3 659,81	
konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2014			3 638 456,03	
Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu. K 30. 9. 2014 nebyl překročen rozpočet na žádném paragrafu výdajů. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.				

Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu Fin 2- 12 M k 31. 12. 2014.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2014.

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 790 000	7 274 543	8 312 841,32	
Nedaňové příjmy	894 000	1 353 400	1 504 618,52	
Kapitálové příjmy	305 000	315 000	312 201,41	
Přijaté dotace	0	13 756 045,92	17 771 317,10	
Konsolidace příjmů			9 824 600	
Příjmy po konsolidaci			18 076 378,35	
Běžné výdaje	5 286 000	11 693 838	14 915 494,93	
kapitálové výdaje	3 125 000	13 366 895,92	12 267 166,10	
Konsolidace výdajů			9 824 600	
Výdaje po konsolidaci			17 358 061,03	
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			718 317,37	
+ počáteční stav účtů k 1.1.2014			3 792 177,98	
- splátka na cyklostezku				
- splátka Vrchová				
- splátka Grůň				
celkem splátky úvěrů			767 066,40	
+ položka 8901			46 245	
+ položka 8125			3 571,29	
+ položka 8127			88,52	
konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2014			3 793 333,71	
Tento konečný zůstatek z účtu souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu. K 31. 12. 2014 nebyl překročen rozpočet na žádném paragrafu výdajů. Obec hospodařila v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem.				

Výkaz zisku a ztráty	<p>Výkaz zisku a ztráty byly kontrole předloženy k 30. 9. 2014. K 30. 9. 2014 obec skončila s hospodářským výsledkem po zdanění 3 539 008,93 Kč. Dále byl kontrole 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 12 820 716,11 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 <p>Hospodářské výsledky byly ověřeny skutečností, že odpisy na vrub nákladů obec účtuje až od roku 2012. Zastupitelstvo obce schválilo hospodářský výsledek za rok 2013 dne 12. 5. 2014 a ten byl pak převeden na účet 432. Účetní uzávěrku za rok 2013 obec schválilo zastupitelstvo obce dne 12. 5. 2014.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto ve výši 708 595,55 Kč se rovnala pasivům. Korekce k majetku ve výši 1 956 128,10 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 022 a 028.</p> <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 opravkami k účtům 018, 022 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Rok 2013 skončila škola se ziskem ve výši 29 065,04 Kč, souhlasí s účtem 493 v rozvaze. Tento hospodářský výsledek schválila rada obce dne 3. 2. 2014, účetní uzávěrku za rok 2013 schválila dne 19. 5. 2014.</p> <p>Rok 2014 skončila škola se ziskem ve výši 69 644,59 Kč, souhlasí s účtem 493 v rozvaze. 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>
Darovací smlouvy	V roce 2014 obec neuzavřela darovací smlouvu.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2014 byly poskytnuty příspěvky a transfery:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 51 935 Kč veřejná dopravní obslužnost Zlínskému kraji - 1 960 Kč Asociace muzeí a galerií - 70 000 Kč Rusavjan - 40 000 SK Rusava - 2 500 Kč ARP - 20 000 Kč požární ochrana, - 53 000 Kč - Římskokatolická církev a Církvi českobratrské - 27 629,50 Kč - Podhostýnský mikroregion - 50 359,80 Kč - MAS Podhostýnska, Svaz města a obcí, Spolek pro obnovu venkova, Aktivní klub Rusava, Grafobal, Portáš, Charita - 50 000 Kč investiční transfer na rozhlednu Javorník
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Obec v roce 2014 obdržela dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v souhrnném dotačním vztahu částku 110 200 Kč, k 30. 9. 2014 obec obdržela 82 800 Kč, k 31. 12. 2014 obec obdržela 110 200 Kč - 23 000 Kč s UZ 98 348 – na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského parlamentu, čerpáno 22 931,74 Kč - 24 000 Kč s UZ 98187 - na úhradu nákladů spojených s volbami za zastupitelstva obce, čerpáno 16 257,71 Kč - s UZ 13234 z Úřadu práce obec obdržela 315 672 Kč na aktivní politiku zaměstnanosti - s UZ 15 827 obec obdržela investiční transfer ve výši 5 763 336,56 Kč - sesuv na p. č. 632/1 - s UZ 15 839 investiční transfer ve výši 949 819,75 Kč - dovybavení sběrného

dvora

- s UZ 17 928 investiční transfer ve výši 342 848 Kč - nové dětské hřiště
 - s UZ 90 877 investiční transfer ve výši 394 890,78 Kč - z toho 55 870,99 Kč dovybavení sběrného dvora a 339 019,79 Kč sesuv na p. č. 632/1

Nové dětské hřiště bylo doloženo:

- fa 14-001- 00204 za montáž hřiště - placeno dne 21. 10.2014 částkou 146 936 Kč a dne 21. 11. 2014 bylo uhrazeno 342 848 Kč

Sesuv byl doložen fa v částce 6 920 833,28 Kč, z toho největší částka byla fa 14-001- 00097 v částce 5 317 138 Kč

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

Obec k 31. 12. 2014 nakoupila pozemky v hodnotě 60 656 Kč, schválení nákupu bylo ověřeno u:

- 3 045 Kč - 1887/4 p. č. a p. č. 1891/2, 1892/5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2014

- součástí požizovací ceny byly zaměření a vyhotovení GP, vytýčení hranic, kolký K 31. 12. 2014 obec prodala pozemky v hodnotě 980 Kč:

- p. č. 2717/4 a 2717/3 o výměře celkem 28 m² v ceně 35 Kč za 1 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2014

Dne 16. 12. 2013 schválilo zastupitelstvo obce:

- odkoupení nemovitosti č. p. 168, st. p. č. 29/2 o výměře 258 m², p. č. 363 o výměře 118 m² a p. č. 2772/85 o výměře 7 m² za cenu 550 000 Kč - realizováno v roce 2014

Dne 10. 2. 2014 schválilo zastupitelstvo obce:

- odkoupení nemovitosti č. p. 53, st. 169 v ceně 800 000 Kč

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 30. 9. 2014 obec splatila 312 499,80 Kč, zůstatek úvěru k tomuto datu činil 470 834,60 Kč - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 000000-0225911489/0800.

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.

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 4x37 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 30. 9. 2014 obec z tohoto úvěru splatila 112 800 Kč. Zůstatek úvěru k tomuto datu činil 1 126 800 Kč -ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 226208429/0800.

K 31. 12. 2014 obec z tohoto úvěru splatila 112 800 Kč. Zůstatek úvěru k tomuto datu činil **1 089 200 Kč** - ověřeno na zůstatek úvěrového účtu č. 226208429/0800.

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.

	<p>K 30. 9. 2014 bylo splaceno 150 000 Kč a zůstatek tohoto úvěru činil 612 355 Kč - ověřeno na bankovní účet č. 215288419/0800</p> <p>K 30. 9. 2014 bylo splaceno 150 000 Kč a zůstatek tohoto úvěru činil 562 355 Kč - ověřeno na bankovní účet č. 215288419/0800</p> <p>K 30. 9 2014 činily splátky všech úvěrů částku 575 299,80 Kč a zůstatek úvěrů k tomuto datu činil 2 209 989,60 Kč - souhlasí s účtem 451</p> <p>K 31. 12. 2014 činily splátky všech úvěrů částku 767 066,64 Kč a zůstatek úvěrů k tomuto datu činil 2 018 223 Kč - souhlasí s účtem 451</p> <p>Za úvěry obec ručí blankosměnkou s doložkou bez protestu.</p> <p>K 31. 12. 2013 měla obec zastavený majetek obce (obecní dům, hájenka, ČOV) je 13 261 360,40 Kč k poskytnuté půjčce SFŽP na pořízení tepelného čerpadla - půjčka byla v roce 2013 splacena a zástavy vymazány z katastru nemovitostí. Zastavený majetek byl zaúčtován na příslušných analytických účtech dle účetního standardu 701 - důvod k vyčlenění na analytických účtech pominul, účetní převede - akceptováno</p>
Smlouvy o půjčce	Dne 20. 5. 2013 schválilo zastupitelstvo obce poskytnutí půjčky ve výši MAS Podhostýnska v částce 54 000 Kč - evidováno na účtu 316 projekt S nordic walking holí vydej se do okolí. Smlouva o půjčce byla podepsána dne 10. 6. 2013. Půjčka byla v roce 2014 splacena.
Smlouvy zástavní	V roce 2014 nebyla uzavřena žádná zástavní smlouva k majetku obce.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Zveřejnění záměrů o nakládání s majetkem obce bylo ověřeno u:</p> <p>- p. č. 2717/4 a 2717/3 o výměře celkem 28 m² v ceně 35 Kč za 1 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 12. 5. 2014.</p> <p>Záměr byl zveřejněn ve dnech 25. 4. až 12. 5. 2014.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V</p> <p>roce 2014 obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu sanace sesuvu na p. č. 632/1 s předpokládanou cenou 5, 3 mil. Kč bez DPH. Výzva k podání nabídky byla zaslána 3 firmám dne 16. 1. 2014 a zveřejněna na webových stránkách obce Rusava. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Dokumentaci si vyžádalo 5 firem, 4 podaly nabídku. Jako nejvhodnější uchazeč byla vyhodnocena dne 3. 2. 2014 firma Rovina, a. s., s nabídkovou cenou 6 433 737 Kč včetně DPH. Rada obce schválila pořadí uchazečů dne 3. 2. 2014 a pověřila starostu k vydání rozhodnutí. Rozhodnutí bylo vydáno téhož dne a doručeno uchazečům dne 4. 2. 2014.</p> <p>Smlouva s dodavatelem byla uzavřena dne 24. 2. 2014. Cena zakázky včetně DPH byla ve smlouvě stanovena na vysoutěžených 6 433 737 Kč.</p> <p>Cena zakázky byly dodržena - doložena fa 14 - 001 -00097 v částce 6 433 736,98 Kč.</p>
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	<p>Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce - 16. 12. 2013, 10. 2. 2014, 12. 5. 2014, 8. 9. 2014, 3. 11. 2014, 8. 12. 2014.</p> <p>Zápisy z jednání zastupitelstva byly podepsány starostou obce, místostarostou a dvěma ověřovateli zápisu.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má fond sociální, jehož čerpání upravuje vnitřní předpis 2/2005.</p> <p>Fond má statut schválený zastupitelstvem obce dne 5. 12. 2005.</p> <p>Tvorba fondu je 2 % měsíčního objemu mzdových prostředků uvolněných členů zastupitelstva obce a zaměstnanců obecního úřadu.</p> <p>Zůstatek fondu k 31. 12. 2013 činil 4 346 Kč.</p> <p>Zůstatek fondu k 30. 9. 2014 na účtu 419 činil – 4 721 Kč, samostatný bankovní účet obec nevede.</p> <p>Zůstatek fondu k 31. 12. 2014 na účtu 419 činil – 4 655 Kč, samostatný bankovní</p>

účet obec nevede.

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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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

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 2014

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 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,86 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rusava dne 21. dubna 2015

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 směnňnou 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 21. 4. 2015

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