

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 15.02.2023
Spisová značka: KUUK/095055/2022/7
Číslo jednací: KUUK/011978/2023
ÚID: kuukes8c125c7c
Počet listů/příloh: 11/0
Vyřizuje/linka: Martina Svobodová/400

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2022, 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 20.07.2022 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

17.08.2022

.

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

15.02.2023

.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Roman Forřera - 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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 25.11.2021 do 15.12.2021 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. 7 byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. - rozpočtové opatření č. 1/2022 schváleno zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 02.02.2022, zveřejněno dne 16.02.2022, - rozpočtové opatření č. 2/2022 schváleno ZO dne 30.03.2022, zveřejněno dne 06.04.2022, - rozpočtové opatření č. 3/2022 schváleno ZO dne 11.05.2022, zveřejněno dne 19.05.2022, - rozpočtové opatření č. 4/2022 schváleno ZO dne 29.06.2022, zveřejněno dne 07.07.2022, - rozpočtové opatření č. 5/2022 schváleno ZO dne 21.09.2022, zveřejněno dne 05.10.2022, - rozpočtové opatření č. 6/2022 schváleno ZO dne 14.12.2022, zveřejněno dne 22.12.2022 - rozpočtové opatření č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 14.12.2022, zveřejněno dne 09.01.2023. Kontrolou k 31.12.2022 ověřena 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 15.12.2021 jako schodkový. Schodek byl pokryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Příjmy ve výši 14.605.000,- Kč, výdaje ve výši 20.605.000,- Kč, financování ve výši 6.000.000,- Kč. Schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let zůstatek běžných účtů k 31.12.2021 ve výši 7.208.461,97 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 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Závazným ukazatelem je příspěvek od obce v částce 950.000,- Kč, který byl projednán a schválen společně s rozpočtem obce na jednání ZO dne 15.12.2021. Příspěvkové organizaci Základní škole a Mateřská škole Rybníště (dále také PO) sděleno písemně dne 17.12.2021
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.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2021 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 29.06.2022 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu i schválený závěrečný účet byly zveřejněny 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 30.06.2022 a k 31.12.2022 - stav zůstatků souhlasil.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let beze změn.
Evidence majetku	Pořízení majetku "vzduchotech.zařiz.- digestoř" za cenu 74.959,50 Kč (vč. DPH), předloženo: - faktura přijatá č. 22-001-00325 uhrazena dne 19.08.2022 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s., bankovní výpis č. 182, účetní doklad č. 22-802-00182, - majetek zařazen do účetnictví obce účetním dokladem č. 22-802-00182, - Protokol o zařazení číslo 19, - Inventární karta.
Evidence pohledávek	Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. K 31.12.2022 obec neevidovala pohledávky po splatnosti. Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje. Krátkodobé pohledávky: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, stav k 31.12.2022 dle hlavní knihy analytické 20.722,- Kč, jednalo se o pohledávky za nájmy a služby, - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2022 dle hlavní knihy analytické v nulové výši (poplatek za psa).
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2022, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené za období 12/2022. Dlouhodobé závazky: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, dle hlavní knihy analytické ve výši 137.492,- Kč (kauce byty, nebytové prostory a pozemky), - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, dle hlavní knihy analytické 932.382,83 Kč (přijatá část dotace na akci "Revitalizace veřejného prostranství v centru obce Rybníště"). Krátkodobé závazky: - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31.12.2022 dle hlavní knihy analytické ve výši 210.706,04 Kč (faktury došlé se splatností leden 2023).
Faktura	Obec přijala v roce 2022 celkem 501 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-00501. Kontrola faktur došlých č. 22-001-00008, 22-001-00113, 22-001-00119, 22-001-00126, 22-001-00137, 22-001-00159, 22-001-00172, 22-001-00208, 22-001-00239, 22-001-00245, 22-001-00251, 22-001-00254 z hlediska zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec vystavila v roce 2022 celkem 11 odběratelských faktur. Faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 až 22-002-00011. Kontrola faktur vydaných č. 22-002-00001 až 22-002-00008 z hlediska zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2022: - 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 2022 ze dne 02.11.2022, - Plán inventur na rok 2022 ze dne 29.11.2022 - součástí plán jsou podpisové vzory členů inventarizační komise,

	<ul style="list-style-type: none"> - proškolení inventarizační komise proběhlo dne 29.11.2022 - předložena prezenční listina, - Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 20.01.2023 se závěrem "Stav zjištěný inventarizací odpovídá stavu účetnímu", - Inventarizační zpráva schválena na jednání ZO dne 01.02.2023 usnesením č. 3/23, - limit k odsouhlasení pohledávek a závazků stanoven Vnitřní směrnicí č. 7/2011 v bodě 2.7, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2022 pro k. ú. Horní Podluží, Nová Chříbská a Rybníště, - obec eviduje zastavený majetek na SÚ/AÚ 021/0101 a 031/0401 (ověřeno na předložený Výpis z katastru nemovitostí) - 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", - věcná břemena jsou evidována na SÚ/AÚ 031/0300, 031/0301, 031/0302, 031/0900 a 031/0901, - kontrola inventurních soupisů k SÚ 018, 019, 021, 022, 028, 031, 069, 078, 079, 081, 082, 088,231, 261, 262,311, 315, 321, 331, 336, 337, 342,345, 346, 419, 403, 431, 432,455, 472.
Kniha došlých faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 12/2022.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha souhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur v knize došlých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena za období 1/2022 - 12/2022.</p> <p>K 31.12.2022 zůstatek ve výši 0,- Kč na SÚ/AÚ 311/320 Odběratelé v hlavní knize analytické souhlasil se stavem neuhrazených vydaných faktur v knize faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Kontrola vyplacených odměn u uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru, člena finančního výboru a člena zastupitelstva, dle mzdových listů za období leden - prosinec 2022.</p> <p>ZO dne 30.03.2022 schválilo vyplacení odměny ve výši jedné měsíční mzdy starostovi a místostarostce „za splnění mimořádných a zvláště významných úkolů obce, zejména za neustálý rozvoj obce, který se děje především díky žádostem o dotace (znovuzrození kulturního domu, rozsáhlé úpravy veřejného prostranství v centru obce, atp.) a dále za neutuchající snahu propagovat obec v širokém regionu a v kontextu kraje (soutěž Moje obec – Můj domov, v které obec skončila v kraji na třetím místě).“</p>
Pokladní doklad	<p>Zkontrolovány za měsíc červen výdajové pokladní doklady č. 22-701-00514, 22-701-00523, 22-701-00528, 2-701-00530 a 22-701-00531, 22-701-00565 a 22-701-00566, 22-01-00570, 22-701-00580, 22-701-00587 a 22-701-00596.</p> <p>Kontrola pokladního limitu za měsíc červen 2022 - pokladní limit nebyl překročen.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 1 146 pokladních dokladů. Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě.</p> <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 30.06.2022 a 31.12.2022 - stav zůstatku v nulové výši.</p> <p>Pokladní limit stanoven Vnitřním pokynem starosty obce ke stanovení limitu pokladny OÚ, účinným od 30.09.2021.</p>

Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů u úhrad vybraných přijatých faktur z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a. s.: - bankovní výpis č. 8, účetní doklad č. 22-802-00008, číslo transakce 17, - bankovní výpis č. 61, účetní doklad č. 22-802-00061, číslo transakce 12, - bankovní výpis č. 67, účetní doklad č. 22-802-00067, číslo transakce 4, - bankovní výpis č. 72, účetní doklad č. 22-802-00072, číslo transakce 12, - bankovní výpis č. 75, účetní doklad č. 22-802-00075, číslo transakce 5, - bankovní výpis č. 91, účetní doklad č. 22-802-00091, číslo transakce 3, - bankovní výpis č. 103, účetní doklad č. 22-802-00103, číslo transakce 17, - bankovní výpis č. 125, účetní doklad č. 22-802-00125, číslo transakce 8, - bankovní výpis č. 132, účetní doklad č. 22-802-00132, číslo transakce 2, - bankovní výpis č. 134, účetní doklad č. 22-802-00134, číslo transakce 1, - bankovní výpis č. 138, účetní doklad č. 22-802-00138, číslo transakce 14. Kontrola účetních dokladů k bankovním účtu Česká národní banka: - bankovní výpis č. 13, účetní doklad č. 22-801-00013, - bankovní výpis č. 14, účetní doklad č. 22-801-00014, - bankovní výpis č. 15, účetní doklad č. 22-801-00015. Vnitřní účetní doklady č. 22-005-00001, 22-005-00002, 22-005-00004, 22-005-00012.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena ZO dne 29.06.2022. Protokol o účetní závěrce za rok 2021 předložen. Hospodářský výsledek za rok 2021 proúčtován vnitřním účetním dokladem č. 22-005-00047.
Účtový rozvrh	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložena k 30.06.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.06.2022.a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.06.2022.a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	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. Rozpočet na rok 2022 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2024 schváleno starostou obce dne 03.11.2021. Účetní závěrka PO za rok 2021 byla projednána a schválena na jednání ZO dne 24.06.2022. Předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha příspěvkové organizace ke dni 30.06 2022. Obec má zřízenou organizační složku JSDH (Jednotka sboru dobrovolných hasičů), zřizovací listina ze dne 5. 2. 2016.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec je členem dobrovolného svazku obcí: - Tolštejn; IČO: 69898774. Faktura přijatá na úhradu členského příspěvku č. 22-001-00099. Úhrada provedena dne 16.12.2022 prostřednictvím bankovního účtu obce vedeného u ČSOB a.s., účetní doklad č. 22-802-00276.
Dohody o provedení práce	V přezkoumávaném období, nebyly uzavřeny Dohody o provedení práce se zastupiteli.

<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Smlouva o poskytnutí dotace na provoz a činnost s SH ČSM - Sbor dobrovolných hasičů, Rybníště 407 51, na částku 30 000,- Kč ze dne 16.02.2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost předložena, - dotace schválena ZO dne 02.02.2022 usnesením č. 14/22., - odeslání finančních prostředků z běžného účtu ČSOB, a. s. ze dne 03.03.2022, bankovní výpis č. 49, účetní doklad č. 22-802-00049, - předloženo vyúčtování dotace ze dne 16.01.2023 provedené zaměstnancem obce.
<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</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-JZ-60/2021 ze dne 23.06.2021 na uklízení veřejných prostranství od 01.07.2021 do 30.04.2022, - Dodatek č. 1 k dohodě o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. DCA-JZ-60/2021 ze dne 23.06.2021 uzavřený dne 12.04.2022 na prodloužení doby do 30.06.2022, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 85 % a ze státního rozpočtu 15 %, - příjem peněžních prostředků na bankovní účet České národní banky, kontrolován: bankovní výpis č. 16 (účetní doklad č. 22-801-00016, číslo transakce 2) a bankovní výpis č. 20 (účetní doklad č. 22-801-00020, číslo transakce 1), - vnitřní účetní doklady č. 22-005-00026, 22-005-00037, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. <p>ÚZ 98043 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14.04.2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků ve výši 38.811,16 Kč dne 21.04.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 13, - vyzoomění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19.07.2022, - příjem finančních prostředků ve výši 1.458,95 Kč dne 21.07.2022 na bankovní účet ČNB, výpis č. 26; - prověřeno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Smlouva o dílo uzavřená dne 07.06.2022 se společností SYTRA s. r. o., Jiřetín pod Jedlovou, Ke Kateřinkám 88, 407 56 Jiřetín pod Jedlovou:</p> <ul style="list-style-type: none"> - předmět smlouvy: Chodník v centru obce Rybníště - zpevněné plochy, - cena: 485.508,- Kč bez DPH, - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 11.05.2022 usnesením č. 071/22.
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Kupní smlouva č. 1/2022 ze dne 21.01.2022 na prodej pozemku č. 79 o celkové výměře 985 m², k.ú. Rybníště. Schváleno ZO dne 25.06.2020 usnesením č. 60/20.</p> <p>Žádost od žadatele o pronájem a následný prodej pozemku ze dne 05.06.2020.</p>

	<p>Záměr o prodeji pozemku zveřejněn na úřední desce od 05.06.2020 do 25.06.2020.</p> <p>Úhrada bankovním převodem banky, a. s., výpis č. 47 dne 01.03.2022 účetní doklad č. 22-802-00047, č. transakce 6.</p> <p>Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 07.03.2022.</p> <p>Vyřazení z evidence majetku dne 07.03.2022, účetní doklad č. 22-005-00017.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4011138/VB01 uzavřená dne 17.01.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - strana povinná: obec (vlastník pozemků), - strana oprávněná: ČEZ Distribuce, a. s. (zastoupená RYDVAL-ELEKTRO, s. r. o.), - uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 04.11.2020 usnesením č. 119/20, - zřízení věcného břemene se týká pozemků p. č. 91 a 10 v k.ú. Rybniště, - strana oprávněná je zavázána uhradit jednorázovou náhradu za zřízení věcného břemene ve výši 1.000,- Kč - přijato na bankovní účet vedený u Československé obchodní banky, a. s. dne 06.06.2022, bankovní výpis č. 125, účetní doklad č. 22-802-00125, číslo transakce 7, - vnitřní účetní doklad č. 22-005-00076 ze dne 17.08.2022 - oprava účtování dokladu č. 22-802-00125, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 10.05.2022, - pozemky jsou v účetnictví obce označeny věcným břemenem již z minulých let.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Multifunkční hřiště v Rybništi" formou výzvy k podání nabídek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídek na plnění veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 22.09.2022 - hodnotícím kritériem stanovena nejnižší cenová nabídka, - oslovení tři dodavatelé, - obdrženy dvě nabídky, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 07.10.2022, - schválení výběrového řízení a uzavření smlouvy schváleno na jednání ZO dne 21.09.2022 usnesením č. 116/22/ZO, - Smlouva o dílo se společností SYTRA s.r.o. se sídlem Ke Kateřinkám 88, Jiřetín pod Jedlovou uzavřena dne 14.10.2022 na částku 2.558.310,88 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 17.10.2022, - kontrolováno z hlediska dodržení stanoveného hodnotícího kritéria, - k 31.12.2022 nebyla zakázka ukončena.
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 01.01.2022.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Zápis z kontroly ze dne 16.05.2022 (provedena finanční kontrola, dle zákona č. 320/2001 Sb.).</p> <p>Pověření starosty obce k provedení finanční kontroly ze dne 25.04.2022.</p> <p>Zápis z kontroly ze dne 07.12.2022 (provedena finanční kontrola, dle zákona č. 320/2001 Sb.).</p> <p>Pověření starosty obce k provedení finanční kontroly ze dne 10.11.2022.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.

<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<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"> - penzijní připojištění ve výši 200,- Kč/zaměstnanec, - příspěvek na ošacení, - příspěvek na preventivní zdravotní péči, - stravování. <p>K 30.06.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tvorba fondu: 24.975,56. Kč, účetní doklad č. 22-005-00046 ze dne 30.06.2022 - Čerpání fondu: 6.873,- Kč, účetní doklad č. 22-802-00145 ze dne 30.06.2022 (penzijní připojištění), - Zůstatek sociálního fondu: 6.873,- Kč. <p>K 31.12.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tvorba fondu: 50.371,16 Kč, - Čerpání fondu: 24.901,- Kč, - Zůstatek sociálního fondu: 270.140,80 Kč. <p>V závěrečném účtu za rok 2021 byly obsaženy údaje o tvorbě a použití sociálního fondu, dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb.</p>
<p>Dluhová služba</p>	<p>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.</p>
<p>Kontrolní a finanční výbor</p>	<p>Zápis z finančního výboru ze dne 31.05.2022.. Zápis z kontrolního výboru ze dne 06.04.2022. Záписы použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.</p>

II. Zástupce obce Rybníště prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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 právními 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 nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Rybníště za rok 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2022

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2022

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	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,45 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2022

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 15.02.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Rybniště dne 15.02.2023

Martina Svobodová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Michaela Povová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Rybniště za rok 2022, IČ: 00524212, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 15.02.2023 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).