

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 14.02.2024
Spisová značka: KUUK/071194/2023/7
Číslo jednací: KUUK/002190/2024
ÚID: kuukes920812cf
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2023, 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 20.07.2023 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 Rybniště, na adrese Rybniště 33, 407 51 Rybniště, dne 09.08.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Rybniště, na adrese Rybniště 33, 407 51 Rybniště, dne 14.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Martina Svobodová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Michaela Povová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Roman Forfera - starosta
- Alexandra Veverková - účetní

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, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění 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. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 28.11.2022 do 20.12.2022 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.).
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1 až č. 8 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Celkem došlo k navýšení příjmů o 2.551.805,69 Kč, výdajů o 2.678.155,69 Kč a financování o 126.350,- Kč. Kontrolou ověřeno schválení a zveřejnění u vybraných rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2023 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 01.02.2023 usnesením č. 7/23, zveřejněno dne 08.02.2023, - rozpočtové opatření č. 2/2023 schváleno ZO dne 29.03.2023, usnesením č. 23/23 zveřejněno dne 04.04.2023, - rozpočtové opatření č. 3/2023 schváleno ZO dne 26.04.2023, usnesením č. 46/23 zveřejněno dne 02.05.2023, - rozpočtové opatření č. 4/2023 schváleno ZO dne 21.06.2023, usnesením č. 66/23 zveřejněno dne 30.06.2023. Kontrolou k 31.12.2023 ověřeno: - 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, - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafy) - nebylo zjištěno překročení.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 14.12.2022 jako schodkový. Schodek byl pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Zůstatek běžných účtů k 31.12.2022 ve výši 9.822.350,01 Kč. Příjmy ve výši 15.210.270,- Kč, výdaje ve výši 24.906.270,- Kč, financování ve výši 9.696.000,- Kč. Rozpočet byl shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 20.12.2022 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem je příspěvek od obce v částce 1.400.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 14.12.2022. Příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřská škole Rybníště (dále také PO) sděleno písemně dne 19.12.2023. Kontrolou ověřeno poskytnutí příspěvku k 30.06.2023 ve výši 550.000,- Kč (paragraf 3113, položka 5331) ve výkazu FIN 2-12M k 30.06.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2021-2023 byl projednán a schválen ZO dne 12.12.2019. Návrh i schválený SVR zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na roky 2024-2026 byl projednán a schválen ZO dne 29.03.2023. Návrh i schválený SVR zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.03.2023 usnesením č. 24/23 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.02.2023 do 04.04.2023 schválený závěrečný účet zveřejněn od 04.04.2023 na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
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 30.06.2023 a k 31.12.2023 - stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy dohody o hmotné odpovědnosti z minulých let beze změn, k dílčímu přezkoumání hospodaření roku 2023 nebyla žádná nová dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřena.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku traktor SCG 323+ s ruční brzdou, předloženo: - faktura přijatá č. 23-001-00108 uhrazena dne 22.03.2023 z bankovního účtu Československé obchodní banky, a. s., bankovní výpis č. 65, účetní doklad č. 23-802-00065, - pořizovací cena 580.195,- Kč vč. DPH (479.500,- Kč bez DPH), - zařazeno do majetku účetním dokladem č. 23-802-00065, - Protokol o zařazení, - Inventurní karta, - přiděleno inventurní číslo 1-22-7-750/331.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023. K 31.12.2023 obec neevidovala pohledávky po splatnosti.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2023, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2023.
Faktura	Obec přijala v roce 2023 celkem 451 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-001-00001 až 23-001-00451. Kontrola faktur přijatých č. 23-001-00040, 23-001-00061, 23-001-00108, 23-001-00115, 23-001-00116, 23-001-00127, 23-001-00146, 23-001-00151, 23-001-00157, 23-001-00185, 23-001-00235 z hlediska: - dodržování lhůty splatnosti, - zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a rozpočtové sklady dle vyhlášky č. 412/2021, - finanční kontroly dle zákona č. 320/2001. Obec vystavila v roce 2023 celkem 12 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 23-002-00001 až 23-002-00012. Kontrola faktur vydaných č. 23-002-00003 a 23-002-00004 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023: - Vnitřní směrnice č. 7/2011 o inventarizaci, účinná od 01.10.2011, - Metodika pro členy inventarizační komise-Postupy inventur a inventarizace, účinná od 29.10.2021, - Pokyn k inventarizaci 2023 ze dne 02.11.2023, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 29.11.2023 - součástí plánu jsou podpisové vzory členů inventarizační komise, - proškolení inventarizační komise proběhlo dne 29.11.2023 - předložena prezenční listina, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 22.01.2024 se závěrem "Stav zjištěný inventarizací odpovídá stavu účetnímu", - zápis ze zasedání likvidační komise ze dne 29.12.2023 k likvidaci drobného hmotného majetku ve výši 85.373,80 Kč - v rámci vyřazení

	<p>předloženo: Jmenování likvidační komise ze dne 30.11.2023, usnesení č. 127/23 ze dne 13.12.2023, kde byl schválen návrh odpisů drobného dlouhodobého majetku za rok 2023, Hromadný protokol o vyřazení č. 1 ze dne 29.12.2023 a vnitřní doklad č. 23-005-00019,</p> <p>- limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Vnitřní směrnicí č. 7/2011 v bodě 2.7,</p> <p>- výpis z katastru nemovitostí ze dne 03.01.2024 pro k. ú. Horní Podluží (list vlastnictví 495), Nová Chřibská (list vlastnictví 357), Rybníště (list vlastnictví 357)</p> <p>- obec eviduje zastavený majetek na SÚ/AÚ 021/0101 a 031/0401 (ověřeno na předložený Výpis z katastru nemovitostí pro k. ú. Rybníště, 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",</p> <p>- věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0300, 031/0301, 031/0302, 031/0900 a 031/0901,</p> <p>- kontrola inventurních soupisů k SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 052, 069, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 346, 374, 403, 419, 431 a 432.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2023 - 12/2023.</p> <p>K 31.12.2023 zůstatek ve výši 73.061,98 Kč evidovaný na SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur v knize došlých faktur, jednalo se o faktury se splatností v období leden a únor 2024.</p>
Kniha odeslaných faktur	Předložena za období 1/2023 - 12/2023.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny na ustavujícím zasedání ZO dne 19.10.2022, tato výše zůstala k 31.12.2023 beze změn.</p> <p>Výše odměny uvolněného starosty a uvolněné místostarostky stanovena v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena finančního výboru a člena zastupitelstva, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2023.</p> <p>Pracovněprávní vztah mezi obcí a členem ZM nebyl v období leden až červen 2023 uzavřen, mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady č. 23-701-00414, 23-701-00416 a 23-701-00417, 23-701-00419 a 23-701-00420, 23-701-00422, 23-701-00428, 23-701-00449, 23-701-00452, 23-701-00455 a 23-701-00482 za měsíc květen 2023 zkontrolovány z hlediska záúčtování.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2023.</p> <p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy v nulové výši na stav SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha k 31.12.2023 - stav zůstatku souhlasil.</p> <p>Pokladní limit 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 01.06.2023 do 30.06.2023.</p>
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.

Účetní doklad	<p>Kontrola účetních dokladů u úhrad vybraných přijatých faktur z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bankovní výpis č. 29, účetní doklad č. 23-802-00029, číslo transakce 2, - bankovní výpis č. 37, účetní doklad č. 23-802-00037, číslo transakce 5, - bankovní výpis č. 65, účetní doklad č. 23-802-00065, číslo transakce 5, - bankovní výpis č. 69, účetní doklad č. 23-802-00069, číslo transakce 5 a 9, - bankovní výpis č. 76, účetní doklad č. 23-802-00076, číslo transakce 3, - bankovní výpis č. 87, účetní doklad č. 23-802-00087, číslo transakce 1, - bankovní výpis č. 90, účetní doklad č. 23-802-00090, číslo transakce 6, - bankovní výpis č. 94, účetní doklad č. 23-802-00094, číslo transakce 4, - bankovní výpis č. 120, účetní doklad č. 23-802-00120, číslo transakce 8, - bankovní výpis č. 129, účetní doklad č. 23-802-00129, číslo transakce 7. <p>K 30.06.2023 kontrola účetních dokladů č. 23-802-00142 k bankovnímu výpisu Československé obchodní banky, a. s. a č. 23-801-00021 k bankovnímu výpis České národní banky.</p>
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena na jednání ZO dne 29.03.2023. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Hospodářský výsledek za rok 2022 převeden účetním dokladem č. 23-005-00050.
Účtový rozvrh	Předložen "Účtový rozvrh včetně všech kombinací, rok 2023".
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Obec má zřízenou Příspěvkovou organizaci Základní školu a Mateřskou školu Rybníště, okres Děčín. Změna zřizovací listiny ze dne 04.05.2005, včetně dodatků č. 1 - 3. Majetkoprávní vztah je řešen formou smluv o výpůjčce.</p> <p>Rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2025 schváleno starostou obce dne 14.12.2022.</p> <p>Účetní závěrka PO za rok 2022 a převedení zisku za rok 2022 do rezervního fondu bylo projednáno a schváleno na jednání ZO dne 29.03.2023.</p> <p>Předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha příspěvkové organizace ke dni 30.06.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Obec má zřízenou organizační složku JSDH (Jednotka sboru dobrovolných hasičů), zřizovací listina ze dne 5. 2. 2016.</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Obec je členem dobrovolného svazku obcí:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tolštejn; IČO: 69898774. <p>Faktura přijatá č. 23-001-00102 na úhradu členského příspěvku ve výši 26.000,- Kč se splatností do 27.12.2023. Částečná úhrada provedena pokladnou dne 17.03.2023 pokladnou - výdajový pokladní doklad č. 23-701-00237 na částku 15.000,- Kč.</p>
Dohody o provedení práce	V přezkoumávaném období, nebyly uzavřeny Dohody o provedení práce se zastupiteli.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost na rok 2023 s SH ČSM - Sbor dobrovolných hasičů, Rybníště 119, 407 51, IČ: 66102359 na částku 30.000,- Kč ze dne 02.01.2023;</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost předložena, - dotace schválena ZO dne 14.12.2022, usnesením č. 18/2022, - odeslání finančních prostředků z běžného účtu ČSOB, a. s. ze dne 28.02.2023, bankovní výpis ČSOB, a.s. č. 47, transakce č. 10 účetní doklad

	<p>č. 23-802-00047, - smlouva nepodléhá zveřejnění, - předloženo vyúčtování veřejnoprávní smlouvy ze dne 07.02.2024 ve výši 29.790,- Kč, - vratka ve výši 421,- Kč, vráceno na bankovní účet ČSOB, bankovní výpis č. 2024/5 ze dne 08.01.2024</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace na celoroční činnost na rok 2023 s TJ Tatra Rybníště, Rybníště 82, 407 51, IČ: 46717510 na částku 60.000,- Kč ze dne 27.02.2023; - žádost předložena, - dotace schválena ZO dne 14.12.2022, usnesením č. 18/2022, - odeslání finančních prostředků z běžného účtu ČSOB, a. s. dne 28.02.2023, bankovní výpis č. 47, transakce č. 10, účetní doklad č. 23-802-00047, - smlouva zveřejněna na úřední desce obce umožňující dálkový přístup od 28.02.2023 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - předloženo vyúčtování veřejnoprávní smlouvy ze dne 07.02.2024.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Účelový znak (dále také ÚZ) 13013 - Operační program zaměstnanost poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-VZ-5/2022 ze dne 22.04.2022 na uklízení veřejných prostranství od 01.05.2022 do 30.04.2023. - Dodatek č. 1 k dohodě o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. ze dne uzavřený dne na prodloužení doby do 31.10.2023. - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %, - poskytnutá dotace k 31.12.2023 ve výši 368.000,- Kč - příjem peněžních prostředků na bankovní účet České národní banky, kontrolován: bankovní výpis č. 15 ze dne 22.05.2023, účetní doklad č. 23-801-00015 a bankovní výpis č. 20 ze dne 19.06.2023 účetní doklad č. 23-801-00020, - vnitřní účetní doklady č. 23-005-00039 a č. 23-005-00045. - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>ÚZ 98008 Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR: - Avízo na převod finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do zastupitelstva kraje ze dne 18.01.2023, - poskytovatel: Krajský úřad Ústeckého kraje, - příjem finančních prostředků ve výši 38.600,- Kč dne 27.01.2023 na bankovní účet ČNB, výpis č. 2 účetní doklad č. 23-801-00002; - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem;</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Smlouva o bezúplatném převodu pozemků č. 1001992311 ze dne 20.02.2023: - předávající Česká republika - Státní pozemkový úřad, - nabyvatel obec Rybníště, - nabývané pozemky p. č. 267/2 v k. ú. Nová Chřibská, 882/3 a 887/5 v k. ú. Rybníště, - účetní hodnota pozemků stanovena ve smlouvě v celkové výši 5.044,70 Kč, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO 21.09.2022 usnesením č. 111/22, - Vyrozuměn í o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-522/2023-531 s právními účinky k 24.02.2023,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - pozemky zařazeny do účetnictví obce dne 24.02.2023 účetním dokladem č. 23-005-00016 v hodnotě stanovené smlouvou.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4010936/VB/001 uzavřená dne 24.05.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obec strana povinná, - oprávněná strana ČEZ Distribuce, a. s., - zřízení věcného břemene se týká pozemku p. č. 17/3 - ostatní plocha, 250/8 - trvalý travní porost v k. ú. Rybniště, - rozsah věcného břemene vymezeno v geometrickém plánu č. 711-20/2023, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 09.09.2020 usnesením č. 084/20, - strana oprávněná je na základě smlouvy povinna uhradit jednorázovou náhradu ve výši Kč 1.000,- Kč, uhrazeno dne 04.08.2023 na bankovní účet ČSOB, a. s., bankovní výpis č. 168 účetní doklad č. 23-802-00168, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1512/203-531 s právními účinky ke dni 06.06.2023, - věcná břemena jsou na účtu 031 vedena analyticky, - pozemek převeden ke dni 06.06.2023, účetní doklad č. 23-005-00044.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec nemá směrnici k zadávání veřejných zakázek.</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Parkoviště a sociální zázemí v Rybništi" formou poptávkového řízení:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 21.09.2022 projednalo projekt revitalizace veřejného prostranství - parkoviště a výběr zhotovitele a pověřilo starostu a místostarostku zadáním veřejné zakázky, - tři poptávky prostřednictvím e-mailové komunikace ze dne 12.12.2022 s Výzvou k podání nabídek na plnění veřejné zakázky malého rozsahu (hodnotícím kritériem stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH), - obdrženy tři nabídky, - Protokol o otevírání nabídek ze dne 06.01.2023, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 06.01.2023, - Oznámení o výběru ze dne 06.01.2023, - vybranou firmou na základě nejnižší cenové nabídky se stala společnost SYTRA, s.r.o., IČ 28695399 s cenou 2.126.231,- Kč bez DPH, - Smlouva o dílo s vybranou firmou uzavřena dne 13.01.2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.01.2023, - faktury přijaté č. 23-001-00040, 23-001-00116, 23-001-00319, 23-001-00346, 23-001-00382, skutečně uhrazená cena 2.572.739,51 Kč včetně DPH, dle uzavřené smlouvy - zápis o předání a převzetí předmětu díla ze dne 30.10.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Použito podpůrně pro přezkum hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 3 Finanční kontrola, účinná od 10.03.2005, - Směrnice č. 8 o účetnictví, účinná od 26.09.2013, - Dispoziční právo pracovníků Obecního úřadu v Rybništi, účinné od 01.01.2023, - Oběh došlých faktur na Obecním úřadě v Rybništi, účinné od 01.01.2023.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis z kontroly ze dne 15.11.2023 (provedena finanční kontrola, dle zákona č. 320/2001 Sb.).</p> <p>Pověření starosty obce k provedení finanční kontroly ze dne 1.11.2023.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen Sociální fond - tvorba a použití fondu je upravena směrnici č. 9 s účinností od 26.09.2013.</p> <p>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"> - penzijní připojištění ve výši 200,- Kč/zaměstnanec,

	<p>- příspěvek na ošacení, - příspěvek na preventivní zdravotní péči, - stravování.</p> <p>K 30.06.2023: - Tvorba fondu: 26.685,90 Kč, účetní doklady č. 23-005-00035 ze dne 30.04.2023, č. 23-005-00041 ze dne 31.05.2023, č. 23-005-00047 ze dne 30.06.2023. - Čerpání fondu: 6.778,- Kč, účetní doklady č. 23-802-00081 ze dne 13.04.2023, č. 23-802-00103 ze dne 11.05.2023, č. 23-802-00127 ze dne 12.06.2023, - Zůstatek sociálního fondu: 290.048,70 Kč.</p> <p>K 31.12.2023: - Tvorba fondu: 50.410,- Kč, - Čerpání fondu: 25.853,- Kč, - Zůstatek sociálního fondu: 294.697,90 Kč.</p> <p>V závěrečném účtu za rok 2022 byly obsaženy údaje o tvorbě a použití sociálního fondu, dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů po konsolidaci za poslední 4 rozpočtové roky, činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Rybníště prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospondařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2023

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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,38 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že 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 14.02.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Rybniště dne 14.02.2024

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Martina Svobodová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12147037
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	15.02.2024 11:05:53
Důvod:	
Místo:	

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem	
Podpisující:	Ing. Michaela Povová
Organizace:	Ústecký kraj
Sériové č. cert.:	12147080
Vydavatel cert.:	I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas:	15.02.2024 11:07:53
Důvod:	
Místo:	

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2023, IČ: 00524212, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 14.02.2024 s panem Ing. Romanem Forferou - starostou obce.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro Obec Rybniště
- 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

