

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Rymice
Rymice 4
769 01 Holešov 1

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
23. dubna 2024	Ing. Marie Hermanová	KUZL 31171/2024	KUSP 55108/2023 IA

Zpráva č. 247/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rymice, IČO: 00544558 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.10.2023 (dílčí přezkoumání)
23.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 25.09.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 23. 4. 2024.

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

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Marie Hermanová

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

A Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce v písemné podobě ve dnech 29. 11. 2022 až 13. 1. 2023, schválen byl zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2022, v elektronické podobě byl zveřejněn 29. 11. 2022 až 13. 1. 2023. Návrh rozpočtu počítal s příjmy 18 341 246 Kč s výdaji 26 217 350 Kč a s financováním 7 876 104 Kč. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem finančních prostředků z minulých let - k 31. 12. 2022 činil 23 697 548,51 Kč. Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn i schválený rozpočet roku 2022 a jeho očekávané plnění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že návrh rozpočtu na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, a to dne 15. 12. 2022, nebyla obec povinna sestavit pravidla rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Zastupitelstvo schválilo dne 14. 12. 2018 starostovi obce provádět rozpočtová opatření u dotací bez omezení a u navýšení rozpočtu a rozpočtových přesunů do výše 500 000 Kč.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna na webových stránkách obce v záložce obec - rozpočtová opatření.</p> <p>Kontrola byla předložena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 bylo schváleno starostou obce dne 13. 2. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 112 900 Kč a přesuny - zveřejněno od 13. 3. 2023 - č. 2 bylo schváleno starostou obce dne 10. 3. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 380 100 Kč - zveřejněno od 31. 3. 2023 - č. 3 bylo schváleno starostou obce dne 14. 4. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 6 230 Kč a přesuny - zveřejněno od 10. 5. 2023 - č. 4 bylo schváleno starostou obce dne 30. 5. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 139 116,32 Kč - zveřejněno od 28. 6. 2023 - č. 5 bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 696 048,80 Kč a přesuny - zveřejněno od 19. 7. 2023 <p>K 30. 6. 2023 byla zahmota rozpočtová opatření do výkazu FIN 2-12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn k 30. 6. 2023 na 68,69 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 59,60 % (bez převodů z vlastních účtů).</p> <p>Dále byl rozpočet upravován:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 6 bylo schváleno starostou obce dne 7. 8. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 792 321 Kč (dotace) - zveřejněno od 4. 9. 2023 - č. 7 bylo schváleno starostou obce dne 25. 8. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 200 383,57 Kč - zveřejněno od 4. 9. 2023 - č. 8 bylo schváleno starostou obce dne 4. 9. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 159 999,04 Kč - zveřejněno od 2. 10. 2023 - č. 9 bylo schváleno starostou obce dne 13. 10. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 265 809,08 Kč - zveřejněno od 10. 11. 2023 - č. 10 bylo schváleno starostou obce dne 10. 11. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 340 325,11 Kč - zveřejněno od 8. 12. 2023 - č. 11 bylo schváleno starostou obce dne 13. 11. 2023 - zvýšení příjmů a výdajů o 831 000 Kč (transfer) - zveřejněno od 8. 12. 2023 - č. 12 bylo schváleno starostou obce dne 8. 12. 2023 - zvýšení příjmů o 889 810,29 Kč, výdajů o 135 800 Kč a snížení financování o 754 010,29 Kč - zveřejněno od 5. 1. 2024 - č. 13 bylo schváleno starostou obce dne 14. 12. 2023 - zvýšení příjmů a snížení

financování o 1 000 000 Kč (dotace) - zveřejněno od 11. 1. 2024

K 31. 12. 2023 byla zahrnuta rozpočtová opatření do výkazu FIN 2-12M. Upravený rozpočet příjmů byl splněn k 31. 12. 2023 na 85,53 % a upravený rozpočet výdajů byl splněn na 58,76 % (bez převodů z vlastních účtů).

Schválený rozpočet	<p>Návrh rozpočtu na rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 15. 12. 2023 s objemem příjmů 18 341 246 Kč, s výdaji 26 237 350 Kč a s financováním ve výši 7 896 104 Kč přebytkem minulých let. Rozpočet byl přenesen do výkazu FIN2 - 12 M ve schválené podobě.</p> <p>Oprati návrhu rozpočtu došlo k navýšení výdajů o 20 000 Kč na § 5512 - změna doložena v zápisu ze zastupitelstva obce.</p> <p>Schválený rozpočet obec zveřejnila na svých webových stránkách v záložce obec - rozpočty od 13. 1. 2023. Na pevné úřední desce je trvalý odkaz na zveřejnění schválených dokumentů obce.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec stanovila Základní škole a Mateřské škole Rymice závazný ukazatel dopisem s č. j. RYMICE - 16/2023-MABAR ze dne 5. 1. 2023. 2023 ve výši 700 000 Kč. V roce 2022 příspěvková organizace obdržela 480 000 Kč.</p> <p>K 30. 6. 2023 škola obdržela 360 000 Kč, k 31. 12. 2023 příspěvková organizace obdržela 700 000 Kč.</p> <p>k 31. 12. 2023 škola obdržela prostřednictvím obce neinvestiční transfer s UZ 33092 z programu J. A. Komenský ve výši 792 321 Kč</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo své příspěvkové organizaci návrh střednědobého výhledu na období let 2024 až 2026 a dále návrh rozpočtu na rok 2023, a to dne 31. 3. 2023.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022 až 2024 dne 4. 12. 2020, návrh tohoto dokumentu byl zveřejněn v elektronické podobě od 16. 11. 2020 bez data svěšení, na pevné úřední desce ve dnech 16. 11. 2021 až 30. 12. 2021.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na webových stránkách obce ode dne 20. 12. 2020.</p> <p>Kontrola doporučuje schválit nový střednědobý výhled rozpočtu nejméně na období let 2025 až 2026- akceptováno, zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2025 až 2027 dne 14. 12. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Obec schválila v souladu s § 43 zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a s § 17 zákona 250/2000 Sb., rozpočtových pravidlech územních rozpočtů – Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 dne 20. 6. 2023– bez výhrad.</p> <p>Návrh závěrečného účtu v souladu s § 17 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v el. podobě byl zveřejněn od 10. 5. 2023 doposud, závěrečný účet byl v elektronické podobě zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 a včetně všech příloh.</p> <p>V písemné podobě na pevné úřední desce byl zveřejněn ve dnech 10. 5. 2023 až do 19. 7. 2023.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce v záložce závěrečný účet ode dne 19. 7. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>K 31. 12. 2022 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 23</p>

697 548,51 Kč:

- na účtu č. 115-8738510257/0100 vedeného u KB Holešov a. s. ve výši 1 229 038,20 Kč
 - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 7 156 258,22 Kč
 - na účtu u Unicredit Bank č. 1387726563/2700 ve výši 15 531,56 Kč - spořicí účet
 - na účtu u KB a. s. č. 94-5884190657/0100 ve výši 2 500 000 Kč - spořicí účet
 - na účtu u JT bank a. s. č. 3860680564/5800 ve výši 2 534 242,68 Kč - spořicí účet
 - na účtu u Trinity bank č. 50572787/2070 ve výši 10 262 477,85 Kč - spořicí účet
- K 30.6 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 20 478 500,04 Kč:
- na účtu č. 115-8738510257/0100 vedeného u KB Holešov a. s. ve výši 2 129 212,01 Kč
 - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 5 155 251,46 Kč
 - na účtu u Unicredit Bank č. 1387726563/2700 ve výši 15 531,56 Kč - spořicí účet
 - na účtu u KB a. s. č. 94-5884190657/0100 ve výši 0 Kč - spořicí účet - účet zrušen k 11. 4. 2023
 - na účtu u JT bank a. s. č. 3860680564/5800 ve výši 2 606 874,05 Kč - spořicí účet
 - na účtu u Trinity bank č. 50572787/2070 ve výši 10 571 630,96 Kč - spořicí účet
- K 31. 12 2023 měla obec zůstatek finančních prostředků na účtu 231 ve výši 26 524 878,56 Kč:
- na účtu č. 115-8738510257/0100 vedeného u KB Holešov a. s. ve výši 484 684,05 Kč
 - na účtu u ČNB č. 94-5617691/0710 ve výši 5 392 214,91 Kč
 - na účtu u Unicredit Bank č. 1387726563/2700 ve výši 15 531,56 Kč - spořicí účet
 - na účtu u KB a. s. č. 94-5884190657/0100 ve výši 0 Kč - spořicí účet - účet zrušen k 11. 4. 2023
 - na účtu u JT bank a. s. č. 3860680564/5800 ve výši 2 682 568,64 Kč - spořicí účet
 - na účtu u Trinity bank č. 50572787/2070 ve výši 10 894 701,09 Kč - spořicí účet
 - na účtu Moneta Money Bank č. 261188603/060 ve výši 5 991,17 Kč
 - na účtu Moneta Money Bank č. 261189446/060 ve výši 7 049 187,14 Kč - spořicí účet

Evidence
pohledávek

K 31. 12. 2022 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 pohledávky ve výši 215 258 Kč - odběratelé, stočné, byty, bistro, prodejna
- 315 pohledávky z hlavní činnosti ve výši 9 630 Kč - odpady
- 346 pohledávka za souhrnným dotačním vztahem 0 Kč
- 377 ostatní pohledávky ve výši 123 699 Kč - dobropis energie 25 414 Kč, věcné břemeno 20 000 Kč, nájemné pozemky 78 285 Kč

K 30. 6. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 pohledávky ve výši 83 762,51 Kč - odběratelé, stočné, byty, bistro, prodejna, uprchlíci
- 315 pohledávky z hlavní činnosti ve výši 17 580 Kč - odpady
- 346 pohledávka za souhrnným dotačním vztahem 74 100 Kč
- 377 ostatní pohledávky ve výši 77 604 Kč - 52 190 Kč uložení kameniva dočasné, 25 414 Kč dobropis energie

K 31. 12. 2023 obec evidovala pohledávky na účtech:

- 311 pohledávky ve výši 86 353 Kč - odběratelé, stočné, byty, bistro, prodejna
- 314 zálohy ve výši 355 239,75 - karta PHM, skládané mapy, plyn, energie,

vodné

- 315 pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 880 Kč - odpady
- 373 zálohy na poskytnuté transfery ve výši 4 968 Kč - Myslivecký spolek vratka dotace
- 381 náklady příštích období ve výši 38 823,67 Kč - pojištění majetku, předplatné, mapový portál
- 385 příjmy příštích období ve výši 128 318 Kč - EKO KOM, ASEKOL, Zlínský kraj
- 388 dohadné účty aktivní ve výši 228 127,56 Kč - energie a voda u nájmu
- 377 ostatní pohledávky ve výši 52 190 Kč - uložení kameniva dočasné

Evidence poplatků K 31. 12. 2022 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 9 630 Kč - doloženo seznamem - odpady.
K 30. 6. 2023 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 17 580 Kč - odpady.
K 31. 12. 2023 evidovala obec na účtu 315 pohledávky ve výši 5 880 Kč - odpady.

Evidence závazků K 31. 12. 2022 obec evidovala závazky na účtech:
- 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 32 484,23 Kč
- 331 zaměstnanci 147 844 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 336 instituce soc. pojištění ve výši 49 111 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 24 555 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 342 daň ve výši 12 943 Kč - srážková, zálohová daň **nesouhlasí se mzdovou evidencí o 2 070 Kč** - neuplatněná sleva na daň
- 378 ostatní krátkodobé závazky 3 542 Kč - exekuce 2 126 Kč a Kooperativa 1 416 Kč
K 30. 6. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
- 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 129 137,57 Kč - 16 nesplacených faktur
- 331 zaměstnanci 169 028 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 336 instituce soc. pojištění ve výši 57 193 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 28 040 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 342 daň ve výši 14 258 Kč - srážková, zálohová daň **nesouhlasí se mzdovou evidencí o 2 070 Kč** - neuplatněná sleva na daň
- 378 ostatní krátkodobé závazky 19 830 Kč - MAS 17 000 Kč a Kooperativa 1 552 Kč, 1078 Kč exekuce, přeplatek 200 Kč
K 31. 12. 2023 obec evidovala závazky na účtech:
- 455 dlouhodobě přijaté zálohy ve výši 44 467 Kč - jistina byty - 3 jistiny
- 472 dlouhodobě přijaté zálohy na transfery ve výši 1 948 886,53 Kč - MŽP1 117 886,53 Kč a MP ve výši 831 000 Kč
- 321 za neuhrazené dodavatelské faktury ve výši 62 054,68 Kč - 5 nesplacených faktur
- 324 krátkodobě přijaté zálohy ve výši 150 035,68 Kč - jistina k bytu, zálohy energie
- 331 zaměstnanci 146 146 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 336 instituce soc. pojištění ve výši 47 310 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 337 instituce zdrav. pojištění ve výši 23 778 Kč, souhlasí se mzdovou evidencí
- 342 daň ve výši 13 273 Kč - srážková, zálohová daň - **nesouhlasí se mzdovou evidencí o 2 070 Kč** - neuplatněná sleva na daň
- 374 přijaté zálohy na transfery ve výši 9 913,50 Kč - vratka volby prezidenta
- 383 výdaje příštích období ve výši 54 021,66 Kč - doloženo seznamem
- 384 výnosy příštích období ve výši 675 770 Kč - daň z příjmů právnických osob

za obec a nájem pozemku do roku 2025
 - 389 dohadné účty pasivní ve výši 343 080 Kč - vodné, stočné, plyn, energie
 - 378 ostatní závazky ve výši 2 056 Kč - mylná platba, exekuce, dar

Faktura	Kontrola ověřila zaúčtování a úhradu faktur 23 - 001 - 0001 až 00110 a 23- 001 - 00201 až 00250.
Inventurní soupis majetku a závazků	Zastupitelstvo obce schválilo provedení inventarizace majetku obce a jmenovalo členy inventurní komise. Organizace a provedení inventarizace za rok 2023 se řídilo příkazem starosty ze dne 14. 12. 2023, který obsahoval plán provedení inventur. Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 14. 12. 2023. Inventarizační komise sestavila zprávu o provedené inventarizaci dne 9. 2. 2024, která skončila bez inventarizačních rozdílů. Kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 028, 031, 042, 067, 112, 132, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 374, 378 a nebylo zjištěno rozdílů mezi stavy inventarizovanými a stavy uvedenými v rozvaze.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je evidována strojově. K 31. 12. 2022 bylo v knize evidováno celkem 365 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 8 faktur v celkové částce 32 484,23 Kč - souhlasilo s účtem 321. K 30. 6. 2023 bylo v knize evidováno celkem 194 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 16 faktur v celkové částce 129 137,57 Kč - souhlasilo s účtem 321. K 31. 12. 2023 bylo v knize evidováno celkem 352 faktur, nesplaceno bylo k tomuto datu 5 faktur v celkové částce 62 054,68 Kč - souhlasilo s účtem 321.
Kniha odeslaných faktur	Knihu odeslaných faktur obec eviduje strojově. Na účtu 311 jsou evidovány nájmy, odběratelé odpadů, stočné. Na účtu 311 bylo k 31. 12. 2022 evidováno 215 258 Kč. Na účtu 311 je evidováno nesplacené nájemné Bistro, prodejna potravin, stočné, byty. K tomuto datu bylo vydáno 178 faktur. Na účtu 311 bylo k 30. 6. 2023 evidováno 83 762,51 Kč. Na účtu 311 je evidováno nesplacené nájemné bistro, prodejna potravin, stočné, byty, spotřeba energií, uprchlíci. K tomuto datu bylo vydáno 86 faktur. Na účtu 311 bylo k 31. 12. 2023 evidováno 86 353 Kč. Na účtu 311 je evidováno nesplacené nájemné bistro, prodejna potravin, stočné. K tomuto datu bylo vydáno 157 faktur.
Odměňování členů zastupitelstva	Nové zastupitelstvo obce schválilo odměny neuvolněných zastupitelů dne 20. 10. 2022 s účinností od 1. 11. 2022 v částkách místostarosta 6 000 Kč, předseda výboru 3 245 Kč (2), člen výboru 2 704 Kč (4), zastupitel bez jiné funkce 1 623 Kč (1) - funkce se nesčítají. Odměna uvolněného starosty vychází pro celé volební období z počtu obyvatel obce k 1. 1. 2022 - 602 + 7 obyvatel. Odměny zastupitelů byly ověřeny v měsíci červnu a ze mzdových listů za rok 2023.
Pokladní doklad	Pokladní doklady vede obec strojově a jsou doloženy prvotními doklady (příjmové pokladní doklady a přijaté paragony). Příjmy a výdaje pokladny byly při dílčím

přezkoumání hospodaření ověřeny v měsíci lednu - pokladní doklady 23 - 701-00001 až 00046.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly ověřeny pokladní doklady 23 - 701 -00587 až 00618.

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. 2022 činil zůstatek 44 710 Kč, shoda s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy byl ověřen s účtem 261 v rozvaze - k 30. 6. 2023 činil zůstatek 384 884 Kč, shoda s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M, celkem bylo vystaveno 377 pokladních dokladů.</p> <p>Zůstatek pokladní knihy byl ověřen s účtem 261 v rozvaze - k 31. 12. 2023 činil zůstatek 75 367 Kč, shoda s řádkem 6040 ve výkazu FIN 2 - 12 M, celkem bylo vystaveno 618 pokladních dokladů.</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 96 628 821,60 Kč. Korekce k majetku ve výši 35 547 428,41 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2023. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 100 398 865,79 Kč. Korekce k majetku ve výši 35 779 181,41 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto se rovnaly pasivum celkem ve výši 104 107 324,52 Kč. Korekce k majetku ve výši 37 922 771,70 Kč byly tvořeny oprávkami k účtům 018, 019, 021, 022, 028, 029.</p>
Účetní deník	Účetní deníky jsou vystavovány k pokladně a i bankovnímu účtu (každý výpis).
Účetní doklad	<p>Účetní doklady vztahující se k pohybům na bankovním účtu u ČNB kontrola ověřila v měsíci lednu až červnu. Příjmem tohoto účtu byly sdílené daně, dotace v souhrnném dotačním vztahu, dotace na volby Prezidenta ČR v částce 38 600 Kč, investiční transfer ve výši 104 116,32 Kč na rozšíření LBC louky za hrází, 238 190 Kč investiční transfer na rekonstrukci sociálního zařízení hasičské zbrojnice. Výdajem tohoto účtu byly poplatky za vedení účtu, převod na účet č. 115-8738510257/0100 v částce 1 500 000 Kč dne 7. 3. 2023, dne 2023 v částce Kč, na účet 2409168/5800 dne 2023 v částce Kč, vratka dotace na úhradu volebních nákladů z roku 2022 v částce 21 269 Kč - vráceno do rozpočtu kraje dne 13. 2. 2023, úhrada faktury 23-001-0000022 v částce 1 270 886,51 Kč, fa 23-001-00047 v částce 673 328,23 Kč, fa 23 - 001 00051 v částce 60 500 Kč, fa 23 - 001 000071 v částce 951 149,54 Kč, fa 23 - 001 - 00102 v částce 1 471 325,76 Kč, fa 23 - 001 - 00143 v částce 68 415,21 Kč, fa 23 - 001 - 00162 v částce 72 600 Kč, fa 23 - 001 - 00125 v částce 76 664,14 Kč a fa 23 - 001 - 00124 v částce 1 871 531,51 Kč.</p> <p>Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce č. 115-8738510257/0100 v měsíci lednu až březnu.</p> <p>Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce č. 1387726563/2700 – bez pohybu v lednu až prosinci.</p> <p>Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce č. 261189446/0600 – v měsíci červenci až prosinci - příjem účtu byl</p>

převod z účtu č. 261188603/0600, příjmem účtu byly úroky, výdaje nebyly.

Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce č. 261188603/0600 – v měsíci červenci až prosinci - příjmem účtu byl převod z účtu č. 94-5617691/0710 a úroky, výdajem převod na účet 261189446/0600 a poplatky.

Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce č. 3860680564/5800 – v měsíci lednu až prosinci - příjmem účtu byly úroky, výdaje nebyly.

Kontrola ověřila zaúčtování a doloženost finančních operací na bankovním účtu obce č. 50572787/2070 – v měsíci lednu až prosinci - příjmem účtu byly úroky, výdaje nebyly.

Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu

Plnění rozpočtu k 30. 6. 2023

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	12 574 256	13 181 718	7 001 214,22
Nedaňové příjmy	2 363 000	2 929 816,80	1 859 536,42
Kapitálové příjmy	3 000 000	3 000 000	0
Přijaté dotace	403 990	564 106,32	4 653 506,32
Konsolidace příjmů			4 163 500
Příjmy po konsolidaci			9 350 756,96
Běžné výdaje	8 734 350	9 919 570	9 758 266,62
kapitál. výdaje	17 503 000	17 652 175,12	6 674 864,81
Konsolidace výdajů			4 163 500
Výdaje po konsolidaci			12 269 631,43
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			- 2 918 874,47
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			23 697 548,51
položka pokladna saldo			- 300 174
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 30. 6. 2023			20 478 500,04
Tento konečný zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu na bankovním výpisu a s účtem 231.			

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

	Schv. rozpočet	Upr. rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	12 574 256	14 169 896,88	13 719,229,82
Nedaňové příjmy	2 363 000	3 752 565,01	3 603 588,36
Kapitálové příjmy	3 000 000	2 894 700	0
Přijaté dotace	403 990	3 338 127,32	22 406 127,32
Konsolidace příjmů			19 068 000
Příjmy po konsolidaci			20 660 945,50
Běžné výdaje	8 734 350	11 631 775,19	29 311 907,84
kapitál. výdaje	17 503 000	18 665 607,73	7 559 050,61
Konsolidace výdajů			19 068 000
Výdaje po konsolidaci			17 802 958,45
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			2 857 987,05
Počáteční stav účtů k 1. 1. 2023			23 697 548,51
položka pokladna saldo			- 30 657
položka 8901			0
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023			25 524 878,56
Tento konečný zůstatek souhlasil se zůstatkem účtu na bankovním výpisu a s			

účtem 231.

Výkaz zisku a ztráty	<p>Na účtu 432 obec eviduje nerozdělené hospodářské výsledky:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 - za rok 2018 zisk ve výši 612 277,81 Kč - za rok 2019 zisk ve výši 4 178 941,58 Kč - za rok 2020 zisk ve výši 4 184 641,09 Kč - za rok 2021 zisk ve výši 5 273 422,73 Kč - za rok 2022 zisk ve výši 8 738 059,58 Kč <p>Celkem na účtu 432 obec eviduje nerozdělený hospodářský výsledek let 2010 až 2022 ve výši 39 539 281,77 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek za rok 2022 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2023. Účetní uzávěrku obce Rymice za rok 2023 schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2023.</p> <p>K 30. 6. 2023 obec hospodařila se ziskem ve výši 4 765 130,69 Kč.</p> <p>K 31. 12. 2023 obec hospodařila se ziskem ve výši 6 881 858,28 Kč.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022. Aktiva celkem netto ve výši 2 366 030,26 Kč se rovnala pasivům, korekce ve výši 2 287 555,19 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 022 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 30. 6. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 5 810 587,93 Kč se rovnala pasivům, korekce ve výši 2 292 637,19 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 022 a 028.</p> <p>Kontrola byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 32 391 874,55 Kč se rovnala pasivům, korekce ve výši 2 353 407,49 Kč byla tvořena opravkami k účtům 018, 022 a 028.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Rymice za rok 2022 ve výši ztráta 90 776,34 Kč byl schválen zastupitelstvem obce dne 6. 4. 2023 s její úhradou z rezervního fondu - v souladu s § 32 zákona 250/2000 Sb.</p> <p>Účetní uzávěrku příspěvkové organizace schválilo zastupitelstvo obce téhož dne.</p> <p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2022, k tomuto datu skončilo hospodaření školy se ziskem 1 127,73 Kč.</p> <p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2022, k tomuto datu skončilo hospodaření školy se ztrátou 11 028,37 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>K 31. 12. 2023 byla uzavřena darovací smlouva například s fyzickou osobou v částce 10 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 6. 4. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 4. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k	<p>K 31. 12. 2023 byly poskytnuty z rozpočtu obce mimo vlastní příspěvkovou organizaci transfery, například:</p>

poskytnutým účelovým dotacím

- Zlínskému kraji na dopravní obslužnost 59 900 Kč - § 2292
- transfer § 3419 - 300 000 Kč TJ Sokol Rymice - na PHM, cestovné, hnojiva, pesticidy, ošetřování trávníku, nákup a opravy techniky, energie, platby rozhodčím, ošacení, poháry, ocenění, startovné, informační tabule, branky schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023, smlouva byla uzavřena dne 24. 3. 2023, zveřejněna na webových stránkách obce v sekci obecní úřad - povinné zveřejňování smluv ode dne 24. 3. 2023.
- transfer § 3419 - 23 760 Kč - TJ Sokol za sběr železa
- transfer § 3421 - 5 000 Kč - dar mažoretky
- transfer § 4350 - 20 000 Kč - Centrum pro seniory Holešov 15 000 Kč, DS LUKov 5 000 Kč
- transfer § 4351 - 20 000 Kč - Charita Holešov
- transfer § 4357 položka 5223 - 4 200 Kč - dotace na provoz Sociální služby města Kroměříže - smlouva uzavřena dne 17. 4. 2023, schválil starosta obce dne 2023
- transfer § 5512 položka 5222 v částce 60 000 Kč - hasiči - schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2023 - smlouva uzavřena dne 24. 3. 2023, zveřejněna dne 24. 3. 2023
- transfer § 5512 - 19 030 Kč - hasiči za sběr železa
- transfer § 6409 položka 5222 v částce 47 140,76 Kč - Spolek pro obnovu venkova (2 000 Kč) - členské příspěvky, smlouva se neuzavírá, 4 140,76 Kč - SMO, Český svaz chovatelů ZO Rymice 20 000 Kč, Myslivecký spolek Rymice 20 000 Kč
- transfer § 6409 položka 5229 v částce 17 000 Kč - MAS
- transfer § 6409 položka 5329 v částce 20 737,02 Kč - DSO Holešovsko

Zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 1. 2023 dotace:

- Český svaz chovatelů ZO Rymice 20 000 Kč
- Myslivecký spolek Rymice 20 000 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 obec obdržela:

- v souhrnném dotačním vztahu 148 200 Kč, k 30. 6. 2023 obec obdržela 74 100 Kč, k 31. 12. 2023 obec obdržela 148 200 Kč

Dále obec obdržela:

- s UZ 15 974 investiční transfer v částce 139 116,32 Kč - rozšíření LBC louky - dotace ex post
- s UZ 98008 obdržela neinvestiční transfer 38 600 Kč na volby prezidenta ČR - čerpáno 28 762,50 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 513,50 Kč byl vrácen do rozpočtu kraje dne 7. 2. 2024
- s UZ 89517 obdržela investiční transfer 85 749 Kč na rekonstrukci sociálního zařízení hasičské zbrojnice - dotace ex post, výdaje se uskutečnily v roce 2022, do majetku zařazeno v celkové částce 530 165,65 Kč
- s UZ 89518 obdržela investiční transfer 152 441 Kč na rekonstrukci sociálního zařízení hasičské zbrojnice
- s UZ 22504 obdržela investiční transfer ve výši 831 000 Kč na zvýšení energetické účinnosti systémů veřejného osvětlení
- s UZ 33092 obdržela neinvestiční transfer ve výši 792 321 Kč z OP J. A. Komenský pro svou příspěvkovou organizaci
- s UZ 89017 obdržela neinvestiční dotaci ve výši 44 640 Kč a s UZ 89018 ve výši 79 360 Kč na nůžkové stany a pivní sety

Z rozpočtu kraje obec obdržela 1 000 000 Kč investiční transfer na komunikaci Chytilovo

V roce 2022 s UZ 98 187 obdržela 48 000 Kč na náklady spojené s volbami do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí - čerpáno 26 731 Kč, nevyčerpaný zůstatek ve výši 21 269 Kč evidovaný na účtu 374 obec vrátila do rozpočtu kraje

dne 13. 2. 2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31. 12. 2023 obec neprodávala ani nenakupovala nemovitý majetek.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31. 12. 2023 obec nepřijala žádný úvěr ani půjčku.
Smlouvy o půjčce	K 31. 12. 2022 obec poskytla návratnou finanční výpomoc evidovanou na účtu 462 ve výši 224 000 Kč Českému svazu chovatelů - předfinancování dotace na výměnu oken, smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 4. 3. 2022, smlouva byla uzavřena dne 7. 3. 2022 a zveřejněna na webových stránkách obce v sekci obecní úřad - povinné zveřejňování smluv ode dne 10. 3. 2022. termín splacení 31. 12. 2023. Půjčka byla evidována na účtu 462, dne 20. 9. 2023 byla splacena. K 30. 6. 2023 obec poskytla zápůjčku fyzické osobě dle zákona 89/2012 Sb., zápůjčka evidována na účtu 067 v částce 100 000 Kč - schválilo zastupitelstvo obce dne 20. 6. 2023, smlouva uzavřena dne 28. 6. 2023, splatnost do 10. 8. 2025, měsíční splátka 4 000 Kč, úrok 6%. K 31. 12. 2023 bylo na účtu 067 evidováno 76 110,76 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31. 12. 2023 byla schválena smlouva o zřízení věcného břemene, například: - smlouva OT - 014330066417/001 - ADS na p. č. 93/5, 94/2, 94/5, 99/1, 99/4 Rymice kabel NN, Muzeum, kabelové vedení pojistková skříň, schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 6. 2022 za úplatu 9 700 Kč, smlouva byla uzavřena dne 24. 1. 2023
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	Záměr prodeje nemovitého majetku nebyl ověřován, obec neprováděla s nemovitým majetkem dispozice vyžadující zveřejnění.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec nemá směrnici pro zakázky malého rozsahu. K 31. 12. 2023 obec zahájila realizaci zakázky malého rozsahu Obnova soustavy veřejného osvětlení Rymice. Výzva k podání nabídky byla zaslána dne 10. 8. 2023 celkem 9 potenciálním uchazečům o zakázku. Ze 6 podaných nabídek byl a vyloučena nabídka, která nesplňovala technické podmínky. Zastupitelstvo obce posoudilo jako nejvýhodnější nabídku s cenou 3 447 303 Kč bez DPH) 4 171 236,63 Kč včetně DPH) dne 26. 9. 2023. Smlouva byla uzavřena dne 27. 9. 2023 a téhož dne byla zveřejněna na profilu zadavatele. V roce 2023 nebyla zakázka realizována.
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 15. 12. 2022, 31. 1. 2023, 6. 4. 2023, 20. 6. 2023, 20. 9. 2023, 26. 9. 2023 a 14. 12. 2023.
Peněžní fondy územního celku –	Obec nezřídila fondy, a to ani fond sociální.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rymice za rok 2023 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 Rymice za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,43 %
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 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Martin Bartík, starosta obce Rymice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem obce Rymice dne 23. 4. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Marie Hermanová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

1 x obdrží: Obec Rymice

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