



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Rymice
Rymice 4
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
26. března 2019	Ing. Marie Hermanová	KUZL 41292/2018 EKO	KUSP 41292/2018 EKO

Zpráva č. 217/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Rymice, IČ: 00544558
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5. 12. 2018 (dílčí přezkoumání)
26. 3. 2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 5.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 26. 3. 2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

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 2018 byl zveřejněn na úřední desce v písemné podobě ve dnech 27. 11. 2017 až 13. 12. 2017, schválen byl zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2017 v elektronické podobě byl zveřejněn 27. 11. 2017 a byl dostupný na stránkách obce ještě v době kontroly. Zveřejnění návrhu rozpočtu v písemné podobě obec doložila elektronicky vedeným deníkem úřední desky. Návrh rozpočtu počítal s příjmy a výdaji 11 056 672 Kč a s financováním 0 tis. Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, nebyla obec povinna sestavit pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Kontrola byla předložena rozpočtová opatření: Zastupitelstvo schválilo dne 11. 2. 2015 starostovi obce provádět rozpočtová opatření do výše 500 000 Kč. Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na webových stránkách obce v záložce obec - rozpočtová opatření - č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 9. 2. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 22 394 Kč a přesuny - zveřejněno od 9. 2. 2018 - č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 7. 3. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 7 878 Kč a přesuny - zveřejněno od 7. 3. 2018 - č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 26. 3. 2018 - přesuny - zveřejněno od 18. 4. 2018 - č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 6. 4. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 12 415 Kč a přesuny - zveřejněno od 2. 5. 2018 - č. 5 bylo schváleno starostou obce dne 14. 5. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 45 068 Kč a přesuny - zveřejněno od 1. 6. 2018 - č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 4. 6. 2018 - zvýšení příjmů o 31 608 Kč, výdajů o 174 702 Kč, financování o 143 094 Kč a přesuny - zveřejněno od 30. 6. 2018 - č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 4. 7. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 47 356,20 Kč a přesuny - zveřejněno od 31. 7. 2018 - č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 22. 8. 2018 - zvýšení příjmů o 82 800 Kč, výdajů o 291 600 Kč, financování o 143 094 Kč a přesuny - zveřejněno od 17. 9. 2018 - č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 3. 9. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 8 000 Kč - zveřejněno od 1. 10. 2018 - č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 21. 9. 2018 - zvýšení příjmů o 54 060 Kč, výdajů o 84 145 Kč, financování o 30 085 Kč - zveřejněno od 17. 10. 2018 - č. 11 bylo schváleno starostou obce dne 8. 10. 2018 - zvýšení příjmů o 47 083,59 Kč, výdajů o 266 754,45 Kč, financování o 219 670,86 Kč a přesuny - zveřejněno od 5. 11. 2018 K 30. 9. 2018 byly zahrnuty rozpočtová opatření 1 až 10. Upravený rozpočet příjmů byl splněn k 30. 9. 2017 na 77,65 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 77,12 %. Rozpočet výdajů k tomuto datu nebyl překročen na žádném §. - č. 12 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 11. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 1 001 297,17 Kč a přesuny - zveřejněno od 3. 12. 2018 - č. 13 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 597 126 Kč (průtokový transfer pro školu) - zveřejněno od 21. 12. 2018 - č. 14 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018 - zvýšení příjmů a výdajů o 197 947,33 Kč a přesuny - zveřejněno od 21. 12. 2018 K 31. 12. 2018 byly zahrnuty rozpočtová opatření 1 až 14. Upravený rozpočet příjmů byl splněn k 31. 12. 2017 na 100,96 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 96,20 %.
Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 13. 12. 2017 s

objemem příjmů a výdajů 11 056 672 Kč a s financováním ve výši 0 tis. Kč.

V této podobě byl schválený rozpočet přenesen i do finančního výkazu.

Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých webových stránkách v záložce obec - rozpočty od 15. 12. 2017.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec stanovila Základní škole a Mateřské škole Rymice závazný ukazatel dopisem ze dne 15. 1. 2018 ve výši 470 000 Kč. Příspěvek byl zvýšen na 690 000 Kč usnesením zastupitelstva obce ze dne 27. 4. 2018 na dofinancování platů z důvodu nízkého počtu žáků - sděleno dne 13. 7. 2018. K 30. 6. 2017 škola od svého zřizovatele obdržela 240 000 Kč, k 30. 9. 2018 škola obdržela 570 000 Kč, k 31. 12. 2018 škola 690 000 Kč. Dále byl škole poskytnut průtokový neinvestiční transfer s UZ 33063 v částce 597 126 Kč - projekt "Společně ke vzdělávání - šablony II".
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období 2013 až 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 18. 3. 2013. Zastupitelstvo obce schválilo další rozpočtový výhled dne 28. 12. 2015 na období let 2016 až 2018. Kontrola doporučila rozpočtový výhled před schválením rozpočtu na rok 2017 rozšířit o rok 2019 - akceptováno. Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2017 až 2019 dne 11. 2. 2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce obec - rozpočtový výhled - v záložce není patrné, kdy byl zveřejněn - zveřejnění obec doložila deníkem elektronické úřední desky - návrh byl zveřejněn dne 12. 2. 2017.
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 2017 dne 27. 4. 2018 – bez výhrad. Závěrečný účet byl vyvěšen – v souladu s § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v el. podobě byl zveřejněn od 10. 4. 2018 doposud, závěrečný účet byl v elektronické podobě zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 a včetně všech příloh ve dnech . V písemné podobě na pevné úřední desce byl zveřejněn ve dnech 10. 4. 2018 až 27. 4. 2018. Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 byl v elektronické úřední desce zveřejněn od 27. 4. 2018, včetně zprávy o přezkoumání a všech výkazů.
Bankovní výpis	K 31. 12. 2017 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 6 769 151,22 Kč: - na ZBÚ 1483125389/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 473 922,11 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 6 239 493,01 Kč - na účtu 2265719319/0800 ve výši 55 736,10 Kč - na tento účet jednou ročně připisuje ČS a. s. dividendu obci. K 30. 9. 2018 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 6 503 427,39 Kč: - na ZBÚ 1483125389/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 453 916,99 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 5 993 774,30 Kč - na účtu 2265719319/0800 ve výši 55 736,10 Kč - na tento účet jednou ročně připisuje ČS a. s. dividendu obci. K 31. 12. 2018 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 6 806 932,43 Kč: - na ZBÚ 1483125389/0800 vedeného u ČS a. s. v Kroměříži ve výši 553 819,40 Kč - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 5 222 040,29 Kč - na účtu 2265719319/0800 ve výši 1 031 072,74 Kč - na tento účet připsala ČS

a. s. příjem za nucený prodej akcií v částce 929 600 Kč a dividendu 45 815 Kč.

Evidence pohledávek	<p>K 31. 12. 2017 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 pohledávky ve výši Kč 62 988 Kč - 315 pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 100 Kč - psi a odpad - 377 ostatní pohledávky ve výši 1 300 Kč - pronájmy nebytových prostor a pachtovné <p>K 30. 9. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 pohledávky ve výši 130 167,30 Kč - 315 pohledávky z hlavní činnosti ve výši 8 960 Kč - psi a odpad - 344 pohledávky mimo vládní 2 250 Kč - záloha na silniční daň - 346 pohledávky za vládními institucemi 30 700 Kč - souhrnný dotační vztah - 377 ostatní pohledávky ve výši 157 347 Kč - pronájmy nebytových prostor, bytu, pachtovné <p>K 31. 12. 2018 obec evidovala pohledávky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 311 pohledávky ve výši Kč 65 645,62 Kč - 315 pohledávky z hlavní činnosti ve výši 4 380 Kč - odpad - 377 ostatní pohledávky ve výši 2000 Kč - pronájmy nebytových prostor
Evidence poplatků	<p>K 31. 12. 2017 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 4 100 Kč - doloženo seznamem odpady</p> <p>K 30. 9. 2018 obec evidovala nesplacené poplatky ve výši 8 960 Kč - psi a odpady.</p> <p>K 31. 12. 2018 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 4 380 Kč - doloženo seznamem odpady</p>
Evidence závazků	<p>K 31. 12. 2017 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 80 465,20 Kč - 331 zaměstnanci 88 757 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 336 instituce soc. pojištění ve výši 28 255 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 13 592 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 342 daň ve výši 10 024 Kč - 378 ostatní krátkodobé závazky 622 Kč - Kooperativa, exekuce - 459 ve výši 32 577,18 Kč - obec splácí prodejnu potravin. <p>K 30. 9. 2018 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 371 767 Kč - 331 zaměstnanci 94 523 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 336 instituce soc. pojištění ve výši 31 052 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 14 867 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 342 daň ve výši 7 388 Kč, nesouhlasí se mzdovou evidencí o 2 070 Kč - neuplatněná sleva na dani - 378 ostatní krátkodobé závazky 13 620 Kč - Kooperativa, právní služby DAS, OSA - 459 ve výši 2 577,18 Kč - obec splácí prodejnu potravin. <p>K 31. 12. 2018 obec evidovala závazky na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 10 810 Kč - 331 zaměstnanci 96 859 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 336 instituce soc. pojištění ve výši 30 139 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 14 985 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí - 342 daň ve výši 8 843 Kč - srážková, zálohová a silniční daň - nesouhlasí se mzdovou evidencí o 2 070 Kč - neuplatněná sleva na dani - 378 ostatní krátkodobé závazky 1 996 Kč - Kooperativa, exekuce
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Obec provedla inventury na základě příkazu starosty ze dne 27. 12. 2018, který obsahoval i plán inventur. Členové inventurní komise byli proškoleni dne 27. 12. 2018. Inventura byla provedena k 31. 12. 2018. Termín ukončení inventarizace byl stanoven na 31. 1. 2019. O výsledku inventarizace byl zpracována zpráva dne 31. 1. 2019, inventurou nebyly zjištěny rozdíly.</p> <p>Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018- programové vybavení a software, 019 - územní plán, 041- náklady spojené s pořízením</p>

pozemků a studie (znalecké posudky a zaměření), 042 - nedokončené investice, 069=0 Kč - akcie ČS a. s. byly nuceně prodány, 021, 022, 028, 231, 261, 311, 321, 331, 336, 337, 342, 459 = 0 - závazek za prodejnu byl splacen

Knihy došlých faktur	<p>Knihy došlých faktur je evidována strojově. K 30. 9. 2018 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 279 849,24 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2017 bylo v knize evidováno celkem 313 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 6 faktur v celkové částce 80 465,20 Kč - souhlasilo s účtem 321.</p> <p>K 30. 9. 2018. 2018 bylo v knize evidováno celkem 269 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 7 faktur v celkové částce 371 767 Kč - souhlasilo s účtem 321.</p> <p>K 31. 12. 2018 bylo v knize evidováno celkem 371 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 5 faktur v celkové částce 10 810 Kč - souhlasilo s účtem 321</p>
Knihy odeslaných faktur	<p>Knihu odeslaných faktur obec eviduje strojově.</p> <p>Na účtu 311 jsou evidovány nájem, odběratelé odpadů, stočné.</p> <p>Zůstatek nesplacených faktur k 31. 12. 2017 činil částku 62 988 Kč - souhlasilo s účtem 311 - z toho 28 050 Kč nájem, 8 909 Kč odběr energie, 19 779 Kč nesplacené 4 fa, 6 250 Kč nezaplacené stočné.</p> <p>K tomuto datu bylo vydáno celkem 35 faktur.</p> <p>Zůstatek nesplacených faktur k 30. 9. 2018 činil částku 130 167,30 Kč - souhlasilo s účtem 311 - nájem, stočné</p> <p>Zůstatek nesplacených faktur k 31. 12. 2018 činil částku 65 645,62 Kč - souhlasilo s účtem 311 - nájem, odběr energie, nezaplacené stočné.</p> <p>K tomuto datu bylo vydáno celkem 58 faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 3. 11. 2014 s účinností od 3. 11. 2014 a v částkách:</p> <p>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 místostarosty byla dne 28. 12. 2015 zastupitelstvem obce zvýšena na částku 6 000 Kč s účinností od 1. 1. 2016. Odměna neuvolněného místostarosty byla snížena na 3 000 Kč usnesením zastupitelstva dne 19. 12. 2016.</p> <p>Dne 13. 12. 2017 s platností od 1. 1. 2018 byly schváleny odměny neuvolněných zastupitelů v částkách místostarosta 3 000 Kč, předseda výboru 1 444 Kč, člen výboru 1 150 Kč, zastupitel bez jiné funkce 460 Kč - funkce se nesčítají.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vycházela z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2014 - 620 obyvatel.</p> <p>Odměny neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly ověřeny v měsíci září z rekapitulace mezd - v souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění.</p> <p>Dne 4. 11. 2018 s platností od 1. 12. 2018 byly schváleny odměny neuvolněných zastupitelů v částkách místostarosta 4 000 Kč, předseda výboru 2 000 Kč, člen výboru 1 500 Kč, zastupitel bez jiné funkce 1 300 Kč - funkce se nesčítají.</p> <p>Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2018 - 606 obyvatel.</p> <p>Odměny zastupitelů byla ověřeny za měsíc prosinec 2018 při závěrečném přezkoumání hospodaření obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady vede obec strojově a jsou doloženy prvotními doklady (ručně vedené příjmové pokladní doklady a přijaté paragony). Příjmy a výdaje pokladny byly ověřeny v měsíci září - doklady č. 18-701- 00634 až 667.</p> <p>Příjmy a výdaje pokladny byly ověřeny v měsíci prosinci - doklady č. 18-701- 00789 až 830.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>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).</p> <p>Zůstatek pokladní knihy byl ověřen s účtem 261 v rozvaze - k 31. 12. 2017 činil</p>

zůstatek - 0 Kč:

- pokladna hlavní činnosti v částce 0 Kč, zůstatek ve výši 7 906 Kč byl převeden na BÚ obce č. 0- 1483125389/0800 dne 28. 12. 2017

Zůstatek pokladní knihy byl ověřen s účtem 261 v rozvaze - k 30. 9. 2018 činil zůstatek 30 579 Kč:

- pokladna hlavní činnosti v částce 30 579 Kč

- pokladna vedlejší hospodářské činnosti v Bistru 0 Kč

Zůstatek pokladní knihy byl ověřen s účtem 261 v rozvaze - k 31. 12. 2018 činil zůstatek 12 651 Kč.

Rozvaha Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2017. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 66 161 531,79 Kč. Korekce k majetku ve výši 25 507 667,85 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.
Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2018. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 68 517 863,15 Kč. Korekce k majetku ve výši 25 573 355,11 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.
Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2018. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 68 012 710,27 Kč. Korekce k majetku ve výši 27 694 166,62 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.

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 bankovních účtech obce v měsíci lednu až červnu - fa 18 - 001 - 1 až 00145 při dílčím přezkoumání hospodaření.
Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovních účtech obce v měsíci prosinci - fa 18 - 00332 - až 00367 při závěrečném přezkoumání hospodaření.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Plnění rozpočtu k 30. 9. 2018

Schv. rozpočet Upr. rozpočet Plnění rozpočtu

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 835 700	8 835 700	6 404 128,56
Nedaňové příjmy	818 000	1 068 575,20	710 096,42
Kapitálové příjmy	0	0	0
Přijaté dotace	1 402 972	1 463 976	1 713 276
Konsolidace příjmů			500 000
Příjmy po konsolidaci			8 327 500,98
Běžné výdaje	8 640 200	8 900 916,20	7 640 579,81
kapitál. výdaje	2 416 472	2 849 314	1 422 066
Konsolidace výdajů			500 000
Výdaje po konsolidaci			8 562 645,81
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 235 144,83
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			6 769 151,22
- položka pokladna			- 30 579
= konečný zůstatek účtu k 30. 9. 2018			6 503 427,39

Tento konečný zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu na bankovním výpisu a s účtem 231.

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2018

Schv. rozpočet Upr. rozpočet Plnění rozpočtu

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	8 835 700	8 993 564,29	8 754 791,12
Nedaňové příjmy	818 000	1 180 265	1 116 500,24

Kapitálové příjmy	0	945 700	945 700
Přijaté dotace	1 402 972	2 092 176	2 522 176
Konsolidace příjmů			650 000
Příjmy po konsolidaci			12 689 167,36
Běžné výdaje	8 640 200	10 369 793,32	10 427 391,05
kapitál. výdaje	2 416 472	2 849 314	2 861 344,10
Konsolidace výdajů			650 000
Výdaje po konsolidaci			12 638 735,15
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			50 432,21
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2018			6 769 151,22
- položka pokladna			- 12 651
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018			6 806 932,43

Tento konečný zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu na bankovním výpisu a s účtem 231.

V roce 2018 nebyla na položce 1121 zachycena daň z příjmů právnických osob za obec z roku 2017 v částce 197 030 Kč, stejně jako ve výdajích na § 6399 - účetní opraví v roce 2019. Vzhledem k tomu, že v nákladech i výnosech byla tato daň zaúčtována, nebyl ovlivněn hospodářský výsledek.

Výkaz zisku a ztráty 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 2013 zisk ve výši 2 979 270,70 Kč
- za rok 2014 zisk ve výši 4 140 486,43 Kč
- za rok 2015 zisk ve výši 2 374 465,88 Kč
- za rok 2016 zisk ve výši 2 336 957,03 Kč
- za rok 2017 zisk ve výši 2 512 931,89 Kč

Celkem na účtu 432 obec eviduje nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2016 ve výši 16 551 938,98 Kč.

Hospodářský výsledek za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 4. 2018. Účetní uzávěrku obce Rymice za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 4. 2018.

K 30. 9. 2018 obec hospodařila se ziskem ve výši 1 279 849,24 Kč.

K 31. 12. 2018 obec hospodařila se ziskem ve výši 612 277,81 Kč.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12 2017. Aktiva celkem netto ve výši 1 074 401,73 Kč se rovnala pasivům, korekce ve výši 1 617 977,82 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 022 a 028.

Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 9. 2018. Aktiva celkem netto ve výši 5 026 040,90 Kč se rovnala pasivům, korekce ve výši 1 661 874,82 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 022 a 028.

Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12 2018. Aktiva celkem netto ve výši 2 464 603,15 Kč se rovnala pasivům, korekce ve výši 1 660 480,82 Kč byla tvořena oprávkami k účtům 018, 022 a 028.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Hospodaření roku 2017 škola skončila se ztrátou ve výši 65 024,99 Kč.

Hospodářský výsledek za rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 4. 2018 s úhradou ztráty z rezervního fondu v částce 60 709,11 Kč a převedení zůstatku 4 315,88 Kč na účet 432. Účetní uzávěrku roku 2017 schválilo zastupitelstvo obce téhož dne.

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2018, k tomuto datu skončilo hospodaření školy se ziskem ve výši 199 771,35 Kč.

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2018, k tomuto datu skončilo hospodaření školy se ziskem ve výši 76 595,24 Kč.

Darovací smlouvy

V roce 2018 obec uzavírala darovací smlouvy, např.:

- s městem Holešov 10 000 Kč na nový zvon a opravu kapličky v Količíně - schválilo zastupitelstvo obce dne 9. 2. 2018, smlouva byla uzavřena dne 14. 6. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>K 31. 12. 2018 byly poskytnuty z rozpočtu obce transfery, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zlínskému kraji na dopravní obslužnost 61 000 Kč - § 2292 - dodatek ke smlouvě č. 2 byl zveřejněn dne 1. 7. 2017 - transfer § 5512 položka 5222 - 40 000 Kč - SDH Rymice na - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2018, smlouva byla uzavřena dne 18. 5. 2018 - transfer § 5512 položka 5222 - 7 565 Kč - SDH Rymice za sběr železa - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2018 - transfer § 3419 - 110 000 Kč TJ Sokol Rymice - na činnost, bezpečné branky, dresy - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2018, smlouva byla uzavřena dne 18. 5. 2018, Zveřejněna na webových stránkách obce ode dne 18. 5. 2018 - transfer § 3419 - 15 000 Kč TJ Sokol pro hokejisty - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2018 - transfer § 4359 - 3 000 Kč - Charita Holešov - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2018 - smlouva byla uzavřena dne 21. 5. 2018 - transfer § 6409 - 23 320 Kč - Rymická strašidla - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 8. 2018 - smlouvy byly uzavřeny dne 12. 10. 2018 - transfer § 6409 neziskovým 5 085 Kč - SMOČR (3 298 Kč), Spolek pro obnovu venkova (2 000 Kč) - členské příspěvky, smlouva se neuzavírá - transfer § 6409 - 30 000 Kč - Myslivecký spolek Rymice - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2018 - smlouva byla uzavřena dne 21. 5. 2018 - transfer Český svaz chovatelů - 25 000 Kč - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2018 - smlouva byla uzavřena dne 17. 9. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>V roce 2018 obec obdržela:</p> <ul style="list-style-type: none"> - v souhrnném dotačním vztahu 122 900 Kč, k 30. 9. 2018 obec obdržela 92 200 Kč, k 31. 12. 2018 obdržela 122 900 Kč - neinvestiční transfer s UZ 98008 ve výši 26 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami do prezidenta ČR - neinvestiční transfer s UZ 98187 ve výši 26 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami prezidenta ČR - čerpáno 27 267,86 Kč - neinvestiční transfer s UZ 98187 ve výši 30 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami do zastupitelstva obce- neinvestiční transfer s UZ 98187 ve výši 30 000 Kč na úhradu nákladů spojených s volbami prezidenta ČR - čerpáno 28 241,94 Kč - neinvestiční transfer s UZ 13013 ve výši 86 074 Kč na veřejně prospěšné práce - investiční transfer s UZ 15 974 ve výši 1 000 076 Kč na lesní biocentrum Rymice - doloženo fa 18- 001 - 00045 v částce 854 260 Kč, uhrazeno dne 28. 3. 2018 z BÚ obce u ČNB - neinvestiční průtokový transfer pro školu v částce 597 126 Kč s UZ 33 063
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>K 31. 12. 2018 obec nakoupila pozemky v hodnotě 218 061 Kč, například:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ideální polovina p. č. 144/17 o výměře 53 m² v ceně 3 461 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 30. 10. 2017, kupní smlouva byla uzavřena dne 6. 6. 2018. - p. č. 241/1 o výměře 2 136 m² v ceně 213 600 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 3. 10. 2018, kupní smlouva byla uzavřena dne 10. 10. 2018 <p>k 31. 12. 2018 obec prodala pozemky v hodnotě 16 100 Kč - p. č. 43 o výměře 161 m² - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2018, kupní smlouva uzavřena dne 12. 10. 2018</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>K 31. 12. 2018 obec nepřijala žádný úvěr ani půjčku.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>K 31. 12. 2018 obec uzavřela smlouvu o půjčce dne 14. 12. 2018 s částkou 200 000 Kč Mikroregionu Holešovsko s termínem vrácení do 31. 12. 2018, schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 12. 2018. Půjčka byla splacena dne 27. 12. 2018.</p> <p>Kontrola doporučuje smlouvu o návratné finanční výpomoci dle § 10 a) odst. c) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	O uzavření smluv o věcných břemenech rozhoduje zastupitelstvo obce, k 31. 12. 2018 byly schvalovány pouze smlouvy o smlouvě budoucí.
Smlouvy zástavní	K 31. 12. 2018 obec neuzavřela zástavní smlouvu.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje pozemků byl ověřen u p. č. 43 o výměře 161 m ² - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 10. 2018, kupní smlouva uzavřena dne 12. 10. 2018, Záměr prodeje byl zveřejněn ve dnech 3. 9. 2018 až 3. 10. 2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá směrnici pro zakázky malého rozsahu. V roce 2018 obec zahájila realizaci veřejné zakázky malého rozsahu s předpokládanou cenou 1 409 569 Kč bez DPH "Silnice II/490: Rymice - výměna obrub". Dne 21. 2. 2018 bylo osloveno elektronicky 8 potenciálních dodavatelů. Lhůta pro podání nabídek byla 6. 3. 2018 - nabídka doručilo 5 firem. Komise pro otvírání obálek a hodnocení byla jmenována dne 2. 3. 2018. Jako hodnotící kritérium byla zvolena nejnižší nabídková cena, hodnotící komise doporučila firmu s nejnižší cenou. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky schválilo zastupitelstvo obce dne 14. 3. 2018. Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 15. 3. 2018 bylo rozesláno uchazečům o zakázku dne 19. 3. 2018 prostřednictvím datových schránek. S vítěznou firmou byla uzavřena dne 21. 3. 2018 smlouva o dílo s cenou 1 165 525,52 Kč bez DPH (1 410 286 Kč včetně DPH) a s termínem realizace 30. 9. 2018. Realizace byla doložena Fa 18- 001- 00113 v částce s DPH 168 649 Kč, 18-001-00140 v částce 212 260 Kč, 18-001-00190 v částce 241 323 Kč, 18-001- 00212 v částce 333 657 Kč, 18-001-00247 v částce 312 196 Kč, 18-001-00277 v částce 142 201 Kč, fa 18-001-00278 v částce 150 014 Kč Uzavřená smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 3. 2018. Ke smlouvě byl uzavřen dne 3. 9. 2018 dodatek ke smlouvě na vícepráce v částce 150 014 Kč - dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od podpisu smlouvy - napraveno v době kontroly, doloženo výpisem z profilu zadavatele ze dne 26. 3. 2019.
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 a dvěma ověřovateli zápisů. Jednání zastupitelstva obce se konala dne 13. 12. 2017, 9. 2. 2018, 14. 3. 2018, 30. 3. 2018, 27. 4. 2018, 24. 5. 2018, 22. 8. 2018, 3. 10. 2018, 4. 11. 2018 a 14. 12. 2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec nezřídila fondy, a to ani fond sociální.

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 právníky 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 hospodář územní celek.

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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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

III. Při konečném 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
Zadavatel nezveřejnil do 15 dnů od uzavření dodatek ke smlouvě k zakázce "Výměna obrub"

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 Rymice za rok 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,29 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a činil 0%.

Rymice dne 26. března 2019

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Martin Bartík, starosta obce Rymice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 26. 3. 2019

Ing. Martin Bartík
starosta


.....
podpis

OBEC RYMICE
MÍSTNÍ ÚŘAD
709 01 HOLEŠOV
okr. Kroměříž

1 x obdržel: Obec Rymice

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.