

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

Obec Rymice  
Rymice 4  
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2015	ing. Marie Hermanová	KUZL 954/2015/IAK	KUSP 954/2015 IAK

**Zpráva č. 78/2015/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**obce Rymice, IČ: 00544558**  
**za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 5. 2015 - 6. 5. 2015** (jednorázové přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5. 5. 2015 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6. 5. 2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Rymice, Rymice 4  
769 01 Holešov 1

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: ing. Marie Hermanová

**Obec Rymice zastupovali:**  
starosta: Ing. Martin Bartík  
účetní: Květa Kašpárková

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce v písemné podobě ve dnech 18. 12. 2013 až 17. 1. 2014, schválen byl zastupitelstvem obce dne 17. 1. 2014, v elektronické podobě byl zveřejněn od 18. 12. 2014 a byl dostupný na stránkách obce ještě v době kontroly. Zveřejnění návrhu rozpočtu v písemné podobě obec doložila ručně vedeným deníkem úřední desky. Návrh rozpočtu počítal s výdaji ve výši 12 630 tis. Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2014 byl schválen dne 17. 1. 2014, tedy po 1. 1. 2014, byla obec povinna pravidla rozpočtového provizoria sestavit. Pravidla rozpočtového provizoria schválilo zastupitelstvo obce dne 16. 12. 2013, a to 1/12 rozpočtu roku 2013 na 1 měsíc bez zahájení nových investic. Podle schváleného rozpočtu na rok 2013 připadala na leden 2014 ve výdajích částka 700 000 Kč
Rozpočtová opatření	Kontrola byla předložena rozpočtová opatření: - č. 1 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2014 - snížení objemu příjmů o 2 495 000 Kč (v tom převody z rozpočtových účtů 2 500 000 Kč) Kč a přesuny v rámci schváleného rozpočtu - č. 2 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014 - zvýšení objemu příjmů a výdajů o 479 700 Kč a přesuny v rámci rozpočtu - Upravený rozpočet příjmů byl splněn na 117,13% a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 90,87 %. Rozpočet výdajů byl překročen na § 2212 o 241 Kč, § 3314 o 4 823 Kč, rozpočet výdajů jako celek nebyl překročen.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2013. <b>Kontrola doporučuje rozpočtový výhled aktualizovat, neboť návrh rozpočtu už na rok 2014 obsahoval příjmy a výdaje vyšší než byly uvedeny v rozpočtovém výhledu.</b>
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu na rok 2014 schválilo zastupitelstvo obce dne 17. 1. 2014 s objemem příjmů a výdajů 12 630 000 Kč. V této podobě byl schválený rozpočet přenesen i do finančního výkazu.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec stanovila Základní škole a Mateřské škole Rymice závazný ukazatel dopisem ze dne 6. 1. 2014 ve výši 450 000 Kč. Tento příspěvek škola od svého zřizovatele obdržela bezzbytků.
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 spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 dne 11. 6. 2014 – bez výhrad. Závěrečný účet byl vyvěšen v – v souladu s § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v el. podobě byl zveřejněn od 26. 5. 2014 doposud, závěrečný účet byl v elektronické podobě zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013 a včetně všech příloh. V písemné podobě na pevné úřední desce byl zveřejněn ve dnech 26. 5. 2014 až 11. 6. 2014.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2013 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 3 176 119,16 Kč: - na ZBÚ 1483125389/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 897 718,30 Kč

	<p>- na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 1 278 400,86 Kč K 31. 12. 2013 měla obec na účtu 251 zůstatek ve výši 2,21 Kč - souhlasilo se zůstatkem uvedeným na bankovním účtu 000000-2265719319/0800. Prostřednictvím tohoto účtu obec spravuje své akcie. K 31. 12. 2014 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 5 942 012,47 Kč: - na ZBÚ 1483125389/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 1 124 151,47 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 4 781 744,95 Kč - na účtu 2265719319/0800 ve výši 36 118,26 Kč K 31. 12. 2014 měla obec na účtu 251 zůstatek ve výši 2,21 Kč - souhlasilo se zůstatkem uvedeným na bankovním účtu 000000-2265719319/0800. Prostřednictvím tohoto účtu obec spravuje své akcie.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2013 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 pohledávky ve výši 166 738,05 Kč doloženo seznamem - 335 za zaměstnanci 10 975 Kč - 342 daň z mezd 176 Kč K 31. 12. 2014 obec evidovala pohledávky na účtech: - 311 pohledávky ve výši Kč 42 132,55 Kč doloženo seznamem - nájem Bistro, Asekol, stočné, Eko- kom - 377 ostatní pohledávky ve výši 40 165 Kč</p>
Evidence poplatků	<p>K 31. 12. 2013 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 7 462 Kč K 31. 12. 2014 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 4 620 Kč - doloženo seznamem</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2013 obec evidovala závazky na účtu 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 146 354 Kč - doloženo seznamem. Dále obec eviduje závazek na účtech: - 331 zaměstnanci 3 570 Kč - 336 instituce soc. a zdrav. pojištění ve výši 3 290 Kč - 459 ve výši 144 295,63 Kč - obec splácí prodejnu potravin. K 31. 12. 2014 obec evidovala závazky na účtu 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 0 Kč Dále obec eviduje závazek na účtech: - 331 zaměstnanci 79 426 Kč - 333 jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 8 000 Kč - srážky z mezd - 336 instituce soc. pojištění ve výši 23 407 Kč - 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 11 852 Kč - 342 daň ve výši 3 617 Kč - 459 ve výši 124 805,71 Kč - obec splácí prodejnu potravin.</p>
Hlavní kniha Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventury na základě příkazu starosty ze dne 1. 12. 2014, který obsahoval i plán inventur. Předseda inventurní komise byl proškolen dne 1. 12. 2014. Byla provedena k 31. 12. 2014. Termín ukončení inventarizace byl stanoven na 18. 2. 2015. O výsledku inventarizace byl zpracován zápis, inventurou nebyly zjištěny rozdíly. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018- programové vybavení a software, 019 - územní plán, 041- nedokončený územní plán, 042 - nedokončené investice, 069, 021, 022, 028, 231, 251, 261, 311, 321, 459 - závazek za prodejnu, 462- návratná finanční výpomoc na předfinancování projektu Podpoříme hasičský sport v Rymicích, a nebylo zjištěno rozdílů mezi stavy inventarizovanými a stavy uvedenými v rozvaze. Kontrolou bylo zjištěno, že rekonstrukce komunikace byla v roce 2012 zaúčtována v částce 1 488 000 Kč na účet oprav 511, správně účet 021, oprava byla zaúčtována v době kontroly v roce 2014 - <b>ověřeno na inventurní soupis k 31. 12.2014, evidováno na položce 11 oddílu komunikace a veřejné osvětlení.</b> <b>Inventarizační zpráva byla sestavena dne 16. 2. 2015.</b></p>

Kniha došlých faktur	Kniha odeslaných faktur je evidována strojově. V roce 2014 bylo přijato 301 faktur, nesplacené dobropisy byly přeúčtovány na účet 377.
Kniha odeslaných faktur	Knihu odeslaných faktur obec eviduje strojově. V roce 2014 bylo vydáno 32 faktur. Nesplacená fa 32 v částce 19 489,92 Kč nájem maloobchodní prodejny je evidovaná na účtu 377. Na účtu 311 jsou evidovány mimo vydaných faktur, pohledávky za nájem Bistra, stočným a zpětný odběr odpadů.
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 20. 12. 2010 s účinností ode dne 1. 1. 2011 v částkách předsedové kontrolního a finančního výboru ve výši 1 444 Kč, členové výborů (5x) 1 150 Kč a místostarosta 4 600 Kč. Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 3. 11. 2014 s účinností od 3. 11. 2014 a v částkách: předsedové kontrolního a finančního výboru ve výši 1 444 Kč, členové výborů (4x) 1 150 Kč a místostarosta 5 500 Kč, člen zastupitelstva (1x) 460 Kč slučují se funkce člen zastupitelstva, člen výboru a předseda výboru. Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2014 - 620 obyvatel, ověřeno ze mzdového listu za rok 2014. Odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly ověřeny v měsíci - v souladu s nařízením vlády 37/2003 v platném znění. V měsíci listopadu byly odměny nesprávně vyplaceny od 1. 11. 2014, správně od 3. 11. 2014, <b>přeplatky činily 76 Kč, 31 Kč, 367 Kč, 97 Kč.</b>
Pokladní doklad	Pokladní doklady vede obec strojově a jsou doloženy prvotními doklady (ručně vedené příjmové pokladní doklady a přijaté paragony). Kontrola ověřila pokladní doklady v měsíci květnu, jejich odložení prvotními doklady (paragony a faktury) a jejich zaúčtování- doklady č. 14-701-00442 až 00513. Stejně tak i v prosinci - pokladní doklady č. 14- 701-00983 až 01023.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena strojově. Zaúčtování pokladních operací je doloženo účetními doklady, pokladní operace jsou doloženy strojově vedenými příjmovými a výdajovými doklady a jsou doloženy prvotními doklady (paragony, a příjmové pokladní doklady z bločků ručně vypisovanými). Doloženost příjmů a výdajů pokladny a zaúčtování těchto pohybů bylo ověřeno v měsíci květnu. Zůstatek pokladní knihy byl ověřen s účtem 261 v rozvaze: - k 31. 12. 2014 činil zůstatek - 21 307 Kč, souhlasí na položku 8901
Příloha rozvahy Rozvaha	Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2013. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 42 106 574,89 Kč. Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 48 073 341,66 Kč. Korekce k majetku ve výši 19 157 371 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deníky jsou vystavovány k pokladně a i bankovnímu účtu (každý výpis).
Účetní doklad	Účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu obec vede strojově a jsou opatřeny podpisy odpovědných osob. Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce v měsíci květnu a prosinci.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrola byl předložen výkaz o plnění rozpočtu k 31. 12. 2014. Obec hospodařila v souladu s upraveným rozpočtem, rozpočet výdajů byl překročen pouze na § 3314 o částku 4 800 Kč. Plnění rozpočtu k 31. 12. 2014

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	5 453 000	5 854 400	6 866 707,66

Nedaňové příjmy	600 000	685 700	1 132 851,32
Kapitálové příjmy	0	0	42 160,00
Přijaté dotace	6 577 000	4 074 600	4 391 177,48
Konsolidace příjmů			0
Příjmy po konsolidaci			12 432 996,46
Běžné výdaje	10 880 000	6 891 500	6 518 503,89
kapitálové výdaje	1 750 000	3 723 200	3 127 292,26
Konsolidace výdajů			0
Výdaje po konsolidaci			9 645 796,15
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 787 200,31
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2014			+3 176 119,16
- položka 8901			- 21 307
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2014			5 942 012,47

Tento konečný zůstatek souhlasí se zůstatkem účtu na bankovním výpisu.

Výkaz zisku a ztráty Obec skončila hospodaření roku 2013 s hospodářským výsledkem ve výši 2 979 270,70 Kč. Tento výsledek hospodaření je shodný s údajem uvedeným v rozvaze na účtu 493.

**Hospodářský výsledek roku 2013 nebyl správný, na účet 672 byly zaúčtovány transfery na pořízení investičního majetku v souhrnné částce 1 864 663 Kč (investiční transfery roku 2013 a investiční transfery evidované v roce 2012 na účtu záloh 374), které dle standardu č. 703 bod 5. 5. 1. c) patřily na účet 403. Dále nebyl dodržen účetní standard č. 708, bod 8. 3, kdy u investičního majetku pořízeného z dotací, nebyl snížen účet 403 proti účtu 672 o podíl odpisů z tohoto majetku.**

**Dle § 17 odst. 7) zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, může účetní jednotka, pokud obsah položek účetní uzávěrky neodpovídá skutečnému stavu, opět otevřít již uzavřené účetní knihy, provést opravu účetních zápisů a sestavit novou účetní uzávěrku. Takovýmto způsobem může účetní jednotka postupovat do okamžiku schválení účetní uzávěrky.**

**Oprava byla provedena oproti účtu 408.**

Na účtu 432 obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky:

- za rok 2010 ve výši 2 377 363,15 Kč
- za rok 2011 ve výši 1 487 643,78 Kč
- za rok 2012 ztrátu ve výši 1 657 179,88 Kč
- za rok 2014 zisk ve výši 2 979 270,70 Kč.

Celkem na účtu 432 obec eviduje nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2012 ve výši 5 187 097,75 Kč.

Hospodářský výsledek za rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 2014 jako součást závěrečného účtu.

Účetní uzávěrku obce Rymice za rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014.

**Na účtu 672 není zahrnut transferový podíl z účtu 403 z roku 2014 - obec opraví v následujícím účetním období.**

**Hospodářský výsledek roku 2014 není správný - na účet 672 byly zaúčtovány investiční dotace, které patřily na účet 403 - traktor a komunikace k tvrzi v celkové částce 1 635 461,99 Kč**

**Na účet 672 byla nesprávně zaúčtována i část dotace ve výši 1 092 630 Kč na pořízení kompostérů - dotace byla investiční a patřila na účet 403.**

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontroly byla předložena rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Rymice k 31. 12. 2013. Hospodářský výsledek ve výši 54 383,45 Kč na účtu 493 byl shodný s údajem vykázaným ve výkazu zisku a ztrát.

Kontroly byla předložena rozvaha k 31. 12. 2014. Aktiva celkem netto ve výši 919 849,86 Kč se rovnala pasívům, korekce ve výši 1 424 139,04 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 022 a 028. **Na účtu 377 je evidována krátkodobá pohledávka ve výši 43 477 Kč, která byla evidována v rozvaze i k 31. 12. 2013. Obec prověří, o jakou pohledávku se jedná a zda neměla být k této pohledávce vytvořena korekce za každých 90 dnů po splatnosti.**



Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>V roce 2013 schválila obec příspěvkové organizaci příspěvek ve výši 400 000 Kč, příspěvek byl škole zvýšen rozpočtovým opatřením na konečnou částku 450 000 Kč, kterou škola skutečně obdržela. Hospodaření roku 2013 škola skončila se ziskem ve výši 54 383,45 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek za rok 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2014 s jeho rozdělením do rezervního fondu v částce 24 383,45 Kč a do fondu odměn ve výši 30 000 Kč.</p> <p>Účetní uzávěrku roku 2013 schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2014.</p> <p>Hospodaření roku 2014 skončila ZŠ se ziskem ve výši 89 056,09 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva byla v roce 2014 uzavřena například s fyzickými osobami na pořízení vjezdů, na pořízení hokejových dresů a pronájem hokejové haly.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V roce 2014 byla poskytnuta z rozpočtu obce dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fyzické osobě 13 097 Kč - § 2212 - 2 osoby na vjezdy</li> <li>- Zlínskému kraji na dopravní obslužnost 51 765 Kč - § 2221</li> <li>- církvi 50 000 Kč - § 3330 oprava varhan</li> <li>- kultura 5 000 Kč - § 3419 hokejové dresy</li> <li>- Hokejistí ve výši 30 000 Kč - § 3419 dary obyvatelstvu na pronájem haly v Přerově</li> <li>- SDH Rymice byl poskytnut příspěvek 35 550 Kč na nákup a opravy technického vybavení, pohonné hmoty, startovné, poháry, ošacení a ocenění a vyznamenání.</li> <li>- neziskovým organizacím 20 736 - § 6171</li> <li>- transfer obcím 500 Kč - § 6171</li> <li>- transfer spolků 29 000 Kč - § 6409</li> <li>- transfer neziskovým 9 330 Kč- § 6409</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2014 obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- v souhrnném dotačním vztahu 109 800 Kč</li> <li>- 570 000 Kč z rozpočtu kraje - investiční transfer na projekt Komunikace od tvrže k parkovišti. Smlouva s dodavatelem byla uzavřena dne 30. 7. 2014. Cena zakázky včetně DPH byla ve smlouvě stanovena na vysoutěžených 1 602 243 Kč včetně DPH. Cena zakázky byly dodržena - doložena fa 421051 - Fa byla placena z BÚ u ČNB obce 6. 10. 2014 částkou 350 589,13 Kč, Fa 421057 dne 13. 11. 2014 částkou 540 755,05 Kč a fa 421056 částkou 710 899,16 Kč téhož dne. Kolaudační souhlas udělil MěÚ Holešov rozhodnutím č. HOL-22876/2014/DS/AR/175/k dne 9. 12. 2014. Do majetku obce byla komunikace zařazena dne 30. 11. 2014 v částce 1 617 569,34 Kč (včetně souvisejících nákladů).</li> <li>- 23 000 Kč s UZ 98 348 na výdaje spojené s volbami do Evropského parlamentu</li> <li>- čerpáno 16 573 Kč na odměnu členů volební komise, občerstvení, tonery a kancelářský materiál - 24 000 s UZ - 24 000 Kč s UZ 98187 na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev obcí - čerpáno 24 000 Kč</li> <li>- z úřadu práce na veřejně prospěšné práce s UZ 13 234 obec obdržela 467 805 Kč</li> <li>- s UZ 15 832 obec obdržela investiční transfer ve výši 59 192 Kč a s UZ 15 833 ve výši 1 006 269,99 Kč na projekt snížení prašnosti - traktor Zetor Major 8é byl do majetku obce zařazen dne 30. 11. 2014 v částce 1 380 742 Kč.</li> <li>- s UZ 15 839 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 928 735 Kč a s UZ 90 877 ve výši 54 630,99 Kč na projekt řešení biologicky rozložitelného odpadu v obci Rymice</li> <li>- s UZ 89017 obec obdržela neinvestiční transfer ve výši 229 549 Kč a s UZ 89018 ve výši 918 195 Kč na Rekonstrukci chodníku, veřejného osvětlení a zeleně k autobusové zastávce v Rymicích- akce byla realizována v roce 2013 a proplacena v roce 2014 ex- post po ověření způsobilosti výdajů a splnění podmínek pro proplacení finančních prostředků - č. j. SZIF/2014/0059287</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>V roce 2014 obec neuzavřela žádnou novou nájemní smlouvu.</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2014 obec prodala pozemky v hodnotě 42 160 Kč, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. č. 703/16 o výměře 374 m<sup>2</sup> v ceně 40 Kč za 1 m<sup>2</sup> - celkem 14 960 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014, smlouva byla uzavřena dne 29. 9. 2014.</li> <li>- p. č. 703/15 o výměře 362 m<sup>2</sup> v ceně 40 Kč za 1 m<sup>2</sup> - celkem 14 480 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014, smlouva byla uzavřena dne 1. 7. 2014</li> <li>- p. č. 703/1č o výměře 318 m<sup>2</sup> v ceně 40 Kč za 1 m<sup>2</sup> - celkem 12 720 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014, smlouva byla uzavřena dne 20. 8. 2014.</li> </ul> <p>V roce 2014 obec nakoupila pozemky v hodnotě 15 500 Kč, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. č. 718/7 o výměře 10 m<sup>2</sup> v ceně 1 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 8. 2013, smlouva byla uzavřena dne 27. 10. 2014</li> <li>- p. č. 718/3 o výměře 58 m<sup>2</sup> v ceně 14 500 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2014, kupní smlouva byla uzavřena dne 24. 10. 2014</li> </ul> <p>V roce 2014 obec uzavřela směnnou smlouvu bez doplatku - nabyla pozemky o výměře 431 m<sup>2</sup> a pozbyla pozemky o výměře 430 m<sup>2</sup>. Smlouva byla uzavřena dne 24. 1. 2014, schválilo ji zastupitelstvo obce dne 17. 1. 2014.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2014 obec nepřijala žádný úvěr ani půjčku.
Smlouvy o půjčce	<p>V roce 2014 zastupitelstvo obce schválilo návratnou finanční výpomoc ve výši 121 720 Kč na předfinancování projektu Podpoříme hasičský sport v Rymicích. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 7. 3. 2014, smlouva byla uzavřena téhož dne. Vrácení finančních prostředků bylo stanoveno na 31. 12. 2014. Splatnost byla posunuta na 30. 6. 2015 - schválilo zastupitelstvo obce dne 29. 12. 2014.</p> <p>Na účtu 462 obec eviduje poskytnutou dlouhodobou výpomoc ve výši 28 720 Kč.</p>
Smlouvy zástavní	Obec nemá uzavřenou žádnou zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>Zveřejnění záměrů prodeje bylo ověřeno namátkovým způsobem u pozemků, záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 26. 5. až 11. 6. 2014, a to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- p. č. 703/16 o výměře 374 m<sup>2</sup> v ceně 40 Kč za 1 m<sup>2</sup> - celkem 14 960 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014, smlouva byla uzavřena dne 29. 9. 2014, záměr prodej byl zveřejněn ve dnech 23. 11. 2012 až 10. 12. 2012.</li> <li>- p. č. 703/15 o výměře 362 m<sup>2</sup> v ceně 40 Kč za 1 m<sup>2</sup> - celkem 14 480 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014, smlouva byla uzavřena dne 1. 7. 2014</li> <li>- p. č. 703/1č o výměře 318 m<sup>2</sup> v ceně 40 Kč za 1 m<sup>2</sup> - celkem 12 720 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 11. 6. 2014, smlouva byla uzavřena dne 20. 8. 2014</li> </ul> <p>Záměr směny pozemků byl zveřejněn ve dnech 1. 1. až 17. 1. 2014</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V roce 2014 obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu Komunikace od tvrze k parkovišti. Výzva k podání nabídky byla zaslána 12 firmám dne 1. 7. 2014. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. 6 firem podalo nabídku. Jako nejvhodnější uchazeč byla vyhodnocena dne 21. 7. 2014 firma Alpine Bau CZ a. s. s nabídkovou cenou 1 324 168 Kč (1 602 243 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo obce schválilo výběr uchazeče dne 24. 7. 2014. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky bylo vydáno téhož dne a doručeno uchazečům dne 22. 7. 2014 e-mailem.</p> <p>Smlouva s dodavatelem byla uzavřena dne 30. 7. 2014. Cena zakázky včetně DPH byla ve smlouvě stanovena na vysoutěžených 1 602 243 Kč včetně DPH. Cena zakázky byly dodržena - doložena fa 421051 - v částce 1 602 243,34 Kč.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Kontroly byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce, které obsahovaly jako přílohu i usnesení zastupitelstva obce. Zápisy byly podepsány starostou obce, místostarostou obce a dvěma ověřovateli zápisů. Jednání zastupitelstva obce se konala dne 16. 12. 2013, 17. 1. 2014, 7. 3. 2014, 28. 4. 2014, 11. 6.

2014, 24. 7. 2014, 19. 9. 2014, 3. 11. 2014, 10. 11. 2014, 29. 12. 2014.

Peněžní fondy obce Obec nezřídila fondy, a to ani fond sociální.  
(FRB, sociální,  
apod.) – pravidla  
tvorby a použití

## B. Zjištění

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

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

Narizení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

§ 2 odst. 3 Nesprávně proplacená odměny neuvolněného zastupitele V měsíci listopadu 2014 byly nesprávně vyplaceny odměny neuvolněných zastupitelů obce. Odměny byly vyplaceny za celý měsíc listopad, přestože zastupitelstvo obce schválilo odměny od 3. 11. 2014. Přeplatky činily podle jednotlivých funkcí 76 Kč, 31 Kč, 367 Kč, 97 Kč.

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

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS 708 bod 8. Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách. Na účtu 672 není zahrnut trasferový podíl z účtu 403 z roku 2014 - obec opraví v následujícím účetním období.

Hospodářský výsledek roku 2014 není správný - na účet 672 byly zaúčtovány investiční dotace, které patřily na účet 403 - traktor a komunikace k tvrzi v celkové částce 1 635 461,99 Kč



Na účet 672 byla nesprávně zaúčtována i část dotace ve výši 1 092 630 Kč na pořízení kompostérů - dotace byla investiční a patřila na účet 403.

## 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 Rymice za rok 2014

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 Rymice za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Rymice dne 6. května 2015

ing. Marie Hermanová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Ing. Martin Bartík, starosta obce Rymice, 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, 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 6. 5. 2015

Ing. Martin Bartík  
starosta

  
.....  
podpis

**OBEC RYMICE**  
RYMICE 4  
769 01 HOLEŠOV  
okr. Kroměříž

1 x obdrží: Obec Rymice

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

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

**Ing. Vladimír Kutý**  
ředitel krajského úřadu

Obec Rymice  
Rymice 4  
769 01 Holešov 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. 4. 2015	Ing. Marie Hermanová	KUZL 956/2015 IAK	KUSP 954/2015 IAK

### **Pověření k provedení přezkoumání hospodaření č. 78/2015 IAK**

Na základě žádosti Vaší obce, v souladu s § 42 odst. 1) zákona číslo 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, pověřuji zaměstnankyni Zlínského kraje, zařazenou do Krajského úřadu, odboru Kancelář ředitele, kontrolního oddělení:

**Ing. Marii Hermanovou**

### **provedením přezkoumání hospodaření obce Rymice za rok 2014.**

Přezkoumání hospodaření Vaší obce proběhne dne 5. 5. do 6. 5. 2015..

Rozsah kontroly je dán ustanovením zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

 

