

Obec Ryjice

Závěrečný účet za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

Údaje o organizaci

Název Obec Ryjice
Adresa Ryjice 14
403 31
IČO 00556882
Právní forma Obec

Kontaktní údaje

Telefon 472733705
E-mail podatelna@ryjice.cz

Obsah závěrečného účtu

Strana

Plnění rozpočtu dle tříd	1
Měsíční stav finančních prostředků	5
Bilance dotací	6
Majetek	7
Přezkum	8

Plnění rozpočtu dle tříd

Za období: 12/2023

Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy								
Třída	1	DAŇOVÉ PŘÍJMY	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
1111	Daň z příjmů fyzických osob placená plátcí		499 192,97	400 000,00	124,80	499 200,00	100,00	7,03
1112	Daň z příjmů fyzických osob placená poplatníky		42 417,61	30 000,00	141,39	42 500,00	99,81	82,39
1113	Daň z příjmů fyzických osob vybírána srážkou		122 441,62	70 000,00	174,92	122 500,00	99,95	58,38
1121	Daň z příjmů právnických osob		887 118,37	700 000,00	126,73	887 200,00	99,99	81,63
1211	Daň z přidané hodnoty		1 598 640,39	1 150 000,00	139,01	1 598 700,00	100,00	59,61
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu		0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
1335	Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa		0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
1341	Poplatek ze psů		5 400,00	6 000,00	90,00	6 000,00	90,00	600,00
1345	Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a		84 842,00	82 000,00	103,47	84 900,00	99,93	58,00
1361	Správní poplatky		1 980,00	1 000,00	198,00	2 000,00	99,00	20,00
1381	Daň z hazardních her s výjimkou dílčí daně z technických her		22 639,49	18 000,00	125,77	24 000,00	94,33	1 360,51
1382	Příjem ze zrušeného odvodu z loterií a podobných her kromě odvodu		0,27	0,00	0,00	0,27	100,00	0,00
1511	Daň z nemovitých věcí		52 761,90	50 000,00	105,52	52 800,00	99,93	38,10
Třída 1 DAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			3 317 434,62	2 508 000,00	132,27	3 320 800,27	99,90	3 365,65
Třída	2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY						
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků		17 401,00	38 000,00	45,79	38 800,00	44,85	21 399,00
2119	Příjmy z vlastní činnosti jinde nespecifikované(dále j.n.)		0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
2131	Příjmy z pronájmu pozemků		5 950,00	6 000,00	99,17	6 000,00	99,17	50,00
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitých věcí a jejich částí		55 155,00	43 000,00	128,27	55 200,00	99,92	45,00
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		32 190,00	25 000,00	128,76	32 200,00	99,97	10,00
2328	Neidentifikované příjmy		62,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-62,00
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		46 835,00	30 000,00	156,12	56 900,00	82,31	10 065,00
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			157 593,00	143 000,00	110,20	190 100,00	82,90	32 507,00
Třída	3	KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY						
3111	Příjmy z prodeje pozemků		0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
Třída 3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY celkem:			0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
Třída	4	PŘIJATÉ TRANSFERY						
4111	Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního		21 586,00	40 000,00	53,97	21 586,00	100,00	0,00
4112	Neinv.přij.transfery ze st.rozp.v rámci souhrn.dotač.vzta		74 900,00	100 000,00	74,90	74 900,00	100,00	0,00
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu		296 000,00	20 000,00	1 480,0	296 000,00	100,00	0,00
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů		210 330,00	20 000,00	1 051,6	210 330,00	100,00	0,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			602 816,00	180 000,00	334,90	602 816,00	100,00	0,00
Příjmy celkem:			4 077 843,62	2 836 000,00	143,79	4 118 716,27	99,01	40 872,65

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

<i>Třída</i>	<i>5</i>	<i>BĚŽNÉ VÝDAJE</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
5011		Platy zaměstnanců v prac.pom. vyjma zaměst.na služ.místech	564 250,00	560 000,00	100,76	564 250,00	100,00	0,00
5019		Ostatní platy	46 545,00	0,00	0,00	46 625,00	99,83	80,00
5021		Ostatní osobní výdaje	146 075,00	180 000,00	81,15	146 163,00	99,94	88,00
5023		Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	507 028,00	600 000,00	84,50	507 075,00	99,99	47,00
5029		Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazené	7 007,00	40 000,00	17,52	7 100,00	98,69	93,00
5031		Povin.pojistné na soc.zab.a příspěvek na st.politiku zamě	143 468,00	143 000,00	100,33	143 468,00	100,00	0,00
5032		Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	99 752,00	113 000,00	88,28	99 855,00	99,90	103,00
5038		Povinné pojistné na úrazové pojištění	2 308,00	5 000,00	46,16	2 308,00	100,00	0,00
5041		Odměny za užití duševního vlastnictví	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5123		Podlimitní technické zhodnocení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5134		Prádlo, oděv a obuv	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5136		Knihy, učební pomůcky a tisk	0,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5137		Drobný hmotný dlouhodobý majetek	67 349,97	75 000,00	89,80	67 351,00	100,00	1,03
5139		Nákup materiálu jinde nezařazený	206 365,26	131 000,00	157,53	206 896,00	99,74	530,74
5151		Studená voda	24 806,05	25 500,00	97,28	24 900,00	99,62	93,95
5153		Plyn	100 090,41	90 000,00	111,21	100 166,00	99,92	75,59
5154		Elektrická energie	159 696,59	249 500,00	64,01	159 803,00	99,93	106,41
5156		Pohonné hmoty a maziva	15 858,00	15 000,00	105,72	15 901,00	99,73	43,00
5161		Poštovní služby	1 160,00	2 000,00	58,00	1 160,00	100,00	0,00
5162		Služby elektronických komunikací	12 663,49	15 000,00	84,42	12 664,00	100,00	0,51
5163		Služby peněžních ústavů	22 854,20	21 000,00	108,83	22 953,00	99,57	98,80
5164		Nájemné	5 633,60	1 000,00	563,36	5 634,00	99,99	0,40
5165		Zemědělské pachtovné	828,00	0,00	0,00	828,00	100,00	0,00
5166		Konzultační, poradenské a právní služby	20 933,00	10 000,00	209,33	20 933,00	100,00	0,00
5167		Služby školení a vzdělávání	22 202,00	16 000,00	138,76	22 212,00	99,95	10,00
5168		Zprac.dat a služby souvis.s inform.a komunik.technologemi	123 881,40	25 000,00	495,53	123 882,00	100,00	0,60
5169		Nákup ostatních služeb	610 332,67	471 000,00	129,58	610 980,00	99,89	647,33
5171		Opravy a udržování	551 622,67	272 000,00	202,80	551 850,00	99,96	227,33
5172		Programové vybavení	4 876,00	20 000,00	24,38	4 876,00	100,00	0,00
5173		Cestovné	4 589,00	0,00	0,00	4 589,00	100,00	0,00
5175		Pohoštění	22 368,00	42 000,00	53,26	22 613,00	98,92	245,00
5179		Ostatní nákupy jinde nezařazené	7 381,00	0,00	0,00	7 381,00	100,00	0,00
5182		Převody vlastní pokladně	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5192		Poskytnuté náhrady	23 190,55	70 000,00	33,13	23 300,00	99,53	109,45
5194		Věcné dary	22 147,00	25 000,00	88,59	22 200,00	99,76	53,00
5222		Neinvestiční transfery spolkům	6 000,00	1 000,00	600,00	6 000,00	100,00	0,00
5229		Ost.neinvestiční transfery neziskovým a podob. organizací	8 635,00	9 000,00	95,94	8 635,00	100,00	0,00
5321		Neinvestiční transfery obcím	10 000,00	15 000,00	66,67	10 000,00	100,00	0,00
5329		Ost.neinvest.transfery veřejným rozpočtům územní úrovně	1 496,00	3 000,00	49,87	1 496,00	100,00	0,00
5339		Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00	100,00	0,00
5362		Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	100,00	8 000,00	1,25	100,00	100,00	0,00
5363		Úhrady sankcí jiným rozpočtům	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5364		Vratky transferů poskytnutých z veřejných rozpočtů	32 712,00	15 000,00	218,08	32 712,00	100,00	0,00
5365		Platby daní krajům, obcím a státním fondům	6 889,00	0,00	0,00	6 889,00	100,00	0,00
5424		Náhrady mezd a příspěvky v době nemoci nebo karantény	10 504,00	0,00	0,00	10 504,00	100,00	0,00
5492		Dary obyvatelstvu	500,00	25 000,00	2,00	500,00	100,00	0,00
5499		Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	2 000,00	1 000,00	200,00	2 000,00	100,00	0,00
5901		Nespecifikované rezervy	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Třída 5		BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:	3 628 097,86	3 329 000,00	108,98	3 630 752,00	99,93	2 654,14
Třída 6		KAPITÁLOVÉ VÝDAJE						
6121		Stavby	785 896,22	350 000,00	224,54	786 000,00	99,99	103,78

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Výdaje

<i>Třída</i>	<i>6</i>	<i>KAPITÁLOVÉ VÝDAJE</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>		<i>Rozpočet upravený</i>		<i>Rozdíl</i>
					<i>%</i>		<i>%</i>	
6122		Stroje, přístroje a zařízení	0,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6123		Dopravní prostředky	564 422,00	5 000,00	11 288,	564 500,00	99,99	78,00
Třída 6		KAPITÁLOVÉ VÝDAJE celkem:	1 350 318,22	375 000,00	360,08	1 350 500,00	99,99	181,78
Výdaje celkem:			4 978 416,08	3 704 000,00	134,41	4 981 252,00	99,94	2 835,92

Plnění rozpočtu dle tříd

Bez návrhu rozpočtových změn

Financování

<i>Třída</i>	<i>8</i>	<i>FINANCOVÁNÍ</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>		<i>Rozpočet upravený</i>		<i>Rozdíl</i>
					<i>%</i>		<i>%</i>	
	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	863 398,35	868 000,00	99,47	862 535,73	100,10	-862,62
	8901	Operace z peněž.úctů organ.nemaj.char.pří.a výd.vlád.sekt	37 174,11	0,00	0,00	0,00	0,00	-37 174,11
Třída 8	FINANCOVÁNÍ celkem:		900 572,46	868 000,00	103,75	862 535,73	104,41	-38 036,73
Financování celkem:			900 572,46	868 000,00	103,75	862 535,73	104,41	-38 036,73

Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

Měsíc	Základní běžný účet	Pokladna
Leden	6 131 946,71	42 183,00
Únor	6 180 122,52	38 608,00
Březen	6 265 498,27	37 160,00
Duben	6 194 955,04	8 084,00
Květen	6 160 143,34	30 008,00
Červen	5 971 788,76	44 301,00
Červenec	6 102 872,54	28 255,00
Srpen	6 183 063,37	23 029,00
Září	6 175 164,90	28 560,00
Říjen	6 131 618,12	22 442,00
Listopad	5 722 901,95	26 239,00
Prosinec	5 240 352,34	0,00

Bilance dotací za období 01.2023 - 12.2023

Bez návrhu rozpočtových změn

N+Z+Uz	Název	Rozpočet příjmů	Rozpočet výdajů	Příjmy	Výdaje	Plnění v %		V/P %
						příjmy	výdaje	
000000102	Dotace ÚK Blansko	20 000,00	10 000,00	210 330,00	210 330,00	1 051,6	2 103,3	100,00
	Rozpočet upravený:	210 330,00	210 330,00			100,00	100,00	
000013101	Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce	0,00	20 000,00	96 000,00	96 000,00	0,00	480,00	100,00
	Rozpočet upravený:	96 000,00	64 000,00			100,00	150,00	
000014004	Neinv.transfery krajům dle §27 z.č.133/1985 Sb.,o požár.	0,00	0,00	0,00	57 000,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	57 000,00			0,00	100,00	
000034002	Podpora obnovy kult.památek prostř.obcí s rozšíř.působ.-	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	0,00			0,00	0,00	
000034055	Havárie střech památek	0,00	30 000,00	200 000,00	200 000,00	0,00	666,67	100,00
	Rozpočet upravený:	200 000,00	200 000,00			100,00	100,00	
000098008	Účelové dotace na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR	30 000,00	22 000,00	21 586,00	30 986,00	71,95	140,85	143,55
	Rozpočet upravený:	21 586,00	31 030,00			100,00	99,86	
000098043	Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	0,00			0,00	0,00	
000098071	Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	0,00			0,00	0,00	
000098187	Úč.dot.na výd.spoj.se spol.volbami do Parlamentu ČR a	0,00	0,00	0,00	23 312,00	0,00	0,00	0,00
	Rozpočet upravený:	0,00	23 312,00			0,00	100,00	
CELKEM	schválený rozpočet	80 000,00	97 000,00	527 916,00	617 628,00	659,90	636,73	116,99
	upravený rozpočet	527 916,00	585 672,00			100,00	105,46	

Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	141 715,00	-2 024,00	139 691,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	240 000,00	0,00	240 000,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	4 480 181,06	785 896,21	5 266 077,27
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	1 120 266,00	562 369,00	1 682 635,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	859 579,82	-204 594,81	654 985,01
Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný			
Pozemky	1 264 980,00	0,00	1 264 980,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	85 927,00	-85 927,00	0,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	1 102 000,00	0,00	1 102 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-141 715,00	2 024,00	-139 691,00
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-86 000,00	-24 000,00	-110 000,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-2 335 740,16	-168 207,00	-2 503 947,16
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-392 684,00	-22 837,00	-415 521,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-859 579,82	204 594,81	-654 985,01

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 19.09.2023
Spisová značka: KUUK/098318/2023/5
Číslo jednací: KUUK/125347/2023
ÚID: kuukes8c14893d
Počet listů/příloh: 7/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2023, IČ: 00556882

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 19.09.2023

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se 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.“).

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.07.2023 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání proběhlo v sídle obce Ryjice, na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 30.06.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Žaneta Kropáčová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Angelika Alblová – kontrolor
-

Zástupci územního samosprávného celku:

- Andrea Staňková - starostka
- Veronika Jandačová - účetní
- Šárka Kučerová – administrativní pracovník

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ryjice bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 16.11.2022 do 19.12.2022 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	K 30.06.2023 byla provedena tři rozpočtová opatření (dále jen RO). RO č. 1 a č. 2 byla a schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO), RO č. 3 bylo schváleno starostkou obce na základě pravomoci ZO ze dne 12.06.2023 schvalovat rozpočtové změny s omezením výdajů do 200.000 Kč a příjmy neomezeně. Po jejich schválení byla všechna RO zpracována v časové posloupnosti do výkazu FIN 2-12 M. Zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Kontrolou bylo ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (třídy), nebylo zjištěno překročení. 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 2023 byl projednán a schválen ZO dne 07.12.2022 usnesením č. 3 jako schodkový, schodek byl krytý prostředky nahospodařenými z předchozích let. Ověřen stav SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2022 ve výši 6.103.750,69 Kč, dostačující ke krytí schodkového rozpočtu. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2023. Územní celek na své úřední desce oznámil, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2020 až 2023 projednán a schválen na jednání ZO dne 17.12.2018 usnesením č. 4, na roky 2024 až 2027 projednán a schválen na jednání ZO dne 07.12.2022 usnesením č. 5. Návrhy schválené střednědobé výhledy rozpočtu (dále jen SVR) zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je oznámení, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Při sestavení rozpočtu na rok 2023 se vycházelo ze SVR na roky 2020 - 2023.
Závěrečný účet	Za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením č. 4 na jednání ZO dne 28.06.2023 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami a přijetím nápravného opatření k zjištěným chybám a nedostatkům. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na úřední desce územního celku včetně odkazu, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.06.2023 souhlasily se stavem SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předložena Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 03.04.2023.

Faktura	Kontrola faktur vydaných č. 23-006-00001 a č. 23-006-00002. Kontrola faktur přijatých od č. 23-001-00086 do č. 23-001-00102 (za měsíc červen). Kontrolováno z hlediska: - zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, - dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., - jejich úhrad, - dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2023.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.06.2023.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.06.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena k 30.06.2023. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce na volební období 2022 - 2026 byly schváleny na jednání nově zvoleného zastupitelstva obce dne 20.10.2022. Ověřena výše odměn k 30.06.2023 dle mzdových listů u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru, člena komise a ostatních neuvolněných členů ZO. Mimořádné odměny nebyly k 30.06.2023 vyplaceny. Pracovněprávní vztah se zastupitelem nebyl k 30.06.2023 uzavřen.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů za měsíc červen od č. 23-701-00152 do č. 23-701-00184. Vnitřní doklad č. 23-023-0001 - oprava pokladního dokladu č. 23-701-00153.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvahy. Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,- Kč - v kontrolovaném období nebyl limit překročen.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.06.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.06.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ke dni 30.06.2023: - Komerční banky, a. s. - bankovní výpis č. 85, doklad č. 23-801-00085 SÚ/analytický účet (dále jen AÚ 231/0010), - České národní banky - bankovní výpis č. 10, doklad č. 23-802-00010 SÚ/AÚ 231/0100.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2022 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 28.06.2023 usnesením č. 5, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 23-023-00012 dne 28.06.2023.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem organizační složky Jednotka požární ochrany - 5, předložena Zřizovací listina ze dne 19.07.1997.

Členství územního celku	<p>Územní celek je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sdružení Mikroregion Labské skály. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2023 - faktura přijatá č. 23-001-00024 se splatností 08.03.2023, bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 31, účetní doklad č. 22-801-00031 (odchozí úhrada dne 09.03.2023), - ZO dne 18.01.2023 schválilo vstup územního celku Ryjice do Sdružení místních samospráv ČR, předložena členská přihláška řádného člena.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Účelový znak (dále také ÚZ):</p> <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel Úřad práce České republiky, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. ULA-V-10/2023 ze dne 17.05.2022 pro jedno pracovní místo na pozici pomocné administrativní práce na dobu od 01.04.2023 do 30.09.2023. <p>Ověřená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjem finančních prostředků - bankovní výpis České národní banky, výpis č. 76 dne 23.06.2023, účetní doklad č. 23-802-00009, transakce č. 1, - výdej finančních prostředků - úhrada mzdových prostředků, bankovní výpis Komerční banky, a. s., výpis č. 76 ze dne 09.06.2023, účetní doklad č. 23-801-00076. <p>ÚZ 34002 Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností – NIV,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel Ministerstvo kultury, - Rozhodnutí ze dne 27.06.2023 na poskytnutí finanční podpory v Havarijním programu v roce 2023 na obnovu nemovité kulturní památky - hrad Blansko, obec Povrly k. ú. Mírkov, okres Ústí nad Labem v celkové výši 200.000,- Kč, - příjem finančních prostředků do České národní banky dne 02.08.2023, výpis č. 12, účetní doklad 23-802-00012, - zálohová faktura variabilní symbol č. 1-2023-0002 a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., dne 11.07.2023, výpis č. 87, - faktura přijatá variabilní symbol č. 23900001 a její úhrada bankovním převodem z Komerční banky, a. s., dne 28.08.2023, výpis č. 105. <p>ÚZ 102 Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 29.06.2023 ve výši 210.330,- Kč na realizaci projektu - pokračování oprav vstupní brána - předbraní - hrad Blansko,</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel Ústecký kraj, - příjem finančních prostředků do Komerční banky, a. s., dne 14.07.2023, výpis č. 90, účetní doklad č. 90, - k tomuto ÚZ se vztahují faktury přijaté a jejich úhrady totožné s ÚZ 34002. <p>Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období leden 2023 až červen 2023, kontrolováno z hlediska označení ÚZ.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Prověřena veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (zadána v uzavřené výzvě) s názvem „Výměna veřejného osvětlení Ryjice“ ve výši 595.381,- Kč bez DPH (720.411,01 Kč včetně DPH).</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena na základě ekonomicky nejvýhodnější nabídky se společností HDT impex s.r.o., Dalovice, IČ: 25236431, dne 14.06.2023.</p> <p>Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 7.</p> <p>Smlouva byla zveřejněna dne 28.06.2023 na profilu zadavatele (portál https://nen.nipez.cz) v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cenové nabídky od tří uchazečů, - Smlouva o dílo na výměnu stávajících svítidel a dodávku 10 ks nových svítidel - termín zhotovení a předání díla sjednán do 15.09.2023, - Objednávka ze dne 14.06.2023, - doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., č. 23-801-00080 ze dne

	20.06.2023 - odchozí úhrada 180.205,51 Kč (záloha), - doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky, a. s., č. 23-801-00081 ze dne 21.06.2023 - odchozí úhrada 180.000,- Kč (2. záloha). Dokončení zakázky bude předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijata na KÚÚÚK dne 11.07.2023, evidována č. j. KUUK/103399/2023. Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradami a přijalo níže uvedená systémová nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům.
Vnitřní předpis a směrnice	- Dispoziční oprávnění - podpisové vzory s platností od 03.04.2023 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 20.10.2022 - Směrnice o finanční kontrole ze dne 20.10.2022
Výsledky externích kontrol	Předložen Protokol o kontrole č. 531/23/559 ze dne 03.08.2023 (Okresní správa sociálního zabezpečení Ústí nad Labem). Kontrolní zjištění: Nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpurným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2022 a dále od ledna 2023 do června 2023.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 28.07.2023, evidována pod č. j. KÚÚK/113585/2023, rozdíl ve vyplacených odměnách byl neuvolněným zastupitelům vyplacen v červnových výplatách. Mzdové listy byly předloženy. NAPRAVENO. <u>Kontrola dodržování nápravného opatření:</u> z předložených mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů obce Ryjice byla ověřena správnost vyplacení funkčních odměn dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Ryjice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2022

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám (nenapraveno).

Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31.12.2022 byl vykazován v celkové výši 2.253,- Kč, jedná se o neuhrazené pohledávky z předchozích let. K neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky na SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. Územní celek nedodržel § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Nápravné opatření:

Pověřena externí účetní provést revizi pohledávek a vytvořit opravné položky.

Termín odstranění nedostatku: do 31.10.2023, zpráva o plnění bude zaslána do 15.11.2023.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (nenapraveno).

Kontrolou dokladové inventury k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen na skutečný stav:

- Inventurní soupis SÚ 403 dle účetní evidence vykazuje zůstatek transferu v celkové výši 2.158.426,52 Kč,
- přehled transferů podle inventurních čísel k období 12/2022 dle majetkové evidence je zůstatek transferu ve výši 1.857.391,27 Kč,
- rozdíl ve výši 301.035,25 Kč.

Nápravné opatření:

Uloženo externí účetní obce dohledat a rozúčtovat rozdíly na SÚ 403 transfery na pořízení dlouhodobého majetku tak, aby souhlasil s inventurním soupisem SÚ 403 dle účetní evidence. Do budoucna bude důsledně dbáno na dokládání ověření skutečného stavu tak, aby skutečný stav odpovídal stavu v účetnictví.

Termín odstranění nedostatku: do 30.11.2023, zpráva o plnění bude zaslána do 15.12.2023.

Zjištěné chyby a nedostatky budou odstraněny v termínu dle přijatého opatření a kontrola jejich odstranění bude předmětem závěrečného přezkoumání.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky které byly odstraněny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem (napraveno).

Při kontrole vyplacení odměn dle mzdových listů byla kontrolou zjištěna chybně vyplacená odměna ke dni ukončení mandátu dne 23.09.2022 u následujících neuvolněných členů zastupitelstva obce Ryjice: předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a ke dni ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 20.10.2022 u nově zvolené neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru.

Nápravné opatření: uloženo externí účetní obce opravit chybně vypočtené odměny neuvolněným členům zastupitelstva ke dni ukončení mandátu, kterým byla odměna vyplacena v rozporu se zákonem.

Dne 28.07.2023 byla doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje Zpráva o plnění nápravného opatření, evidována pod č. j. KÚÚK/113585/2023 - rozdíl ve vyplacených odměnách byl neuvolněným zastupitelům vyplacen v červnových výplatách. Mzdové listy byly předloženy.

Kontrola dodržování nápravného opatření: z předložených mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů obce Ryjice byla ověřena správnost vyplacení funkčních odměn dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Ryjice dne 19.09.2023

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Ryjice byl projednán na místě se starostkou obce Ryjice dne 19.09.2023.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

- 1 stejnopis pro obec Ryjice
- 1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

Osoba odpovědná za správnost údajů

Podpis:

Statutární zástupce

Podpis:

Razítko organizace