



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 obce Rybitví IČ: 00274194

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 7. září 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 21. května 2021 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 7. 9. 2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21. 5. 2021.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivana Bednaříková
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová
 - Helena Lacušová

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 20. 7. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Bc. Eva Šmeralová - starostka obce
Mgr. Vladimír Zelenka - účetní obce**

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.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 21. 5. 2021.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,23 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

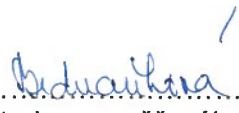
Dluh obce Rybitví nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Rybitví dne pátek 21. května 2021

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Rybitví o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starostka obce Bc. Eva Šmeralová.

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 kupní, směnnou, smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Bc. Eva Šmeralová

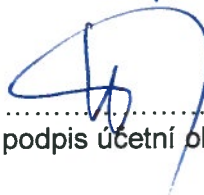
.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

Mgr. Vladimír Zelenka

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce

Převzal dne:

Rybitví dne pátek 21. května 2021

Bc. Eva Šmeralová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce



Obec Rybitví
PSČ 533 54

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 22. 11 2019 také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	č. 1/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 20. 1. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 29. 1. 2020 č. 2/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 8. 6. 2020, zveřejněno od 12. 6. 2020 č. 3/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 9. 2020, zveřejněno od 8. 9. 2020 č. 4/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 23. 11. 2020, zveřejněno od 26. 11. 2020 č. 5/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 7. 12. 2020, zveřejněno od 17. 12. 2020 č. 6/2020, schváleno usnesením ZO ze dne 11. 1. 2021, zveřejněno od 12. 1. 2021 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2020 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen usnesením ZO č. 8/2019 dne 9. 12. 2019 jako schodkový a to v příjmech ve výši 26.141.934,- Kč, ve výdajích 43.491.783,- Kč. Schodek rozpočtu kryt zůstatkem finanční hotovosti z minulých let (pol. 8115). Ověřeno na rozvahu. Do výkazu FIN zaveden ve schválené podobě. Schválený dokument zveřejněn od 10. 12. 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Rybitví byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2020 usnesením ZO ze dne 9. 12. 2019 ve výši 1.991.695,- Kč. Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 12. 2. 2020.
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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2019 a hospodařením zřízené PO zveřejněn na úřední desce od 19. 5. 2020 do 9. 6. 2020 také v elektronické podobě. Usnesením ZO ze dne 8. 6. 2020 byl závěrečný účet za r. 2019 schválen bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 6. 2020.
Bankovní výpis	Výpis z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s. č. 1205467389/0800 za 6/2020 včetně účtování č. dokladu 10025 - 100028 . Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB a.s. č. 150180836/0300 za období 6/2020 včetně účtování 110006. Výpisy z bankovního účtu vedeného u České národní banky č. 94 - 8811561/0710 za 6-8/2020 včetně účtování 140006-140008.

	<p>Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. municipální konto č. 183131627/0300 za 6/2020 včetně účtování 120006</p> <p>Výpis z bankovního účtu vedeného u ČSOB, a.s. municipální konto č. 161769208/0300 za 6-8/2020 včetně účtování 130006-130008.</p> <p>Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2020 a 12/2020.</p> <p>Výpis z bankovního účtu sociální fond vedeného u ČS a.s., č. 107-1205467389/0800 za 6-8/2020 včetně účtování 150006-150008.</p> <p>Zůstatek bankovního účtu ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 236 - Běžné účty fondů v rozvaze sestavené za období 06/2020 a 12/2020.</p>
Evidence poplatků	<p>za odpady není vedena vzhledem k zrušení OZV na výběr místních poplatků</p> <p>za psi vedena ručně dle jednotlivých poplatníků a číslem dokladu o úhradě - předepsána dokladem č. x300001 ze dne 1. 1.2020 ve výši 33 500,- Kč</p>
Faktura	došlé faktury v č. řadě 210300 - 210360 včetně účtování předpisů vydané faktury za červenec v č. řadě 20022 - 202025
Hlavní kniha	za období 12/2020 - vedena programem Gordic
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 1. 3. 2021</p> <p>Školení členů inventarizačních komisí dne 7. 12. 2020</p> <p>Směrnice o inventarizaci majetku a závazků ze dne 7. 12. 2021</p> <p>Plán inventur k 31. 12. 2020</p> <p>Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020</p>
Kniha došlých faktur	za rok 2020 vedena programem GORDIC - KDF - v číselné řadě 210001 - 210585
Kniha odeslaných faktur	za rok 2020 vedena ručně v Knize odeslaných faktur - v číselné řadě 1 - 33
Mzdová agenda	vedena programem GORDIC
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO dne 18. 12. 2017 od 1. 1. 2019 a změna od 1. 2. 2020 schválena usnesením ZO dne 20. 1. 2020 - Odměny jsou vypláceny v souladu s platnými právními předpisy.</p> <p>Uvolněnému starostovi obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 338/2017 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2020.</p> <p>Kontrola provedena dle mzdových listů za období 1 - 12/2020, vyplaceno ve schválené výši.</p> <p>Počet zastupitelů: 14</p> <p>Počet obyvatel k 1. 1. 2018: 1355</p>
Pokladní doklad	za období 05 - 06/2020 - příjmové a výdajové pokladní doklady č. 152 - 206, vč. zaúčtování dokladem č. 610005 a 610006
Pokladní kniha (deník)	<p>za období 05 - 06/2020 - vedena ručně</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020.</p>
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020

	Hospodářský výsledek roku 2019 ve výši 9 382 902,97 přeúčtován na účet 432 dokladem č. 500015.
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2020
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 Závazné ukazatele rozpočtu byly dodrženy.
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 6. 20120 a 31. 12. 2020 Daňové přiznání DPPO za rok 2019 předloženo a dle výkazu FIN 2-12 M proúčtováno na položku 1122 a 5365 ve výši 430 540,- Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Rybitví sestavená ke dni 30. 6. 2020
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	ZŠ a MŠ Rybitví sestavený ke dni 30. 6. 2020 Výsledek hospodaření za r. 2019 ve výši 271.460,21 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky příspěvkové organizace za r. 2019 usnesením ZO ze dne 8. 6. 2020, byl převeden v plné výši do rezervního fondu.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 12. 2. 2020 na finanční dar pro Základní a mateřskou školu Rybitví ve výši 70 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019 Darovací smlouva ze dne 12. 2. 2020 na finanční dar pro TJ Jiskra Rybitví ve výši 85 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019 Darovací smlouva na finanční dar ze dne 5. 5. 2020 ve výši 73 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 9. 12. 2019 Smlouva o poskytnutí finančního daru od Pardubického kraje ev. č. OŽPZ/20/23065 ze dne 24. 7. 2020 ve výši 100 000,- Kč na likvidaci škod na majetku obce a zajištění bezpečnosti občanů bezprostředně souvisejících s živelnou pohromou (povodeň), která obec zasáhla v měsíci červnu 2020.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 3. 4. 2020 - na dobu určitou do 13. 3. 2020 - zpracování vyjádření k dokumentaci DPP ze dne 12. 3. 2020 - na dobu určitou do 15. 3. 2020 - úprava tenisových kurtů DPP ze dne 2. 1. 2020 na dobu určitou do 31. 12. 2020 - zástup dovolených na podatelně DPP ze dne 4. 12. 2019 na dobu určitou do 31. 12. 2020 - vedení obecní knihovny DPP ze dne 21. 9. 2020 na dobu určitou do 26. 9. 2020 - kompletace a roznos volebních lístků DPP ze dne 25. 9. 2020 na dobu určitou do 2. 10. 2020 - příprava a úklid volební místnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 5. 8. 2019 na dobu určitou včetně dodatku č. 5 ze dne 29. 6. 2020 na prodloužení doby určité do 30. 11. 2020 a platový výměr ze dne 2. 1. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 29. 11. 2019 na dobu určitou a platový výměr ze dne 30. 12. 2019 a 21. 2. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb. Pracovní smlouva ze dne 31. 5. 2013 na dobu určitou a platový výměr ze dne 30. 12. 2019 a 30. 1. 2020 v souladu s nařízením vlády ČR č. 341/2017 Sb.

<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů v r. 2020 (pol. 4111, ÚZ 98193) - na základě Avíza pro změnu rozpočtu obce č. 20-58 ze dne 18. 8. 2020 bylo přijato ve výši 31.000,- Kč. Vyúčtováno dne 5. 2. 2021, čerpáno v plné výši. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.</p> <p>neinvestiční individuální dotace PK na "Výměna oplocení sportovního areálu" (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. OKSCR/20/23585 bylo poskytnuto ve výši 100.000,- Kč, vyúčtování do 31. 12. 2020. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením ZO ze dne 7. 9. 2020, vyúčtováno, čerpáno v plné výši, celkové náklady 123.161,- Kč.</p> <p>KrÚ - smlouva o poskytnutí dotace č. KH/20/23718 neinvestiční dotace na realizaci obecních akcí v Rybitví, a to Ukončení s létem, konané dne 5. 9. 2020 a akce Nejrychlejší Rybitvák, konané dne 23. 9. 2020. Výše poskytnuté akce Kč 15.000,00 z toho na Ukončení s létem Kč 10.000,00 a Nejrychlejší Rybitvák Kč 5.000,00. Vyúčtování dotace nejpozději do 20. 12. 2020. Projednáno v zastupitelstvu obce dne 7. 9. 2020. Dotace vyúčtována, čerpáno v plné výši.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice pro schvalování hospodářských operací a pro oběh účetních dokladů, včetně podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice č. 1/2012 pro přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.</p> <p>Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 1/2011 o inventarizaci majetku a závazků.</p> <p>Směrnice č. 2/2011 - odpisový plán.</p> <p>Směrnice č. 1/2010 - o časovém rozlišení.</p> <p>Směrnice č. 2/2010 - opravné položky.</p> <p>Směrnice č. 3/2010 - podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky.</p> <p>Směrnice č. 1/2007 - pro poskytování cestovních náhrad.</p> <p>Kontrolní řád, včetně podpisových vzorů.</p> <p>Směrnice o evidenci majetku</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>ze dne 9. 12. 2019 - rozpočet na r. 2020</p> <p>ze dne 20. 1. 2020 - RO č. 1/2020, schválení výše odměn neuvolněným členům ZO</p> <p>ze dne 9. 3. 2020 - záměr prodeje pozemků, nájemní smlouva o užívání pozemků - Lesy ČR</p> <p>ze dne 8. 6. 2020 - účetní závěrka za r. 2019 - za obec i ZŠ a MŠ Rybitví, závěrečný účet za r. 2019, RO č. 2/2020, nájemní smlouva</p> <p>ze dne 7. 9. 2020 - RO č. 3/2020, přijetí finančního daru z PK, individuální dotace z PK</p> <p>ze dne 23. 11. 2020 - RO č. 4/2020 - schválení výše odměn pro členy komisi od 1. 12. 2020</p> <p>ze dne 7. 12. 2020 - RO č. 5/2020, inventarizace majetku a závazků za r. 2021</p>
<p>Kontrolní a finanční výbor</p>	<p>Zápis FV ze dne 20. 1. 2020 - RO č. 1, odměny členům ZO</p> <p>Zápis FV ze dne 8. 6. 2020 - závěrečný účet, účetní závěrka, RO č. 2, faktury</p>

	Zápis KV ze dne 16. 4. 2020 - kontrola zápisů ZO č. 1/2020 a č. 2/2020
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 4/2019 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství s účinností od 1. 1. 2020 OZV č. 3/2019 o místním poplatku ze psů s účinností od 1. 1. 2020 OZV č. 2/2019 kterou se ruší OZV č. 3/2015 s účinností od 1. 1. 2020
Rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Rozpočet ZŠ a MŠ Rybitví a střednědobý výhled rozpočtu budou předmětem ověření při konečném přezkoumání hospodaření obce.
Účetní závěrka za r. 2019	za obec i zřízenou příspěvkovou organizaci schválena usnesením ZO ze dne 8. 6. 2020 Protokoly o schválení účetní závěrky byly vyhotoveny.

