



18643/2018/KHK



KUKHK-29629/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Rybná nad Zdobnicí, IČ: 00275328  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 21. 9. 2017
- 13. 2. 2018

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:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Krčková  
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 21. 6. 2017**

**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:

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky, a.s. č. účtu 5829571/0100  
spořicí účet u Komerční banky, a.s. č. účtu 115-385140257/0100  
ČNB č. účtu 94-7517571/0710  
České spořitelny č. 1188771329/0800  
úvěrový účet u České spořitelny č. 185100429/0800

za období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Darovací smlouvy**

Obec poskytla v roce 2017 dar na základě Darovací smlouvy ze dne 13.09.2017 Základní organizaci Českého zahrádkářského svazu ve výši 5 000,- Kč na činnost spolku a pořádání kulturních akcí pro občany. V ZO schváleno dne 06.03.2017.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Nedostatky zjištěny nebyly.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena. 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 obce na rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.02.2017 do 06.03.2017.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2017, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.



### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období duben a listopad 2017 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu na rok 2017 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 07.12.2016.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou ve své delegované pravomoci. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

### **Rozpočtový výhled**

Střednědobý výhled byl sestaven na období 2017 - 2022, v ZO schválen dne 06.03.2017. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 2 635 864,70 Kč.

Kontrolou 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 rok 2017 byl schválen ZO dne 06.03.2017 jako přebytkový ve výši příjmů 6 485 200,- Kč, výdajů 6 400 000,- Kč. Přebytek ve výši 85 200,- Kč bude použit na splácení úvěru. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec v roce 2017 poskytla na základě žádosti finanční příspěvek Centru Orion, z.s., smlouva ze dne 13.06.2017, v ZO schváleno dne 05.06.2017, příspěvek poskytnut ve výši 24 000,- Kč na spolufinancování sociálních služeb v Centru denních služeb. Podléhá vyúčtování a je vedena na účtu 373. Předloženo vyúčtování a zúčtování dotace.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 18 467,-- Kč, ÚZ 98071 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, čerpáno celkem 11 268,-- Kč, rozdíl nevyčerpané dotace ve výši 7 199,-- Kč byl vrácen poskytovateli dne 18. 1. 2018.

Obec v kontrolovaném období obdržela průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33063 ve výši 285 767,40 Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod UZ 33060 ve výši 39 999,-- Kč na projekt "Vyrovnání úrovně zabezpečení škol na základní úroveň zabezpečení dle Minimálního standardu bezpečnosti" pro ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Průtokovou dotaci z rozpočtu Královéhradeckého kraje ve výši 31 000,-- Kč na projekt "Dubínkova přírodní abeceda" pro ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí. Prostředky byly poukázány příjemci dotace.

### **Smlouvy nájemní**

Obec (propachtovatel) uzavřela Pachtovní smlouvu se Zdobnicí a.s. (pachtýř) dne 13.10.2017 na propachtování pozemků - zemědělské půdy o výměře 3,0089 ha, za roční pachtovné ve výši 2 500,- Kč/ 1 ha zemědělské půdy s účinností od 13.10.2017 na dobu neurčitou, záměr pronájmu zveřejněn od 13.11.2017, v ZO schváleno dne 30.11.2017.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec (povinná) uzavřela s ČEZ Distribuce, a.s. Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2011742/VB/06 ze dne 19.12.2016, na pozemku p.č. 588/1. Předmětem této smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti, které spočívá v zřízení umístění a provozování distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1 210,- Kč vč. DPH, schváleno v ZO dne 07.12.2016. Částka připsána na účet obce dne 02.03.2017.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

ZO schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 650 000,- Kč dne 06.03.2017 (v rámci schválení rozpočtu obce). Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 21.03.2017.



### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2017 a 31. 12. 2017.

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

### **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 07.12.2016, 06.03.2017, 05.06.2017, 31.08.2017 a 30. 11. 2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2016 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 05.06.2017 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 řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.05.2017 do 07.06.2017 a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Současně byla v ZO schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za rok 2016 a účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí byla schválena na ZO dne 06.03.2017.

## ***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.**

