

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 14.05.2026  
Spisová značka: KUUK/075871/2025/9  
Číslo jednací: KUUK/090787/2026  
ÚID: kuukes9df59ad8  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Karolína Fikarová/221

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2025, IČ: 00524212**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 23.07.2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Rybníště, na adrese Rybníště 33, 407 51 Rybníště, dne 06.10.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Karolína Fikarová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Rybníště, na adrese Rybníště 33, 407 51 Rybníště, dne 13.05.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Karolína Fikarová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Bc. Kateřina Krupová - kontrolor
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Roman Forfera - starosta
- Alexandra Veverková - účetní
- Bc. Petra Vojtěchová - místostarostka

## **Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona 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.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

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

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujistění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

## A. Písemnosti využití při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2025: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,</li> <li>- zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.11.2024 do 31.12.2024 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).</li> </ul>
Rozpočtová opatření	<p>K 31.12.2025 bylo provedeno celkem osm rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) dne 29.01.2025 usnesením č. 6/25, zveřejněno dne 13.02.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno ZO dne 09.04.2025 usnesením č. 27/25, zveřejněno dne 16.04.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno ZO dne 27.05.2025 usnesením č. 55/25, zveřejněno dne 06.06.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 4/2025 schváleno ZO dne 23.07.2025 usnesením č. 64/25, zveřejněno dne 05.08.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 5/2025 schváleno ZO dne 01.10.2025 usnesením č. 77/25, zveřejněno dne 14.10.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 6/2025 schváleno ZO dne 12.11.2025 usnesením č. 107/25, zveřejněno dne 21.11.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 7/2025 schváleno ZO dne 10.12.2025 usnesením č. 123/25, zveřejněno dne 16.12.2025,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 8/2025 bylo schváleno starostou dne 10.12.2025 na základě kompetence udělené usnesením ZO č. 122/25:  <i>„ZO vydává předběžný souhlas k provádění nezbytných rozpočtových opatření za období od posledního veřejného zasedání zastupitelstva obce do konce kalendářního roku 2025 s tím, že přijatá rozpočtová opatření budou předložena zastupitelstvu obce na prvním veřejném zasedání v roce 2026.“</i></li> </ul> <p>Kontrolou k 30.09.2025 a 31.12.2025 ověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtová opatření č. 1 až 8 byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025,</li> <li>- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.,</li> <li>- celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve stejné výši,</li> <li>- dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení.</li> </ul>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025: <ul style="list-style-type: none"> <li>- projednán a schválen na jednání ZO dne 11.12.2024 usnesením č. 109/24,</li> <li>- schválen jako schodkový,</li> <li>- krytí schodku bylo zajištěno nahospodařenými prostředky z minulých let – ověřena výše zůstatku na syntetickém účtu (dále také „SÚ“) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2024,</li> <li>- příjmy ve výši 23.690.830,- Kč, výdaje ve výši 29.690.830,- Kč, financování ve výši 6.000.000,- Kč,</li> <li>- rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M,</li> <li>- závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy),</li> <li>- schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 19.12.2024 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</li> </ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2024 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 26.01.2023, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 29.03.2023.

	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 04.04.2023.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2026 - 2028 byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27.08.2025 do 31.12.2025, projednán a schválen byl na jednání ZO dne 01.10.2025 usnesením č. 76/25.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14.10.2025.</p>
	V roce 2025 se obec při sestavování a plnění rozpočtu řídila schváleným střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2024 - 2026.
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet za rok 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- projednán a schválen na jednání ZO dne 27.05.2025 usnesením č. 49/25 s vyjádřením bez výhrad,</li> <li>- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 09.05.2025 do 30.06.2025,</li> <li>- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.05.2025 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</li> </ul>
Bankovní výpis	Ověření zůstatků bankovních účtů (dle bankovních výpisů) na stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádku 6010 ve výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2025 a 31.12.2025 - stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy dohody o hmotné odpovědnosti z minulých let (2019) beze změn.
Evidence majetku	<p>Pořízení dlouhodobého majetku Kabiny a sněhové radlice k traktoru ISEKI SXG 323:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Usnesením ZO č. 013/25 ze dne 29.01.2025 byla schválena nabídka na dodání příslušenství k traktoru,</li> <li>- Nabídka bazarové kabiny ISEKI ze dne 10.12.2024 ve výši 96.558,- Kč včetně DPH,</li> <li>- Nabídka příslušenství ISEKI ze dne 04.02.2025 ve výši 148.131,- Kč včetně DPH,</li> <li>- nabídky schváleny dne 05.02.2025 starostou obce,</li> <li>- Doklad č. 25-001-00327 ze dne 10.09.2025 - nákup kabiny a sněhové radlice k traktoru v celkové výši 234.092,65 Kč, zaúčtováno na SÚ/analytickém účtu (dále také „AÚ“) 042/0300,</li> <li>- kabina k traktoru ISEKI ve výši 91.704,- Kč evidována na SÚ/AÚ 022/0600,</li> <li>- radlice s příslušenstvím k traktoru ISEKI ve výši 142.388,25 Kč evidována na SÚ/AÚ 022/0710,</li> <li>- Doklad č. 25-802-00217 ze dne 12.09.2025 - úhrada faktury přijaté,</li> <li>- Protokoly o zařazení ze dne 12.09.2025,</li> <li>- kabina zařazena pod inventárním číslem 1-22-7-750/331 k Traktoru SXG 323 jako technické zhodnocení,</li> <li>- radlice s příslušenstvím zařazena pod inventárním číslem 1-22-7-750/415,</li> <li>- předloženy karty majetku, odpisy majetku od 10/2025.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>V přezkoumaném období obec Rybníště eviduje pohledávky po splatnosti.</p> <p>Opravné položky nejsou tvořeny (splatnost neuhrazených pohledávek kratší než 90 dní).</p> <p>Evidence pohledávek a tvorba opravných položek kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.</p>
Evidence závazků	Evidence závazků kontrolována u vybraných účtů v rámci inventarizace za rok 2025.
Faktura	<p>Kontrola faktur přijatých od č. 25-001-00300 do č. 25-001-00320 z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dodržování lhůty splatnosti,</li> <li>- zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a rozpočtové sklady dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,</li> <li>- finanční kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</li> </ul>

	Kontrola faktur vydaných od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00007 z hlediska zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a dle vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace provedena ke dni 31.12.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vnitřní směrnice č. 7/2011 o inventarizaci, účinná od 01.10.2011,</li> <li>- Metodika pro členy inventarizační komise-Postupy inventur a inventarizace, účinná od 29.10.2025,</li> <li>- Pokyn k inventarizaci 2025 ze dne 28.12.2025,</li> <li>- Plán inventur na rok 2025 ze dne 29.11.2025 - součástí plánu jsou podpisové vzory členů inventarizační komise,</li> <li>- proškolení inventarizační komise proběhlo dne 29.11.2025 - předložena prezenční listina,</li> <li>- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 26.01.2026 se závěrem „Stav zjištěný inventarizací odpovídá stavu účetnímu“,</li> <li>- limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Vnitřní směrnicí č. 7/2011 v bodě 2.7,</li> <li>- přehled vyřazeného majetku podle inventárních čísel za období od 01/2025 do 12/2025,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2025 pro k. ú. Horní Podluží (list vlastnictví 495), Nová Chříbská (list vlastnictví 357), Rybniště (list vlastnictví 357),</li> <li>- obec eviduje zastavený majetek na SÚ/AÚ 021/0101 a 031/0401 (ověřeno na předložený Výpis z katastru nemovitostí pro k. ú. Rybniště, list vlastnictví 357) - zástavní právo na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitostem ze dne 20.05.2013 uzavřené s Českou republikou, Ministerstvem pro místní rozvoj, dle údajů vyplývajících ze smlouvy je zástava uzavřena na dobu 20 let, předmětem smlouvy je zajištění budoucí pohledávky zástavního věřitele ve výši 600.000,- Kč při porušení podmínek u poskytnuté investiční dotace ve výši 600.000,- Kč dle podprogramu „Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2012“,</li> <li>- věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0300, 031/0301, 031/0302, 031/0900 a 031/0901,</li> <li>- kontrola inventurních soupisů k SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 052, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 112, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 349, 373, 374, 403, 419, 431 a 455.</li> </ul>
Kniha došlých faktur	Předložena za období 01/2025 - 09/2025 a 01/2025 - 12/2025.
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 01/2025 - 09/2025 a 01/2025 - 12/2025.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na ustavujícím zasedání ZO dne 19.10.2022, tato výše zůstala k 31.12.2025 beze změn.</p> <p>Usnesením ZO č. 97/25 ze dne 01.10.2025 byl člen zastupitelstva zvolen do funkce člena finančního výboru.</p> <p>Kontrola vyplacených odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2025 u:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- uvolněného starosty,</li> <li>- uvolněné místostarostky,</li> <li>- předsedkyně kontrolního výboru,</li> <li>- předsedy finančního výboru,</li> <li>- 2 členů finančního výboru,</li> <li>- člena zastupitelstva bez dalších funkcí.</li> </ul> <p>Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZO nebyl v období leden až prosinec 2025 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	Pokladní doklady od č. 25-701-00704 do č. 25-701-00735 za měsíc září 2025 kontrolovány z hlediska zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu

	<p>FIN 2-12 M k 30.09.2025 - stav zůstatku souhlasil.</p> <p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a na pokladní knihu k 31.12.2025 - stav zůstatku souhlasil.</p> <p>Pokladní limit ve výši 150.000,- Kč stanoven Vnitřním pokynem starosty obce ke stanovení limitu pokladny OÚ, účinným od 30.09.2021 - dodržování pokladního limitu ověřeno na Pokladním deníku za období od 01.09.2025 do 30.09.2025.</p>
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů k bankovnímu výpisu Československé obchodní banky, a. s. (dále také „ČSOB“):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bankovní výpis č. 224, účetní doklad č. 25-802-00224,</li> <li>- bankovní výpis č. 225, účetní doklad č. 25-802-00225,</li> <li>- bankovní výpis č. 226, účetní doklad č. 25-802-00226,</li> <li>- bankovní výpis č. 227, účetní doklad č. 25-802-00227,</li> <li>- bankovní výpis č. 228, účetní doklad č. 25-802-00228,</li> <li>- bankovní výpis č. 229, účetní doklad č. 25-802-00229.</li> </ul> <p>Kontrola účetních dokladů k bankovnímu výpisu České národní banky:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bankovní výpis č. 22, účetní doklad č. 25-801-00022,</li> <li>- bankovní výpis č. 23, účetní doklad č. 25-801-00023,</li> <li>- bankovní výpis č. 24, účetní doklad č. 25-801-00024.</li> </ul> <p>Vnitřní účetní doklady: od č. 25-005-00066 do č. 25-005-00073.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka za rok 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- schválena na jednání ZO dne 27.05.2025 usnesením č. 50/25,</li> <li>- Protokol o schválení účetní závěrky předložen,</li> <li>- hospodářský výsledek za rok 2024 převeden účetním dokladem č. 25-005-00038.</li> </ul>
Účtový rozvrh	Předložen „Účtový rozvrh včetně všech kombinací, rok 2025“.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.09.2025 a k 31.12.2025.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost na rok 2025 s TJ Tatran z.s., Rybníště, 407 51 Rybníště 82, IČ: 46717510 na částku 100.000,- Kč ze dne 19.02.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- předložena žádost o dotaci na činnost klubu pro rok 2025,</li> <li>- dotace schválena ZO dne 11.12.2024, usnesením č. 110/24,</li> <li>- předmětem smlouvy je zajištění provozu sportovního oddílu,</li> <li>- poskytnutí finančních prostředků z běžného účtu ČSOB, a. s. dne 20.02.2025, bankovní výpis ČSOB č. 47, účetní doklad č. 25-802-00047,</li> <li>- smlouva zveřejněna na úřední desce obce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.02.2025,</li> <li>- příjemce je povinen předložit vyúčtování dotace do 31.01.2026,</li> <li>- předloženo vyúčtování dotace,</li> <li>- obec pravidelně provádí kontrolu vyúčtování dotací.</li> </ul>

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 33092 - Operační program Jan Ámos Komenský - P2 neinvestice, položka na straně příjmů 4116 - 622.227,20 Kč:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- průtokový transfer pro zřízenou příspěvkovou organizaci,</li> <li>- podíl ESF 502.595,83 Kč (76,73 %),</li> <li>- podíl SR 119.631,37 Kč (18,27 %),</li> <li>- Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/054988/2025 ze dne 11.04.2025 o převodu finančních prostředků MŠMT pro příspěvkovou organizaci Základní škola s Mateřská škola Rybníště,</li> <li>- doklad č. 25-801-00011 ze dne 11.04.2025 k bankovnímu výpisu ČNB č. 11 (příjem finančních prostředků),</li> <li>- doklad č. 25-801-00012 ze dne 15.04.2025 k bankovnímu výpisu ČNB č. 12 (převod finančních prostředků příjemci),</li> <li>- předložen opis deníku za období 1/2025 - 9/2025,</li> <li>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 33092, nástrojem 143 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku části parc. č. 431 v k.ú. Rybníště o výměře 200 m<sup>2</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Žádost o pronájem pozemku ze dne 30.07.2025 podaná fyzickou osobou,</li> <li>- účel využití pozemku uveden jako zahrada,</li> <li>- Záměr obce na pronájem části parc. č. 431 v k.ú. Rybníště ze dne 30.07.2025 zveřejněn na úřední desce od 30.07.2025 do 15.08.2025,</li> <li>- ZO usnesením č. 084/25 ze dne 01.10.2025 schválilo pronájem části pozemku o výměře 200 m<sup>2</sup> fyzické osobě,</li> <li>- podmínky pro pronájem pozemku byly stanoveny v usnesení ZO č. 28/22 ze dne 14.12.2022,</li> <li>- cena za pronájem zahrady stanovena na 2,- Kč/m<sup>2</sup>/rok,</li> <li>- Smlouva o nájmu pozemků č. 2/2025 uzavřená dne 08.10.2025 s fyzickou osobou,</li> <li>- nájemné sjednáno ve výši 400,- Kč ročně,</li> <li>- nájemné splatné do 31.03. příslušného roku,</li> <li>- Smlouva o nájmu obsahuje doložku dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 1/2025 ze dne 28.05.2025 uzavřená s fyzickou osobou, obec Rybníště jako strana „prodávající“:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- žádost o pronájem a následný prodej pozemku ze dne 05.01.2021,</li> <li>- dne 24.02.2021 na jednání ZO bylo schváleno uzavření smlouvy o smlouvě budoucí kupní č. 4/2021 - uzavřena dne 16.03.2021,</li> <li>- prodej pozemku p. č. 332/1 o výměře 1467 m<sup>2</sup> v k. ú. Rybníště za cenu 58.680,- Kč,</li> <li>- geometrický plán přílohou smlouvy,</li> <li>- záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 05.01.2021 do 17.02.2021,</li> <li>- prodej pozemku projednán a schválen na jednání ZO dne 24.02.2021 usnesením č. 15/21,</li> <li>- smlouva obsahuje doložku dle ust. § 41 zákona o obcích,</li> <li>- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1648/2025-531 s právními účinky k 23.06.2025,</li> <li>- kupní cena uhrazena dne 22.05.2025 na bankovní účet ČSOB, účetní doklad č. 25-802-00124,</li> <li>- vyřazení pozemku zaúčtováno dne 23.06.2025 účetním dokladem č. 25-005-00033.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě CES 570/25/Ropar ze dne 07.03.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jako strana „povinná“ Obec Rybníště,</li> <li>- jako strana „oprávněná“ Severočeská vodárenská společnost, a. s.,</li> <li>- zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 285, 312/3, 61 v k. ú. Rybníště,</li> <li>- v rozsahu dle geometrického plánu č. 760-22/2024 ze dne 03.02.2025,</li> <li>- v souladu se smlouvou o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. CES 2189/23/Ropar,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- uzavření smlouvy schválilo ZO dne 06.09.2023 usnesením č. 92/23,</li> <li>- jednorázová úplata ve výši 5.280,- Kč a její úhrada dne 24.04.2025, účetní doklad č. 25-802-00101,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-674/2025-531 s právními účinky k 18.03.2025.</li> </ul>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu s názvem „Cyklotrasa Rybníště“:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- druh zadávacího řízení: uzavřená výzva,</li> <li>- projekt je spolufinancován z dotačního programu Oživení cestovního ruchu 2025 z Fondu investic a rozvoje Ústeckého kraje s podporou státního rozpočtu ve výši 3.150.000,- Kč,</li> <li>- předmětem veřejné zakázky je stavební úprava stávajícího úseku cyklotrasy a kamenného mostu,</li> <li>- Výzva k podání nabídek na plnění veřejné zakázky malého rozsahu 21.10.2025,</li> <li>- základním hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena,</li> <li>- obdrženy 3 cenové nabídky,</li> <li>- Protokol o otvírání obálek ze dne 10.11.2025,</li> <li>- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 12.11.2025,</li> <li>- dne 12.11.2025 na jednání ZO usnesením č. 111/25 schváleno uzavření smlouvy o dílo s vybranou firmou 2RV stavební s.r.o., IČ: 08824347 za cenu ve výši 4.507.051,79 Kč včetně DPH,</li> <li>- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21.11.2025,</li> <li>- Smlouva o dílo uzavřená dne 27.11.2025,</li> <li>- smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 27.11.2025,</li> <li>- Zápis o předložení staveniště zhotoviteli stavby ze dne 20.02.2026,</li> <li>- ke dni konečného dílčího přezkoumání nebyla veřejná zakázka ukončena.</li> </ul>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice č. 3 Finanční kontrola, účinná od 10.03.2005,</li> <li>- Směrnice č. 8 o účetnictví, účinná od 26.09.2013,</li> <li>- Dispoziční právo pracovníků Obecního úřadu v Rybníšti, účinné od 01.01.2023,</li> <li>- Oběh došlých faktur na Obecním úřadě v Rybníšti, účinné od 01.01.2023.</li> </ul>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy ze zasedání ZO konaných ve dnech 11.12.2024, 29.01.2025, 09.04.2025, 27.05.2025, 23.07.2025, 01.10.2025, 12.11.2025 a 10.12.2025 byly použity podpůrným způsobem pro potřeby přezkumu hospodaření.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen Sociální fond - tvorba a použití fondu je upravena směrnicí č. 9 s účinností od 26.09.2013. Obec nemá na sociální fond zřízen samostatný účet, peněžní prostředky fondu jsou evidovány na SÚ 231/0011 a rozlišeny org. 0917.</p> <p>Fond je tvořen 2 % z hrubých mezd zaměstnanců, starosty a místostarostky.</p> <p>Čerpání sociálního fondu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- penzijní připojištění ve výši 200,- Kč/zaměstnanec,</li> <li>- příspěvek na ošacení,</li> <li>- příspěvek na preventivní zdravotní péči,</li> <li>- stravování.</li> </ul> <p>K 30.06.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tvorba fondu: 44.323,78 Kč, účetní doklady č. 25-005-00039 ze dne 30.06.2025 a č. 25-005-00056 ze dne 31.07.2025,</li> <li>- čerpání fondu: 8.759,- Kč, účetní doklady č. 25-802-00116 ze dne 13.05.2025 a č. 25-802-00172 ze dne 16.07.2025,</li> <li>- zůstatek sociálního fondu: 375.621,14 Kč.</li> </ul> <p>K 31.12.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- tvorba fondu: 59.980,08 Kč, účetní doklady č. 25-005-00086 ze dne 30.11.2025 a č. 25-005-00103 ze dne 31.12.2025,</li> <li>- čerpání fondu: 24.665,- Kč, účetní doklady č. 25-802-00287 ze dne 03.12.2025 a č. 25-802-00306 ze dne 29.12.2025,</li> <li>- zůstatek sociálního fondu: 375.372,24 Kč.</li> </ul>

	V závěrečném účtu za rok 2024 byly obsaženy údaje o tvorbě a použití sociálního fondu, dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.
Členství obce	Obec je členem svazku obcí Tolštejn; IČO: 69898774: - faktura přijatá č. 25-001-00081 na úhradu členského příspěvku ve výši 26.000,- Kč ze dne 24.02.2025 se splatností do 20.12.2025, - částečná úhrada ve výši 15.000,- Kč provedena hotově do pokladny dne 21.05.2025, výdajový pokladní doklad č. 25-701-00442.
Příspěvkové organizace	Obec má zřízenou příspěvkovou organizaci Základní školu a Mateřskou školu Rybníště, okres Děčín (dále také „PO“): - zřizovací listina ze dne 04.05.2005, - majetkoprávní vztah je řešen formou smluv o výpůjčce, - k 31.12.2025 beze změn.  Kontrola plnění závazného ukazatele: - projednán a schválen na jednání ZO dne 11.12.2024 a usnesením č. 116/24 ve výši 1.400.000,- Kč, - oznámení o výši příspěvku zasláno písemně dne 12.12.2024, - kontrolou ověřeno poskytnutí příspěvku k 30.09.2025 ve výši 800.000,- Kč (paragraf 3113, položka 5331) ve výkazu FIN 2-12M k 30.09.2025, - předložen Opis deníku za období 1/2025 - 9/2025 s úhradami provozních záloh, účetní doklady č. 25-802-00020, 25-802-00058, 25-802-00076, 25-802-00161, 25-802-00211, - kontrolou ověřeno poskytnutí příspěvku na výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2025.  Dne 11.12.2024 na jednání ZO: - usnesením č. 116/24 schválen návrh rozpočtu PO na rok 2025, - usnesením č. 117/24 schválen střednědobý výhled rozpočtu PO na období 2026-2027, - usnesením č. 118/24 schváleno vydání předběžného souhlasu k přijetí všech darů pro PO na rok 2025. Dne 09.04.2025 usnesením č. 24/25 ZO schválilo převedení prostředků ze zisku z hospodaření PO za kalendářní rok 2024 ve výši 234 881,01 Kč zpět zřizovateli. Dne 27.05.2025 usnesením č. 51/25 ZO schválilo účetní závěrku PO za rok 2024.  Finanční kontrola za období leden - květen 2025 u Základní školy a Mateřské školy Rybníště: - pověření ze dne 28.05.2025, - oznámení ze dne 28.05.2025, - zápis z kontroly ze dne 13.06.2025, - předmětem kontroly: výsledovka za 5/2025, kontrola pokladen k 13.06.2025, přehled čerpání provozních nákladů z rozpočtu obce k 31.05.2025, - kontrolou pověřeny osoby za finanční výbor a za zřizovatele účetní obce, - kontrolou nebyly zjištěny žádné nedostatky.  Obec má dále zřízenou organizační složku JSDH (Jednotka sboru dobrovolných hasičů): - zřizovací listina ze dne 05.02.2016, - k 31.12.2025 beze změn.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

**Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

**Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2025

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2025

**nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,19 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025  
Při přezkoumání hospodaření obce Rybníště bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 13.05.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 14.05.2026

Karolína Fikarová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Karolína Fikarová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	4008026023864399856
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	14.05.2026 13:08:27
Důvod:	
Místo:	

Bc. Kateřina Krupová v.r.  
kontrolor  
Za správnost vyhotovení: Karolína Fikarová

Martina Svobodová  
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podepsatel:	Martina Svobodová
Organizace:	Ústecký kraj
Řídicí d. cert.:	45339d14221738673700
Vydavatel cert.:	LCA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	14.05.2026 13:42:03
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2025, IČ: 00524212, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 13.05.2026 s panem Ing. Romanem Forferou - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Rybníště

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.

