



20334/2019/KHK



KJKHK-27376/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybná nad Zdobnicí, IČ: 00275328 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11. 9. 2018
- 12. 2. 2019

na základě písemné žádosti obce Rybná nad Zdobnicí v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 02.07.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Rybná nad Zdobnicí
Rybná nad Zdobnicí 150
517 55 Rybná nad Zdobnicí

Zástupci za Obec:

- Marie Valášková - starostka do 30. 10. 2018
- Jaroslava Hotmarová - starostka
- Eva Toběrná - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 6. 2018.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 12. 02. 2019.

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 červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec poskytla v roce 2018 dar na základě Darovací smlouvy ze dne 19. 4. 2018 organizaci Klub českých turistů ve výši 5 000,- Kč na činnost spolku. V ZO schváleno dne 18. 4. 2018.

Obec předložila Darovací smlouvu (jako obdarovaná) ze dne 10. 1. 2018. Předmětem daru je pozemek p. č. 2014/3 (veřejná komunikace), v k. ú. Rybná nad Zdobnicí. Právní účinky vkladu nastaly dne 11. 1. 2018.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. 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 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úředních deskách obce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce, a to v období od 9. 2. 2018 do 1. 3. 2018.

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 2018, dle předložených mzdových listů byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají příslušné 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 červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena písemně.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2018 se hospodaření obce řídilo pravidly rozpočtového provizoria schválenými v zastupitelstvu obce dne 30. 11. 2017. Na úředních deskách zveřejněno v souladu s platným zákonem dne 1. 12. 2017.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce ve své delegované pravomoci. K 31. 12. 2018 bylo schváleno a provedeno 10 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.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

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 2018 byl schválen ZO dne 28. 2. 2018 jako přebytkový ve výši příjmů 7 125 000,- Kč, výdajů 7 036 800,- Kč. Přebytek ve výši 88 200,- 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 2018 poskytla na základě žádosti finanční příspěvek organizaci Centrum Orion, z.s., smlouva ze dne 25. 4. 2018, v ZO schváleno dne 30. 11. 2018, poskytnut příspěvek ve výši 12 000,- Kč na spolufinancování sociálních služeb v Centru denních služeb. Podléhá vyúčtování. Předloženo vyúčtování ze dne 23. 7. 2018, dotace byla zúčtována.

Dále obec poskytla na základě žádosti finanční příspěvek organizaci Sociální služby města Rychnov nad Kněžnou, o.p.s., smlouva ze dne 30. 4. 2018, v ZO schváleno dne 18. 4. 2018, poskytnut příspěvek ve výši 24 000,- Kč na pořízení a obnovu vybavení a technického zázemí, včetně kompenzačních pomůcek. Podléhá vyúčtování. Předloženo vyúčtování ze dne 17. 9. 2018, dotace byla zúčtována.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec obdržela následující dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta ČR, čerpáno 16 791,94 Kč.
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev ČR, čerpáno 16 994,-- Kč.

- Průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT pod ÚZ 33063 ve výši 190 511,60 Kč na projekt "Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů" pro Základní školu a mateřskou školu Rybná nad Zdobnicí. Prostředky byly obratem poukázány příjemci dotace.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

ZO schválilo příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci ve výši 650 000,- Kč dne 28. 2. 2018 (v rámci schválení rozpočtu obce). Příspěvkové organizaci oznámeno dopisem ze dne 5. 3. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestaven na období 2019 až 2023, v ZO schválen dne 28. 2. 2018. Na úředních deskách obce zveřejněno v souladu se zákonem dne 1. 3. 2018.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, 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 28. 2. 2018, 18. 4. 2018, 12. 6. 2018, 11. 9. 2018, 30. 10. 2018 a 18. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání ZO dne 12. 6. 2018 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 16. 5. 2018 do 13. 6. 2018 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 2017. Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

Účetní závěrka příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rybná nad Zdobnicí schválena na ZO dne 12. 6. 2018.

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 2018

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 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Rybná nad Zdobnicí - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Rybná nad Zdobnicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Rybná nad Zdobnicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Rybná nad Zdobnicí, dne 12. 02. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

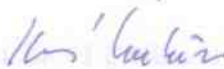
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Kateřina Krčková
kontrolor



.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Rybná nad Zdobnicí.

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 obce Rybná nad Zdobnicí o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jaroslava Hotmarová.

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 kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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 přestupku 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.**

Převzal dne: 12. 02. 2019



Jaroslava Hotmarová

.....
starostka

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Rybná nad Zdobnicí	Jaroslava Hotmarová
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková

727956092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734481687

kkrcokova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Rybná nad Zdobnicí k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	1 004 550,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		1 004 550,00 Kč

Příjem v roce 2018	7 981 609,40 Kč
Příjem v roce 2017	7 414 396,24 Kč
Příjem v roce 2016	6 520 354,00 Kč
Příjem v roce 2015	5 941 783,00 Kč
Příjmy celkem	27 858 142,64 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 964 535,66 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	14,42%
---------------------------------	--------

60% z průměru příjmů za 4 roky	4 178 721,40 Kč
--------------------------------	-----------------

Překročení v částce	0,00 Kč
---------------------	---------

Překročení v procentech	0%
-------------------------	----

Rybná nad Zdobnicí

17-04-2019

Trávník

