



Čj.: MSK 44317/2021  
Sp. zn.: KON/16703/2020/Sam  
113.1 V5 N  
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová  
Telefon: 595 622 622  
Fax: 595 622 282  
E-mail: posta@msk.cz

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybí, IČ 00600741 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) na základě písemné žádosti ze dne 19. 6. 2020.

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	387/03/2020	2865
Ing. Eliška Švaňová	kontrolor	389/03/2020	2736

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 9. 2020 bylo vykonáno dne 10. 11. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 20. 4. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 20. 10. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci územního celku dne 20. 4. 2021.

Zástupci územního celku, kteří byli součinní při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Marie Janečková, starostka
- Jaroslava Honešová, účetní



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:**

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

**Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací:**

- akce "workoutové hřiště v obci Rybí",
- akce "pořízení mobiliáře do sálu kulturního domu Beseda",
- darovací smlouva ze dne 26. 6. 2020,
- kupní smlouvy ze dne 16. 4. 2020, ze dne 17. 4. 2020 a ze dne 10. 12. 2020,
- odměňování členů zastupitelstva obce,
- smlouva o dílo ze dne 8. 6. 2020 a dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2020,
- darovací smlouva ze dne 16. 6. 2020.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

## A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

### A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- **nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**

### A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

### A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) 0,51 %**
- **podíl závazků na rozpočtu územního celku (celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 31.974.699,04) 15,38 %**
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %**

### A.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 124,09 %**

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku překročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky. Dluh překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky o 16.514 tis. Kč.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

- **5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky 826 tis. Kč**

Výši dluhu ovlivnilo zejména přijetí dlouhodobých úvěrů:

- smlouva o úvěru č. 10058/17/LCD ze dne 9. 5. 2017 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. ve výši Kč 27.000.000,-- na financování rekonstrukce budovy sokolovny včetně úpravy přilehlého areálu v Rybí, roční splátky celkem ve výši Kč 3.000.000,--,
- smlouva o úvěru registrační číslo 99023395027 ze dne 23. 7. 2019 uzavřená s Komerční bankou, a.s. ve výši Kč 15.000.000,-- na financování projektu "Rybí - likvidace odpadních vod", roční splátky celkem ve výši Kč 1.500.000,--.

**Vzhledem k tomu, že nastavené roční splátky převyšují zákonnou povinnost umořování dluhu, nevyplyvá z takto nastavených splátek riziko dalšího zadlužení.**

## **B. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020**

### **Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání, které byly do konce přezkoumávaného období napraveny:**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 30. 9. 2020 byly zjištěny nedostatky**, ke kterým územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal informaci o jejich splnění při konečném přezkoumání dle § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

#### **Nedostatek**

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byl ověřen postup zveřejnění kupní smlouvy na koupi ojetého hasičského auta Renault G270 - CAS 15/300/0-M1R ze dne 14. 3. 2020 na profilu zadavatele ve věstníku veřejných zakázek. Bylo zjištěno, že zadavatel uveřejnil kupní smlouvu až dne 4. 11. 2020.

Dále bylo ověřením profilu zadavatele zjištěno, že obec neuveřejnila výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele. Úhrada provedena dne 23. 6. 2020, skutečně uhrazená cena byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 9. 11. 2020.

#### Opatření

Obec přijala opatření ve smyslu poučení a proškolení odpovědné osoby (dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2020 ke smlouvě o dílo na realizaci akce s názvem "Cyklostezka Rybí - II." byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 10. 2020).

**Přijaté opatření bylo splněno.**

## **Drobná pochybení, která neměla vliv na hospodaření obce**

**V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření byla dále zjištěna drobná pochybení, která s ohledem na hladinu významnosti neměla vliv na hospodaření obce.**

- V rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo dále zjištěno, že při schvalování poskytnutých dotací příjemcům TJ Rybí z.s. a Profi-účetní.cz s.r.o. z rozpočtu obce nebylo zcela dodrženo ustanovení § 85 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb. Usnesením zastupitelstva obce č. 108/8/2020 ze dne 19. 2. 2020 a č. 138/9/2020 ze dne 27. 5. 2020 bylo pouze schváleno poskytnutí dotace. Na základě výše uvedeného upozorňujeme na nutnost dodržování výše citovaného ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., tj. při poskytování dotací nad 50.000,-- Kč schvalovat v zastupitelstvu obce jak samotnou dotaci, tak i uzavření veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace již před samotným uzavřením (podepsáním) veřejnoprávní smlouvy.

## **C. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.**

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

Zpráva nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny, pořízené fotokopie, popř. převzaté stejnopisy, jsou uvedeny v Seznamu předložených dokumentů.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 20. 4. 2021

<b>Zprávu zpracovaly:</b>	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eliška Švaňová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

**Seznam předložených dokumentů:****akce "workoutové hřiště v obci Rybí"**

- zpráva o veřejné zakázce na workoutové hřiště ze dne 1. 6. 2020 (obec obdržela 4 nabídky), protokol o výběru nabídky ze dne 1. 6. 2020 (porovnání nabídek, hodnocení nabídek),
- usnesení rady obce ze dne 1. 6. 2020, bod č. 375,
- smlouva o dílo ze dne 24. 6. 2020 uzavřená se zhotovitelem WORKOUT CLUB PARKS s.r.o. na dodávku a montáž fitness (workoutových) prvků za celkovou cenu Kč 216.275,40 s DPH,
- účetní doklady č. 200275 ze dne 23. 9. 2020, č. 100225 ze dne 24. 9. 2020 a č. 120029 ze dne 24. 9. 2020, inv. č. 2000170,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020,
- plán rozvoje obce na léta 2020 - 2025 s výhledem do roku 2030 (usnesení zastupitelstva obce č. 98/7/2019 ze dne 11. 12. 2019),

**akce "pořízení mobiliáře do sálu kulturního domu Beseda"**

- výzva k předložení cenové nabídky ze dne 16. 11. 2020 včetně přílohy (Zadávací podmínky k podání nabídky ze dne 16. 11. 2020), seznam vybraných uchazečů, výzva odeslána dne 18. 11. 2020 (doloženy 3 e-maily),
- protokol o hodnocení nabídek ze dne 14. 12. 2020 (doručeny 3 nabídky, otevírání obálek), tabulka hodnotících kritérií ze dne 14. 12. 2020,
- zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 12. 2020 (obsahuje mj. seznam posouzených nabídek včetně výsledku hodnocení nabídek a pořadí uchazečů),
- usnesení rady obce č. 470/56/2020 ze dne 14. 12. 2020,
- písemná zpráva zadavatele ze dne 15. 12. 2020,
- oznámení o výsledku posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 12. 2020,
- kupní smlouva:
- kupní smlouva na prodej movitých věcí ze dne 20. 12. 2020 uzavřená s prodávajícím - RESSED s.r.o., obec Rybí - kupující,
- předmětem kupní smlouvy je pořízení mobiliáře do sálu kulturního domu (židle typ SM-101) počet 170 ks za celkovou cenu Kč 296.842,04 včetně DPH,

**darovací smlouva ze dne 26. 6. 2020**

- darovací smlouva ze dne 26. 6. 2020 uzavřená s obdarovaným - Domov Odry, příspěvková organizace, obec Rybí - dárce,
- předmětem darovací smlouvy je finanční dar ve výši Kč 10.000,--, na financování provozu zařízení sociální péče,
- usnesení rady obce č. 365/43/2020 ze dne 17. 5. 2020,
- účetní doklady č. 600012 ze dne 7. 7. 2020 a č. 100166 ze dne 14. 7. 2020,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2020,

**kupní smlouvy ze dne 16. 4. 2020, ze dne 17. 4. 2020 a ze dne 10. 12. 2020**

- kupní smlouva uzavřená dne 16. 4. 2020 s prodávajícím (fyzické osoby) týkající se nákupu pozemku parc. č. 1691/2 v k.ú. Rybí, obec - kupující, znalecký posudek č. 1508-01/2020 ze dne 13. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 119/8/2020 ze dne 19. 2. 2020, účetní doklady č. 110003 ze dne 17. 4. 2020 a č. 100098 ze dne 23. 4. 2020, účetní doklad č. 110007 ze dne 29. 4. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právním účinky k 29. 4. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020,

- kupní smlouva uzavřená dne 17. 4. 2020 s prodávajícím týkající se nákupu pozemku parc. č. 1717/6 v k.ú. Rybí, obec - kupující, znalecký posudek č. 1509-02/2020 ze dne 15. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 122/8/2020 ze dne 19. 2. 2020, účetní doklady č. 110002 ze dne 17. 4. 2020 a č. 400384 ze dne 17. 4. 2020, účetní doklad č. 110006 ze dne 29. 4. 2020, vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právním účinky k 29. 4. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020,
- kupní smlouva uzavřená dne 10. 12. 2020 s prodávajícími týkající se nákupu pozemků parc. č. 128/1 díl "a" o výměře 36 m<sup>2</sup> a parc. č. 128/1 díl "b" o výměře 13 m<sup>2</sup> vše v k.ú. Rybí (dále viz kupní smlouva), obec Rybí - strana "kupující", znalecký posudek č. 1550-43/2020 ze dne 17. 8. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 163/10/2020 ze dne 16. 9. 2020 (včetně zápisu), celková kupní cena činí Kč 17.640,-, účetní doklady č. 600019 ze dne 10. 12. 2020, č. 400945 ze dne 14. 12. 2020, č. 110019 ze dne 14. 12. 2020, č. 140028 ze dne 31. 12. 2020 (opravný doklad) a č. 100025 ze dne 26. 1. 2021 (úhrada), vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právním účinky k 14. 12. 2020, schválený rozpočet obce na rok 2020 a na rok 2021,

#### **odměňování členů zastupitelstva obce**

- usnesení zastupitelstva obce č. 21 ze dne 5. 12. 2018 - stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 6. 12. 2018,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce osobní čísla 12, 27, 61, 136,160, 162, 163, 166 a 246 za období 1-9/2020,

#### **smlouva o dílo ze dne 8. 6. 2020 a dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2020**

- smlouva o dílo uzavřená dne 8. 6. 2020 se zhotovitelem PORR a.s. na realizaci díla s názvem "Cyklostezka Rybí - II.", cena díla činí Kč 5.163.200,34 bez DPH, obec Rybí - "objednatel",
- usnesení rady obce č. 368/44/2020 ze dne 1. 6. 2020,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 8. 6. 2020,
- dodatek č. 1:
- dodatek č. 1 ze dne 15. 10. 2020 (změna v článku VIII. platební podmínky),
- usnesení rady obce č. 435/52/2020 ze dne 5. 10. 2020,
- dodatek č. 1 zveřejněn na profilu zadavatele dne 21. 10. 2020,
- rozpočtové krytí:
- schválený rozpočet obce na rok 2020 (částečně), rozpočtové opatření č. 3/2020 (schváleno radou obce dne 4. 5. 2020 a zveřejněno dne 20. 5. 2020) a rozpočtové opatření č. 4 (schváleno zastupitelstvem obce 27. 5. 2020 a zveřejněno dne 17. 6. 2020),

#### **darovací smlouva ze dne 16. 6. 2020**

- darovací smlouva uzavřená dne 16. 6. 2020 s dárce - Římskokatolická farnost Rybí, obec Rybí - strana "obdarovaná",
- předmětem smlouvy jsou pozemky parc. č. 44/2 a 44/3 v k.ú. Rybí (dále viz darovací smlouva),
- usnesení zastupitelstva obce č. 142/9/2020 ze dne 27. 5. 2020,
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 17. 7. 2020,
- účetní doklad č. 110010 ze dne 17. 7. 2020, znalecký posudek č. 1509-02/2020 ze dne 15. 1. 2020,

#### **smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 4. 2020**

- smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 1. 4. 2020 mezi smluvními stranami - GasNet, s.r.o. zastoupena na základě plné moci společností GridServices, s.r.o. (strana "oprávněná"), obec Rybí -

strana "povinná" a fyzickou osobou - "investor", týkající s pozemků parc. č. 142/1 a č. 1739 v k.ú. Rybí (dále jen "služebný pozemek"),

- věcné břemeno se zřizuje ve smyslu služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení, v právu vstupovat a vjíždět na služebný pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení,
- věcné břemeno se zřizuje na dobu neurčitou, jednorázová úplata za zřízení věcného břemene činí Kč 50,- včetně DPH,
- usnesení rady obce č. 259/31/2019 ze dne 2. 12. 2019,

#### **smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k movitým věcem**

- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k movitým věcem ze dne 2. 3. 2020 uzavřená s převodcem - Sdružení povodí Sedlnice, obec - nabyvatel,
- předmětem smlouvy je převod vlastnického práva k movitým věcem: bezdrátový rozhlas a lokální výstražný systém,
- usnesení rady obce č. 302/35/2020 ze dne 19. 2. 2020,
- protokol o předání majetku evidenční číslo 1565 a 1569,
- účetní doklady č. 120008 ze dne 31. 1. 2020 a č. 120009 ze dne 31. 1. 2020, inv. č. 2000171 a č. 2000172,

#### **kupní smlouva na koupi ojetého hasičského auta**

- kupní smlouva na koupi ojetého hasičského auta Renault G270 - CAS 15/300/0-M1R uzavřená dne 14. 3. 2020 s prodávajícím Hands s.r.o., obec - kupující, předmětem smlouvy je převod vlastnického práva k movité věci specifikované v článku I. smlouvy, celková kupní cena činí Kč 1.268.125,-- včetně DPH, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele až dne 4. 11. 2020, výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy zveřejněna na profilu zadavatele až dne 9. 11. 2020 - dále viz bod B (fotokopie kupní smlouvy),
- protokol o výběru nabídky ze dne 20. 2. 2020, písemná zpráva zadavatele ze dne 10. 3. 2020, usnesení rady obce č. 316/36/2020 ze dne 9. 3. 2020,
- účetní doklady č. 100114 ze dne 15. 5. 2020, č. 100149 ze dne 23. 6. 2020 (platba a zúčtování zálohy) a č. 120021 ze dne 23. 6. 2020 (zařazení na majetkový účet 022), inv. č. 2000167,
- rozpočtově kryto schváleným rozpočtem na rok 2020,

#### **veřejnoprávní smlouvy ze dne 23. 3. 2020 a ze dne 24. 6. 2020**

- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z rozpočtu obce Rybí ze dne 23. 3. 2020 uzavřená s příjemcem TJ Rybí z.s. ve výši Kč 150.000,--, dotace je poskytována na pokrytí nákladů spojených s činností TJ a provozem a údržbou majetku TJ Rybí v roce 2020, žádost ze dne 27. 1. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 108/8/2020 ze dne 19. 2. 2020 včetně zápisu, smlouva zveřejněna dne 6. 4. 2020, účetní doklad č. 100073 ze dne 26. 3. 2020, rozpočtově kryto schváleným rozpočtem obce na rok 2020, - dále viz drobná pochybení,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální neinvestiční dotace z rozpočtu obce Rybí ze dne 24. 6. 2020 uzavřená s příjemcem Profi-účetní.cz s.r.o. ve výši Kč 150.000,--, dotace je poskytována na pokrytí nákladů na provoz pobočky pošty Partner Rybí v roce 2020, žádost ze dne 19. 3. 2020, usnesení zastupitelstva obce č. 138/9/2020 ze dne 27. 5. 2020 včetně zápisu, smlouva zveřejněna dne 1. 7. 2020, účetní doklad č. 100151 ze dne 25. 6. 2020, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 5/2020 (rozpočtové opatření č. 5/2020 schválené radou obce dne 15. 6. 2020 a zveřejněné dne 25. 6. 2020), - dále viz drobná pochybení,



- účetní doklad č. 140020 ze dne 31. 12. 2020 ve výši Kč 150.000,-- (vyúčtování dotace) - příjemce TJ Rybí z.s.,
- účetní doklad č. 140022 ze dne 31. 12. 2020 ve výši Kč 150.000,--(vyúčtování dotace) - příjemce Profi-účetní.cz s.r.o.,

### **dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstva kraje - ÚZ 98 193**

- účetní doklad č. 130033 ze dne 19. 8. 2020 ve výši Kč 31.000,-- (přijetí dotace), výpis z účtu ČNB ze dne 19. 8. 2020,
- předběžné vyúčtování voleb ze dne 18. 11. 2020 včetně účetních dokladů a dohody o provedení práce ze dne 1. 9. 2020,
- účetní doklad č. 140015 ze dne 31. 12. 2020 - vyúčtování použité části dotace ve výši Kč 27.078,--,
- rozpočtové opatření č. 7/2020 - schváleno radou obce dne 24. 8. 2020 a zveřejněno dne 2. 9. 2020,
- finanční vypořádání dotací poskytnutých příjemcům prostřednictvím kraje ze státního rozpočtu nebo státních finančních aktiv ze dne 3. 2. 2021 (vratka dotace ve výši Kč 3.922,--), účetní doklad č. 100032 ze dne 3. 2. 2021 ve výši Kč 3.922,-- (vratka dotace),

### **smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje**

- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01984/2020/ŽPZ ze dne 10. 6. 2020, obec Rybí - "příjemce dotace",
- poskytovatel dle smlouvy poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 14,06 % celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů na realizaci projektu "Rybí - likvidace odpadních vod" maximálně však ve výši Kč 5.000.000,-- (dále viz smlouva),
- realizace projektu nejpozději do 15. 9. 2021, závěrečné vyúčtování nejpozději do 15. 11. 2021,
- usnesení rady obce č. 347/41 ze dne 4. 5. 2020,
- účetní doklad č. 130041 ze dne 15. 10. 2020 ve výši Kč 1.467.257,76 (přijetí dotace, ÚZ 322), účetní doklad č. 140013 ze dne 15. 10. 2020,
- rozpočtové opatření č. 5/2020 - schváleno radou obce dne 15. 6. 2020 a zveřejněno dne 25. 6. 2020,

### **rozpočet a závěrečný účet**

- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, bod č. 95, a zveřejněná na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci dokumenty obce, finance obce, dne 19. 12. 2019 do 18. 6. 2020,
- rozpočet obce na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2020, bod č. 106, a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci dokumenty obce, finance obce, dne 16. 3. 2020,
- střednědobý výhled rozpočtu obce Rybí na roky 2021 – 2030 schválen zastupitelstvem obce dne 19. 2. 2020, bod č. 126, a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci dokumenty obce, finance obce, dne 16. 3. 2020,
- zastupitelstvo obce dne 5. 12. 2018, bodem č. 20, zmocnilo radu obce provádět rozpočtová opatření v rámci jednoho ukazatele (převody mezi paragrafy) schváleného rozpočtu do výše 200.000,-- Kč na straně příjmů i výdajů a v případě obdržení účelově vázaných prostředků (dotací) z jiných rozpočtů provést rozpočtové opatření v jakékoliv výši na straně příjmů i výdajů,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 11. 5. 2020 do 28. 5. 2020,
- závěrečný účet obce za rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020, bod č. 136, a to bez výhrad a zveřejněn na internetových stránkách obce v části obecní úřad, v sekci dokumenty obce, závěrečné účty, dne 17. 6. 2020,

**inventarizace majetku a závazků**

- plán inventur schválený radou obce dne 14. 12. 2020,
- protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace majetku obce k 31. 12. 2020 ze dne 16. 12. 2020,
- zpráva inventarizační komise za rok 2020 ze dne 29. 1. 2021, inventurní soupisy účtů 021, 451, 321 a 374 k 31. 12. 2020,

**příspěvkové organizace**

- oznámení o stanovení závazného ukazatele - příspěvku na provoz pro rok 2020 zaslané dne 28. 2. 2020 příspěvkové organizaci Mateřská škola Rybí, příspěvková organizace,
- usnesení rady obce bod č. 331 ze dne 23. 3. 2020 - schválení účetní závěrky Mateřské školy Rybí, příspěvková organizace, sestavené k 31. 12. 2019,
- protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v Mateřské škole Rybí, příspěvková organizace, ze dne 2. 9. 2020,
- oznámení o stanovení závazného ukazatele - příspěvku na provoz pro rok 2020 zaslané dne 28. 2. 2020 příspěvkové organizaci Základní škola Adolfa Záborského Rybí, příspěvková organizace,
- usnesení rady obce bod č. 330 ze dne 23. 3. 2020 - schválení účetní závěrky Základní školy Adolfa Záborského Rybí, příspěvková organizace, sestavené k 31. 12. 2019,
- protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v Základní škole Adolfa Záborského Rybí, příspěvková organizace, ze dne 2. 9. 2020,
- protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Základní škola Adolfa Záborského Rybí, příspěvková organizace, dne 17. 12. 2020, kontrolované období červenec - listopad 2020, oznámení o provedení kontroly ze dne 3. 12. 2020,
- protokol o veřejnosprávní kontrole vykonané v příspěvkové organizaci Mateřská škola Rybí, příspěvková organizace, dne 16. 12. 2020, kontrolované období červenec - listopad 2020, oznámení o provedení kontroly ze dne 3. 12. 2020,

**účetnictví a výkazy**

- výkaz rozvaha sestavený k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30. 9. 2020 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2020 v Kč,
- účetní doklad č. 120023 ze dne 31. 7. 2020 - zařazení na majetkový účet 021 - Stavby, zápis o odevzdání a předání stavby s názvem "Rybí - likvidace odpadních vod" ze dne 31. 7. 2020, inv. č. 200168,
- účetní doklady č. 200160 ze dne 10. 6. 2020, č. 100138 ze dne 12. 6. 2020 a č. 120020 ze dne 10. 6. 2020 – pořízení měřič rychlosti Radar DR 300D - inv. č. 200166,

**sociální fond**

- směrnice o tvorbě a použití sociálního fondu pro zaměstnance obce Rybí schválená zastupitelstvem obce dne 26. 6. 2003 (upravená dodatkem č. 1 ze dne 23. 1. 2007),
- plnění pro členy zastupitelstva obce schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 5. 2018, bod č. 325,
- rozpočet sociálního fondu na rok 2020,
- účetní doklad č. 700001 ze dne 30. 6. 2020 a č. 700002 ze dne 30. 12. 2020 (tvorba),
- vazba zůstatku účtů 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 - Ostatní fondy k 31. 12. 2020,

**usnesení, zápisy, apod.**

- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2020, bod č. 137 (protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019),
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 16. 9. 2020, bod č. 157 - schválení investičního plánu obce Rybí na období 2020-2030,

**ostatní**

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 1. 10. 2018,
- přehled přijatých a poskytnutých dotací, darů a návratných finančních výpomocí za rok 2020.

**Seznam použitých právních a jiných předpisů:**

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. nařízení vlády č. 318/2017 Sb.,** o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. zákon č. 350/2020 Sb.,** o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do zastupitelstev krajů a do Senátu v roce 2020 (dále jen zákon č. 350/2020 Sb.),
- 23. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 24. směrnice Ministerstva vnitra čj. MV-94781-37/OV-2020** ze dne 10. 8. 2020 k zajištění prostředků pro aktivaci hygienicko-protiepidemických opatření ve volbách do Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů vyhlášených na dny 2. a 3. října 2020 (dále jen směrnice MV-94781-37/OV-2020),
- 25. vnitřní předpisy územního celku.**