



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Rybitví, IČ: 00274194

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.09.2024 (dílčí přezkoumání)

26.05.2025 (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 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **26.05.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **26.05.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Rybitví

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Ing. Ivana Bednaříková

kontrolor: Pavla Netolická

Obec zastupoval:

starostka obce: Bc. Eva Šmeralová

účetní : Mgr. Vladimír Zelenka

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

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

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 24. 11. doposud, zveřejněn také v elektronické podobě v plném znění.
Rozpočtová opatření	č. 1/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 29. 1. 2024, zveřejněno od 19. 2. 2024 č. 2/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 26. 2. 2024, zveřejněno od 6. 3. 2024 č. 3/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 4. 2024, zveřejněno od 22. 4. 2024 č. 4/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024, zveřejněno od 22. 5. 2024 č. 5/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2024, zveřejněno od 9. 7. 2024 č. 6/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 30. 9. 2024, zveřejněno od 17. 10. 2024 č. 7/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 11. 11. 2024, zveřejněno od 27. 11. 2024 č. 8/2024, schváleno usnesením ZO ze dne 9. 12. 2024, zveřejněno od 18. 12. 2024 Změny rozpočtu byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 jako schodkový v příjmech ve výši 43.056.998,- Kč, ve výdajích ve výši 58.892.378,- Kč. Financování na (pol. 8115) ve výši 15.835.380,-Kč, které je kryto zůstatkem minulých let. Do výkazu FIN zaveden ve schválené podobě. Schválený dokument zveřejněn od 19. 12. 2023 doposud.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Rybitví byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 ve výši 1.715.949,- Kč. Oznámeno sdělením zřizovatele ze dne 1. 3. 2024.

	Navýšení příspěvku na provoz ve výši 448 500,-Kč schválené usnesením ZO ze dne 30. 9. 2024, oznámeno sdělení zřizovatele ze dne 17. 10. 2024. Příspěvek na provoz souhlasí na výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2024
Střednědobý výhled rozpočtu	Sestaven na roky 2020 - 2025. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 23. 11. 2018. Schválen usnesením ZO ze dne 10. 12. 2018. Schválený dokument zveřejněn od 13. 12. 2018 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 a hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 19. 4. 2024 doposud, také v elektronické podobě. Usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024 byl závěrečný účet za r. 2023 schválen bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 22. 5. 2024.
Bankovní výpis	Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 1205467389/0800 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování 26. 6. - 30. 6. 2024 č. d. 100027 Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB a.s. č. 150180836/0300 ke dni 30. 6. 20234 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6/2024 č. d. 110006 Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB 94-8811561/0710 ke dni 28. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6/2024 č. d. 140006 Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. municipální konto č. 183131627/0300 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6/2024 č. d. 120006 Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. municipální konto č. 161769208/0300 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6/2024 č. d. 130006 Výpis ze spořicího účtu vedeného u ČSOB a.s. č.304982939/0300 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6/2024 č. dokl. 160006 Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 ověřeny a souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu. Výpis z bankovního účtu sociální fond vedeného u ČS a.s., č. 107-1205467389/0800 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 včetně účtování za 6/2024 č.d. 150006 Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 ověřen a souhlasí na rozvahový účet 236 k danému datu.
Evidence poplatků	Za odpady není vedena vzhledem ke zrušení OZV na výběr místních poplatků. Za psi vedena ručně dle jednotlivých poplatníků s číslem dokladu o úhradě - předepsána dokladem č. 300001 ze dne 1. 1. 2024 ve výši 42 000,- Kč
Faktura	Faktury přijaté: v roce 2024 přijato 561 dodavatelských faktur. S ohledem na významnost - výši fakturované částky a součástí veřejné zakázky byly ověřeny tyto faktury: FD 240341 VS 1051233580 ze dne 8. 8. 2024 ChaT Pardubice na

	rekonstrukci ZŠ a jídelny v Rybitví ve výši 6 267 307,69 Kč splatná 7. 9. 2024, předpis účtován na účet 042/321, uhrazena dne 12. 8. 2024 ve výši 5 749 347,69 Kč účtováno na položku 3113/6121 (pozastávka ve výši 2x 258 980,- Kč bude hrazena po kolaudaci a po předání díla) FD 240311 VS 1051240780 ze dne 9. 7. 2024 ChaT Pardubice na rekonstrukci ZŠ a jídelny v Rybitví ve výši 6 470 237,74 Kč splatná 8. 8. 2024, předpis účtován na účet 042/321, uhrazena dne 12. 7. 2024 ve výši 5 935 507,74 Kč účtováno na položku 3113/6121 (pozastávka ve výši 2x 267 365,- Kč bude hrazena po kolaudaci a po předání díla) FD 240244 VS 1051240238 ze dne 10. 5. 2024 ChaT Pardubice na rekonstrukci ZŠ a jídelny v Rybitví ve výši 2 392 103,41 Kč splatná . 6. 2024, předpis účtován na účet 042/321, uhrazena dne 12. 7. 2024 ve výši 2 392 103,41 Kč účtováno na položku 3113/6121 FD 2402431 VS 1051240483 ze dne 7. 6. 2024 ChaT Pardubice na rekonstrukci ZŠ a jídelny v Rybitví ve výši 3 687 844,22 Kč splatná 7. 7. 2024, předpis účtován na účet 042/321, uhrazena dne 13. 6. 2024 ve výši 3 022 244,22 Kč účtováno na položku 3113/6121 (pozastávka ve výši 2x 152 390,- Kč bude hrazena po kolaudaci a po předání díla) FD 240158 VS 1051240580 ze dne 4. 4. 2024 ChaT Pardubice na rekonstrukci ZŠ a jídelny v Rybitví ve výši 1 973 830,94 Kč splatná 4. 5. 2024, předpis účtován na účet 042/321, uhrazena dne 5. 4. 2024 ve výši 1 973 830,94 Kč účtováno na položku 3113/6121 (pozastávka ve výši 2x 81 563,- Kč bude hrazena po kolaudaci a po předání díla) FD č. 240523 v.s. 20240301 ze dne 11. 12. 2024 splatnost 10. 1. 2025 - DSP a.s. na akci "Parkování v ul. Školní" ve výši 823 206,56 uhrazena dne 16. 12. 2024, předpis zaúčtován 042/321 FD č. 240539 v.s. 20240324 ze dne 13. 12. 2024 splatnost 12. 1. 2025 - DSP a.s. na akci "Parkování v ul. Školní" ve výši 69 251,93 uhrazena dne 18. 12. 2024, předpis zaúčtován 042/321 došlé faktury v č. řadě 240320 - 240364 včetně účtování předpisů U kontrolovaného vzorku proběhla finanční kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb. (stvrzeno podpisy dle podpisových vzorů) a kontrola dodržení splatnosti. Účetní jednotka má nastaven vnitřní kontrolní systém včasnosti úhrad. Splatnost je dodržována.
Hlavní kniha	sestavena k 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 9. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 28. 2. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 6. 1. 2025 a ukončena 28. 2. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	za rok 2024 vedena programem GORDIC - KDF - v číselné řadě 240001 - 230561
Kniha odeslaných faktur	za rok 2024 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 47

Mzdová agenda	vedena programem GORDIC PAM předloženy mzdové listy členů ZO
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena ustavujícím usnesením ZO dne 17. 10. 2022 od 18. 10. 2022. Pro rok 2024 schváleny usnesením ZO dne 17. 12. 2022 od 1. 1. 2024 Usnesením ZO ze dne 29. 1. 2024 byla schválena mimořádná odměna členu ZO ve výši jednonásobku schválené odměna. Usnesením ZO ze dne 30. 9. 2024 byla schválena mimořádná odměna členu ZO ve výši 5 000,- Kč. Uvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu se zákonem č. 418/2023 Sb., kterým byl novelizován zákon č. 128/2000 Sb., o obcích. Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2024 Počet zastupitelů: 14 Počet obyvatel k 1. 1. 2022: 1321
Pokladní doklad	za období 6/2024 - příjmové a výdajové pokladní doklady v č. řadě 93 - 107 ověřena doloženost na prvotní doklady a podpisy dle finanční kontroly
Pokladní kniha (deník)	za období 06/2024 - vedena v tabulce excel Zůstatek v pokladní knize ověřen inventarizací ke dni 31. 12. 2024 - souhlasí na rozvahový účet 261
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	předložen za rok 2024
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření). Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen. Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - zisk ve výši 15 818 645,10 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky obce za r. 2023 usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024 a přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Rybitví sestavený ke dni 31. 3. 2024 a 30. 6. 2024
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Rybitví sestavený ke dni 31. 3. 2024 a 30. 6. 2024 Výsledek hospodaření za r. 2023 - dle výkazu byl uveden zisk ve výši 3 020,55 Kč - převod do rezervního fondu schválen zřizovatelem - převod ověřen na výkaz Příloha k 30. 6. 2024. HV byl schválen v rámci účetní závěrky příspěvkové organizace za r. 2023 usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2024 na finanční dar ve výši 38.000,- Kč pro Léčebnu dlouhodobě nemocných Rybitví - dar bude použit na nákup 2 ks chodítek s plynovým pístem. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 11. 7. 2024. Darovací smlouva ze dne 20. 2. 2024 na finanční dar ve výši

	100.000,-Kč pro Oblastní charitu Pardubice na podporu sociálních a pečovatelských služeb. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023. Darovací smlouva ze dne 6. 3. 2024 na finanční dar ve výši 120.000,- Kč pro TJ Jiskra Rybitví, z. s. Poskytnutí daru bylo schváleno usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023. Darovací smlouva ze dne 29. 7. 2024 na přijetí finančního daru od Synthesia, a. s. ve výši 10. 000,-Kč - peněžní dar bude poskytnut na financování projektu "Rybítevské loučení s létem".
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 13 DPP uzavřené v r. 2024. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 4 z předložených dohod, a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu a výši odměny. DPP ze dne 20. 5. 2024 na dobu určitou - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 3. 1. 2024 na dobu určitou - správa sportovního areálu obce Rybitví DPP ze dne 3. 1. 2024 na dobu určitou - úklid budovy obecního úřadu Rybitví Kontrolované dohody byly opatřeny podpisy zaměstnavatele i zaměstnance. Přílohy dohod obsahovaly rovněž ujednání o rozvržení pracovní doby i o případném nároku na dovolenou.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole bylo předloženo 8 pracovních smluv. Jako kontrolní vzorek byly vybrány 3 z předložených a to s ohledem na různorodost pracovního úkolu. Pracovní smlouva ze dne 21. 12. 2022 včetně dodatku ze dne 7. 12. 2023 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 27. 3. 2023 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb - technický pracovník - s členem ZO schválena usnesením ZO Pracovní smlouva ze dne 29. 12. 2023 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 29. 12. 2023 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. - dělník na úklid obce Pracovní smlouva ze dne 19. 2. 2004 na dobu neurčitou a platový výměr ze dne 1. 9. 2022 je v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. - účetní Uzavřeny v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Přílohou pracovní smlouvy jsou informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu C1 "Podpora výstavby, rekonstrukcí a oprav sportovních zařízení, pořízení investičního movitého majetku sportovních zařízení a organizací" ev. č. OKSCR/24/22555 na "C1: Zavlažovací systém tréninkového hřiště Rybitví" ze dne 9. 7. 2024 (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů max. však 120.000,-Kč - schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2024 - vyúčtování do 30. 06. 2025. Ke dni přezkumu nebyla dotace vyúčtována. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 10. 6. 2024 na "Vybudování oplocení" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených

	na akci v r. 2024 max. však ve výši 135.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 27. 9. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 892 458,49 Kč. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 20. 12. 2023 na "Vybudování parkovacího stání" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 50% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024 max. však ve výši 135.000,- Kč, přijetí dotace schváleno usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023 - vyúčtování do 30. 9. 2024. Vyúčtování ze dne 30. 9. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 1.069.134,70 Kč.
Smlouvy nájemní	V roce 2024 ke dni dílčího přezkumu byla uzavřena jedna smlouva o nájmu Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 29. 5. 2024 na pronájem části budovy pro účely prodejny potravin a smíšeného zboží ze dne 29. 5. 2024 na dobu neurčitou - záměr zveřejněn 18. 4. 2024 - 7. 5. 2024 - schváleno usnesením ZO dne 20. 5. 2024
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 22. 4. 2024 na prodej pozemku parc. č. 335/12 v k.ú. Rybitví za kupní cenu 76.000,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 7. 2. 2024 do 23. 2. 2024. Prodej schválen usnesením ZO ze dne 8. 4. 2024. Předpis platby zaúčtován dokladem č. 300020 ze dne 22. 4. 2024 účetním zápisem 311/647. Platba připsána na účet obce vedený u ČSOB, a. s. dne 18. 7. 2024. Návrh na vklad do KN ze dne 24. 4. 2024. Z majetku vyřazeno dokladem č. 300021 ze dne 24. 4. 2024 v účetní hodnotě 4.765,20 Kč účetním zápisem 554/031.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřena dne 22. 5. 2024 s příjemcem VISTAR, z.s. ve výši 240 000,- Kč schválené usnesením ZO dne 20. 5. 2024 splatná do 14 dnů od data, kdy budou dotační prostředky připsány na účet příjemce, nebo v případě nezahájení realizace projektu do 20. 12. 2025.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Ke kontrole byla vybrána veřejná zakázka zadaná v režimu zákona s nejvyšší cenou díla: Zjednodušené podlimitní řízení podle zákona č. 134/2016 Sb. na stavební práce: "Rekonstrukce základní školy a jídelny v Rybitví": Zadavatel - Obec Rybitví zastoupen fy AB - AKCIMA, Velké Hleďsebe. Zadávací dokumentace a výzva ze dne 21. 12. 2023 - hodnotící kritérium - celková nabídková cena (váha 100%). Zadávána elektronicky pomocí certifikovaného elektronického nástroje JOSEPHINE - zveřejněna na profilu zadavatele dne 21. 12. 2023. Lhůta pro podání nabídek do 12. 1. 2024. Zpráva o otevírání nabídek ze dne 12. 1. 2024 - přijata pouze 1 nabídka. Prohlášení členů komise o střetu zájmů ze dne 12. 1. 2024. Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 29. 1. 2024 - nabídka uchazeče splnila požadované podmínky účasti a na základě hodnotícího kritéria byla nabídka fy Chládek a Tintěra, Pardubice, a.s. s nabídkovou cenou 20.171.865,70 Kč bez DPH, tj. 24.407.957,50 Kč vč. DPH vybrána. Oznámení / rozhodnutí o výběru zadavatele ze dne 29. 1. 2024. S vybraným uchazečem byla dne 20. 2. 2024 uzavřena smlouva o

	dílo, která byla dne 15. 3. 2024 zveřejněna na profilu zadavatele. Výsledek zadávacího řízení a uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 29. 1. 2024. Písemná zpráva zadavatele ze dne 12. 3. 2024 byla dne 18. 3. 2023 zveřejněna na profilu zadavatele. Dodatkem č. 1 ze dne 5. 8. 2024 ke smlouvě o dílo byla cena díla upravena na 20.066.068,70 Kč bez DPH, tj. 24.279.943,13 Kč vč. DPH - úprava ceny na základě změnových listů. Dodatek byl zveřejněn na profilu zadavatele. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla realizace díla dokončena. Na konečném přezkumu ověřeno zveřejnění ceny na profilu zadavatele. Cena díla dodržena. Veřejná zakázka malého rozsahu - ze dvou zadání vybrána VZMR s vyšší hodnotou: "Parkování v ul. Školní": Obec nemá zpracovanu vnitřní směrnici k zadávání veřejných zakázek. Zadávací dokumentace a výzva ze dne 30. 5. 2024 - hodnotící kritérium - celková nabídková cena (váha 100%). Zaslána písemně 5 dodavatelům dopisem ze dne 28. 5. 2024. Zadavatel - Obec Rybitví zastoupen fy AB - AKCIMA, Velké Hleďsebe. Lhůta pro podání nabídek do 12. 6. 2024. Oznámení / rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 25. 6. 2024 - hodnoceny 4 přijaté nabídky Na základě hodnotícího kritéria byla vybrána nabídka dodavatele DSP a. s., Kostěnice s nejnižší nabídkovou cenou 2.542.321,- Kč bez DPH, tj. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo dne 26. 6. 2024 oznámeno prostřednictvím emailu zúčastněným uchazečům. S vybraným uchazečem byla dne 18. 7. 2024 uzavřena smlouva o dílo. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením ZO ze dne 24. 6. 2024. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19. 7. 2024. Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření nebyla realizace díla dokončena. Na konečném přezkumu ověřeno zveřejnění ceny na profilu zadavatele. Cena díla dodržena.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Zápis z provedení kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rybitví ze dne 16. 2. 2024 - kontrola faktur, neinvestičních výdajů, pokladní operace, správnost a věrohodnost účetnictví - kontrola využití finančních prostředků za rok 2023 - bez nedostatků. Zápis z provedení kontroly příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Rybitví ze dne 28. 4. 2025 - kontrola faktur, neinvestičních výdajů, pokladní operace, správnost a věrohodnost účetnictví - kontrola využití finančních prostředků na rok 2024 - bez nedostatků.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16. 1. 2023 - schválení pracovního poměru se členem ZO ze dne 11. 12. 2023 - rozpočet obce na rok 2024, OZV, schválení odměn pro ZO s účinností od 1. 1. 2024, darovací smlouva ze dne 29. 1. 2024 - RO č. 1/2024, smlouva o dílo, mimořádná odměna místostarostovi ze dne 26. 2. 2024 - RO č. 2/2024 ze dne 8. 4. 2024 - RO č. 3/2024, darovací smlouva, prodej pozemku ze dne 20. 5. 2024 - závěrečný účet obce za rok 2024, účetní závěrka obce za rok 2024, účetní závěrka ZŠ a MŠ Rybitví za rok 2023 včetně

	převodu HV do rezervního fondu, RO č.4/2024, dotace POV, nájemní smlouva ze dne 24. 6. 2024 - RO č. 5/2024, dotace POV, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 30. 9. 2024 - RO č. 6/2024, dotace PK, mimořádná odměna členovi ZO, navýšení příspěvku pro PO ze dne 11. 11. 2024 - RO č. 7/2024 ze dne 9. 12. 2024 - RO č. 8/2024, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 - 2030, rozpočet obce na rok 2025, rozpočet ZŠ a MŠ Rybitví na rok 2025, OZV, schválení odměn pro ZO s účinností od 1. 1. 2025,
Daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - daňová povinnost ve výši 1 299 030,- Kč proúčtována dokladem č. 500006 ze dne 31. 3. 2024
Obecně závazné vyhlášky na místní poplatky	OZV č. 4/2019, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, s účinností od 1. 1. 2020 OZV č. 1/2023, o místním poplatku ze psů, s účinností od 1. 1. 2024 - schválena usnesením ZO den 11. 12. 2023, ve Sbírce právních předpisů zveřejněna od 12. 12. 2023 Dle výkazu FIN účtováno na položky 1341 a 1343 Evidence OZV byla zavedena
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Rozpočet PO na r. 2024 byl schválen v rámci rozpočtu obce na r. 2024 (výše příspěvku na provoz) usnesením ZO ze dne 11. 12. 2023. Návrh rozpočtu na r. 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 19. 12. 2023 i na stránkách příspěvkové organizace, zveřejněn doposud. Střednědobý výhled rozpočtu PO na r. 2024 - 2028 byl příspěvkovou organizací zpracován, schválen zřizovatelem. Schválený dokument byl zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace.
Účetní závěrka obce a příspěvkové organizace	za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci ZŠ a MŠ Rybitví schválena usnesením ZO ze dne 20. 5. 2024 Protokoly o schválení účetní závěrky byly předloženy.

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 právnických 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 Rybitví za rok 2024

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 Rybitví za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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,
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

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. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky 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 Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, 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.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybitví o počtu 12 stran byla seznámena dne 26. 5. 2025 starostka obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybitví byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická

podepsáno elektronicky

Ing. Ivana Bednaříková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Rybitví

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO