



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Rybná nad Zdobnicí, IČ: 00275328
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.8.2016
- 21.3.2017

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:
Renata Lorencová

**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**

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 obce Rybná nad Zdobnicí byly přezkoumány následující písemnosti:

Darovací smlouvy

Obec dne 17.06.2016 uzavřela Darovací smlouvu s Babybox pro odložené děti - STATIM, z.s., Praha na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,- Kč jako příspěvek na provoz schránek pro odložené děti. V ZO schváleno dne 08.06.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec Rybná nad Zdobnicí realizovala pouze poptávková řízení na zakázky malého rozsahu. Ke kontrole byla předložena níže uvedená zakázka:

"Výměna dvou výloh a vchodových dveří u obchodu čp. 151"

typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb.,

výzva k podání nabídky ze dne 01.03.2016,

základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena,

výzva k podání nabídek zaslána 3 potencionálním dodavatelům s termínem podání nabídek do 30.05.2016, cenovou nabídku podaly všechny oslovené firmy, hodnoceny celkem 3 nabídky, v ZO dne 08.06.2016, vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 143 494,- Kč včetně DPH - firma BARTOŠ CZ s.r.o., Praha, oznámení o výběru nejvhodnější nabídky rozesláno dne 14.06.2016, smlouva o dílo s vybranou firmou uzavřena.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou.

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.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňující dálkový přístup od 18.02.2016 do 14.03.2016.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva. Vyplacení odměn zastupitelů v měsících leden - prosinec odpovídá jejich stanovení.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány výdajové pokladní doklady za období květen a říjen 2016. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2016 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 16.12.2015.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu město průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem nebo starostkou obce na základě jí svěřené pravomoci ze dne 21.05.2013. V roce 2016 bylo schváleno a provedeno 10 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled je sestavený na období let 2017 až 2021 a v ZO schválen dne 10.03.2016.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k k 31.7.2016 a 31.12.2016, 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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na r. 2016 byl schválen ZO dne 10.03.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 6 050 000,- Kč a výdajů 5 967 800,- Kč, přebytek bude použit ke splátce úvěru ve výši 82 200,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo závazné ukazatele rozpočtu. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec v roce 2016 poskytovala ze svého rozpočtu individuální dotace na základě žádostí, předmětem kontroly byla níže uvedená smlouva:

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14.04.2016 s ALBERTINUM, odborný léčebný ústav, Žamberk na poskytnutí účelové neinvestiční dotace na sociální služby poskytované ve zdravotním zařízení pro občanku obce ve výši 12 000,- Kč, žádost obec obdržela dne 10.02.2016 v ZO dotace schválena dne 10.03.2016, dotaci je nutno proinvestovat do 30.11.2016, dne 20.12.2016 uzavřen dodatek č. 1 na krácení dotace z důvodu úmrtí klientky, vyúčtování poskytnuté dotace předloženo dne 30.11.2016, vratka ve výši 8 000,- Kč bude poskytovateli vrácena v roce 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet města byl k 31.12.2016 posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KHK zálohu na volby do zastupitelstev kraje ve výši 21 000,- Kč, ÚZ 98193, čerpáno 13 983,- Kč a na účet poskytovatele vráceno v lednu 7 017,- Kč.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti v roce 2016 byla uzavřena Smlouva o bezúplatném převodu majetku s Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových ze dne 10.09.2016 na p.č. 2014/4, 2014/5, 2025, 2039/1, 2058/2, 2064/1 v celkové hodnotě 82 324,- Kč. V ZO schváleno dne 08.09.2016. Všechny pozemky byly zavedeny do majetkové evidence a zaúčtovány dne 06.10.2016. Právní účinky vkladu nastaly dne 06.10.2016.

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 zaplácena dne 20.6.2028, úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu 451 k 31.12.2016 činí 1 177 950,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo příspěvek - závazný ukazatel - pro svou příspěvkovou organizaci ve výši 650 000,- Kč. Oznámeno PO dopisem ze dne 23.03.2016 pod čj. 59/16.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za období květen a říjen 2016. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni ke dni 31.7.2016 a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k k 31.7.2016 a 31.12.2016 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO MŠ a ZŠ Rybná nad Orlicí - kontrolované období leden až červen 2016, byly zpracovány Protokoly ze dne 12.4.2016 a ze dne 14.7.2016 na základě zákona č. 320/2001 Sb., 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 16.12.2015, 10.03.2016, 08.06.2016, 08.09.2016 a 07.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 08.06.2016 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a to bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.05.2016 do 10.06.2016. Účetní závěrka obce schválena dne 08.06.2016 a příspěvkové organizace dne 10.03.2016.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce 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 obce Rybná nad Zdobnicí za rok 2016

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rybná nad Zdobnicí za rok 2016

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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

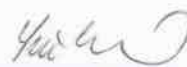
Rybná nad Zdobnicí, dne 21.3.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Renata Lorencová

.....
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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb.,

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





10. 05. 2017





KONTAKTY:

Danuše Součková
dsouckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 736521914

Renata Lorencová
rlorencova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725766131

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové