



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Rybná nad Zdobnicí, IČ: 00275328  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22.10.2015
- 3.5.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Rybná nad Zdobnicí**  
**Rybná n. Zdobnicí 150**  
**517 55 Rybná n. Zdobnicí**

**Zástupci za Obec:**

- Marie Valášková - starostka
- Eva Toběrná - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Ing. Monika Jančová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2015.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Rybná nad Zdobnicí - byly přezkoumány následující písemnosti:

| Druh písemnosti                     | Popis písemnosti   |
|-------------------------------------|--|
| Návrh rozpočtu                      | Návrh rozpočtu obce na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na fyzické úřední desce i na elektronické úřední desce v termínu od 16.1.2015 do 6.2.2015.  |
| Pravidla rozpočtového provizoria    | Do doby schválení rozpočtu na rok 2015 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 5.11.2014.  |
| Rozpočtová opatření                 | Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou do výše přidělené kompetence. Během roku 2015 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.  |
| Rozpočtový výhled                   | Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2016 až 2020 a v ZO schválen dne 4.2.2015.  |
| Schválený rozpočet                  | Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 4.2.2015 jako přebytkový ve výši příjmů 6 200 000,- Kč a výdajů 6 120 200,- Kč, přebytek bude použit ke splátce úvěru ve výši 79 800,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo závazné ukazatele rozpočtu. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.  |
| Závěrečný účet                      | Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 23.6.2015 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 27.5.2015 do 24.6.2015.<br>Současně s tím na tomto zasedání ZO byla schválena účetní závěrka obce za r. 2014 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury.<br>Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.<br>Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.   |
| Pokladní doklad                     | Byly kontrolovány výdajové pokladní doklady za období červen a listopad 2015. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.  |

|  |   |
|--|---|
| Pokladní kniha (deník)                                   | Pokladní kniha je řádně vedena.   |
| Rozvaha  | Rozvaha byla kontrolována k 30.9.2015 a k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.  |
| Účetní doklad  | Byly kontrolovány účetní doklady za období červen a listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.  |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                      | Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.9.2015 a ke dni 31.12.2015.  |
| Výkaz zisku a ztráty                                     | Kontrolován byl výkaz k 30.9.2015 a k 31.12.2015 nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím    | Ke dni 31.12.2015 nebyly příjmy obce posíleny o účelové dotace.   |
| Smlouvy o dílo   | Obec na základě poptávkového řízení uzavřela dne 19.5.2015 Smlouvu o dílo č. 15005362 na akci "Výměna 12 oken na budově obecního úřadu" s firmou Okna Macek a.s., Dubňany, cena díla 77 102,- Kč bez DPH, cena ve smlouvě o dílo souhlasí s cenou předloženou uchazečem, v ZO schváleno dne 28.4.2015.<br>Obec na základě poptávkového řízení uzavřela dne 25.5.2015 Smlouvu o dílo č. 008/2015/TPS na akci "Oprava vnější omítky ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí" s firmou VASPO Vamberk, s.r.o., Vamberk, cena díla 452 505,- Kč bez DPH, cena ve smlouvě o dílo souhlasí s cenou předloženou uchazečem, v ZO schváleno dne 28.4.2015. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo ke dni 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 ve výši 6 740,- Kč, k nákupu pozemků dle položky 6130 nedošlo. Předmětem kontroly byla kupní smlouva ze dne 15.7.2015 na prodej pozemku p.č. 297/4, v ZO schváleno 28.4.2015. Záměr zveřejněn od 10.4.2015 do 30.4.2015.<br>Dále byla ke kontrole předložena Smlouva o bezúplatném převodu majetku od ÚZSVM ČR ze dne 25.2.2015 na pozemek p.č. 2040/1 za účetní hodnotu 504,29 Kč, v ZO schváleno.  |
| Smlouvy o přijetí úvěru                                  | Obec uzavřela dne 12.7.2007 Smlouvu o úvěru č. 0185100429 s Českou spořitelnou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 1 800 000,- Kč na účel "spolufinancování výstavby 5 b.j. - bytového domu na st. parcele č. 104 a parcele č. 197 v Rybné nad Zdobnicí", měsíční splátky stanoveny splátkovým kalendářem, který je nedílnou součástí smlouvy, první splátka ve výši 5 275,- Kč stanovena na 21.7.2008, poslední splátka ve výši 12  |

|   |   |
|---|---|
|   | 625,- Kč bude zaplacená dne 20.6.2028, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu 451 k 31.12.2015 činí 1 260 150,- Kč.   |
| Dokumentace k veřejným zakázkám                 | <p>Obec Rybná nad Zdobnicí realizovala v roce 2015 poptávkové řízení např:</p> <p>"Výměna 12 oken na budově obecního úřadu"</p> <p>typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb.,</p> <p>výzva k podání nabídky ze dne 24.3.2015,</p> <p>základní hodnotící kritérium: nejnížší nabídková cena,</p> <p>výzva k podání nabídek zaslána 3 potenciálním dodavatelům s termínem podání nabídek do 20.4.2015, cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy, hodnoceny celkem 3 nabídky, v ZO dne 28.4.2015 vybrána firma s nejnížší cenovou nabídkou ve výši 93 293,- Kč včetně DPH - firma Okna Macek a.s., Dubňany, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky rozesláno dne 29.4.2015.</p> <p>"Oprava vnější omítky ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí čp. 60"</p> <p>typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb.,</p> <p>výzva k podání nabídky ze dne 24.3.2015,</p> <p>základní hodnotící kritérium: nejnížší nabídková cena,</p> <p>výzva k podání nabídek zaslána 3 potenciálním dodavatelům s termínem podání nabídek do 24.4.2015, cenovou nabídku podaly 2 oslovené firmy, hodnoceny celkem 2 nabídky, v ZO dne 28.4.2015 vybrána firma s nejnížší cenovou nabídkou ve výši 547 531,05 Kč včetně DPH - firma VASPO Vamberk s.r.o., Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky rozesláno dne 29.4.2015.</p> |
| Výsledky kontrol zřízených organizací           | Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Rybná nad Orlicí - kontrolované období leden až září 2015, byly zpracovány Protokoly ze dne 8.4.2015, ze dne 14.7.2015 a ze dne 9.9.2015 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole - kontrolou nebylo zjištěno porušení právních předpisů.  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 4.2.2015, 28.4.2015, 23.6.2015, 22.9.2015 a 16.12.2015.   |

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Rybná nad Zdobnicí

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření**

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Rybná nad Zdobnicí - za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Rybná nad Zdobnicí - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Rybná nad Zdobnicí - za rok 2015

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

|   |        |
|---|--------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku                  | 0,23 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | 5,04 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 %    |

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rybná nad Zdobnicí, dne 3.5.2016

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Danuše Součková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Monika Jančová**

.....  
kontrolor



.....  
podpis kontrolora

#### Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rybná nad Zdobnicí o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Marie Valášková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

#### Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

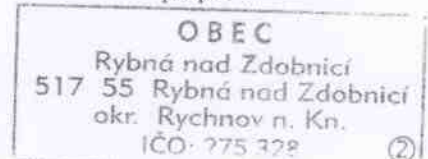
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu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

**Marie Valášková**

.....  
starostka

.....  
podpis



*Uznáno:* 20. 05. 2016

*Dobrá*

