

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 29.02.2024
Spisová značka: KUUK/098318/2023/7
Číslo jednací: KUUK/006738/2024
ÚID: kuukes92082708
Počet listů/příloh: 15/0
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2023, IČ: 00556882

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 21.07.2023 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 Ryjice, na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem, dne 19.09.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ryjice, na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem, dne 12.02.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

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

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	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	<p>V roce 2023 bylo provedeno celkem osm rozpočtových opatření (dále také RO). RO č. 1, č. 2 byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO), ostatní RO byla schválena starostkou obce. ZO dne 12.06.2023 pověřilo starostku obce ke schvalování rozpočtových opatření s omezením výdajů do 200.000 Kč a příjmů neomezeně.</p> <p>Všechna RO byla 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). 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.</p> <p>Kontrolou byla ověřena pravomoc starostky těchto RO a bylo zjištěno, že byla překročena kompetence starostky obce u rozpočtového opatření č. 8 na straně výdajů, které bylo v celkové výši 294.000,- Kč.</p>
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 v předchozích letech. 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. Na úřední desce zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p> <p>Návrhy i schválené střednědobé výhledy rozpočtu (SVR) zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce je oznámení, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.</p>
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 a dále k 31.12.2023 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.

Evidence majetku	<p>Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023 - repasovaného traktoru KUBOTA GL 367 vč. nových doplňkových komponentů pro zimní údržbu od společnosti Traktor Centrum s.r.o. v celkové výši 554.422 Kč s DPH, schválené ZO dne 06.12.2023 usnesením č. 3.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přijaté cenové nabídky od 5 oslovených dodavatelů, - závazná objednávka č. 18/2023 ze dne 06.12.2023 pro vybraného uchazeče Traktor Centrum s. r. o., - faktura přijatá č. 23-001-00206 (v. s. 23010367) se splatností 07.12.2023 na celkovou částku 554.422,- Kč s DPH, - kupní smlouva na částku 554.422,- Kč ze dne 08.12.2023, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem dne 06.12.2023, účetní doklad č. 23-801-00154 transakce č. 9 a ze dne 07.12.2023. účetní doklad č. 23-801-00155, transakce č. 2, - inventární karta č. 0178 ze dne 08.12.2023, - částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou.
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventuru se stavem k 31.12.2023, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> - SÚ 311 Odběratelé, stav evidován v nulové výši, - SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav evidován ve výši 23.043,- Kč, jedná se o poplatky za psy a odpady. Obec tvořila opravné položky k pohledávkám, stav na účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám evidován ve výši 910,- Kč.
Evidence závazků	<p>Kontrola evidence závazků proběhla na dokladovou inventuru se stavem k 31.12.2023, stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické a rozvaze sestavené k období 12/2023.</p> <p>Kontrola proběhla na dokladovou inventuru SÚ 321 Dodavatelé, stav v účetnictví evidován ve výši 52.457,33 Kč -, jedná se o faktury došlé od č. 23-001-00218 do č. 23-001-00228 se splatností v lednu 2024.</p>
Faktura	<p>Kontrola faktur vydaných č. 23-006-00001 a č. 23-006-00002.</p> <p>Kontrola faktur přijatých od č. 23-001-00086 do č. 23-001-00102 (za měsíc červen).</p> <p>Kontrolováno z hlediska:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 a dále k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2023.</p> <p>Podpůrně použity vnitřní předpisy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 01.01.2023, - Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek ze 01.01.2023. <p>Předložené písemnosti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur na rok 2023 s okamžikem zahájení dne 01.12.2023 a ukončení ke dni 31.01.2024. 2) Jmenování inventarizační a likvidační komise ze dne 01.12.2023. 3) Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 20.12.2023. 4) Inventarizační zpráva rok 2023 ze dne 31.01.2024. 5) Inventurní soupisy jednotlivých účtů se stavem k 31.12.2023. 6) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023. <p>Obec nemá zastavený majetek.</p>

	<p>Obec eviduje majetek zatížený věcnými břemeny na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0410, 031/0510.</p> <p>Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury k syntetickým účtům v analytickém členění: SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hm. movitých věcí, SÚ 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 052 - Poskytnuté zálohy na dl. hmotný majetek, SÚ 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, SÚ 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 079 - Oprávky k ostat. drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, SÚ 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 262 - Peníze na cestě, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 902 - Jiný drobný dl. hmotný majetek.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Obec přijala v roce 2023 celkem 228 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 23-001-00001 do č. 23-001-00228.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.</p> <p>Obec vystavila v roce 2023 celkem 7 odběratelských faktur od č. 23-006-0001 do č. 23-006-00007.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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.</p> <p>Ověřena výše odměn k 30.06.2023 a 31.12.2023 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.</p> <p>Pracovněprávní vztah se zastupitelem nebyl v roce 2023 uzavřen.</p> <p>Mimořádná odměna neuvolněnému zastupiteli byla schválena ZO dne 18.12.2023 usnesením č. 10, zrušení mimořádné odměny schválilo ZO dne 22.01.2024 usnesením č. 4, vráceno na bankovní účet obce vedený v Komerční bance dne 19.01.2024, výpis č. 12 ve výši 5.635,- Kč.</p>
Pokladní doklad	<p>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.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.06.2023 a k 31.12.2023 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha.</p> <p>Pokladní limit stanoven ve výši 100.000,- Kč - v kontrolovaném období nebyl limit překročen.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.</p>

Rozvaha	Předložena k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů k bankovním výpisům ke dni 30.06.2023 a 31.12.2023: - Komerční banky, a. s. SÚ/analytický účet (dále jen AÚ) 231/0010) - bankovní výpis č. 85, doklad č. 23-801-00085, výpis č. 165, doklad č. 23-801-00165, - České národní banky SÚ/AÚ 231/0100 - bankovní výpis č. 10, doklad č. 23-802-00010, výpis č. 20, doklad č. 23-802-00020.
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, k 30.11.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2023 a dále k 31.12.2023.
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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem: - 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 poskytnutým účelovým dotacím	Nebyly v roce 2023 uzavřeny.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový znak (dále také ÚZ): ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - 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. Ověřená dokumentace: - 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. ÚZ 34002 Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností - NIV, - poskytovatel Ministerstvo kultury, - Rozhodnutí ze dne 27.06.2023na 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, - poskytovatel Ústecký kraj, - k tomuto ÚZ se vztahují faktury přijaté a jejich úhrada totožné s ÚZ 34002.</p> <p>Předložen přehled pohybů a stavů na účtech za období leden 2023 až červen 2023, kontrolováno z hlediska označení ÚZ.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 102023 ze dne 15.10.2023, předmětem nájmu je část objektu na pozemku p. č. 1 (137 m²) v ulici Ryjice 14, k. ú. Ryjice za účelem provozování služeb zaměřených na restaurační činnost. Cena pronájmu byla schválena ZO dne 11.10.2023 usnesením č. 10.</p> <p>Předložená dokumentace: - záměr pronájmu hostinského zařízení v objektu č. p. 14, k.ú. Ryjice zveřejněn na úřední desce od 14.09.2023 - 03.10.2023, - žádost od žadatele o pronájem pozemků přijata na úřad obce dne 01.10.2023, - úhrada nájemného za měsíc listopad 2023 bankovním převodem do Komerční banky, a. s., výpis č. 142 dne 14.11.2023, účetní doklad č. 23-801-00142.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Nebyly v roce 2023 uzavřeny. Ověřeno na výkaz FIN 2-12 M za období 12/2023, položka 3111 v nulové výši.</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). Smlouva o dílo č byla uzavřena na základě výběru ekonomicky nejvýhodnější nabídky se společností HDT impex s.r.o., Dalovice, IČ: 25236431, dne 14.06.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 12.06.2023 usnesením č. 7. Smlouva byla zveřejněna dne 28.06.2023 na profilu zadavatele nen.nipez.cz v souladu s § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Předložená dokumentace: - 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, - Výzva k platbě č. 0000277 - zálohová faktura přijatá se splatností 24.06.2023 na částku 360.205,51Kč, - úhrada zálohy bankovním převodem z Komerční banky, a.s., doklad č. 23-801-00080, transakce č. 8 ze dne 20.06.2023 - odchozí úhrada 180.205,51 Kč (záloha), - úhrada zálohy bankovním převodem z Komerční banky, a.s., doklad č. 23-801-00081, transakce č. 2 ze dne 21.06.2023 - odchozí úhrada 180.000,- Kč (2. záloha) - faktura přijatá č. 23-001-00166 (v.s. 232204026) se splatností 12.11.2023 - doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s., č. 23-801-00135, transakce č. 3 ze dne 01.11.2023 - odchozí úhrada 180.205,51,- Kč, - doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s., č. 23-801-00136, transakce č. 13 ze dne 02.11.2023 - odchozí úhrada 180.000,- Kč (konečná úhrada - doplatek), - předávací protokol ze dne 11.10.2023 včetně Přílohy č. 1 - soupis vad a nedodělků, - zpráva o výchozí revizi elektrické instalace ze dne 08.11.2023, - faktura vydaná č. 24-006-00002 se splatností 11.02.2024 za pozdní termín</p>

	<p>plnění závazku ve výši 23.000,- Kč a její úhrada dne 31.01.2024, - inventární karta č. 0181 s datem pořízení a zařazení 08.11.2023, - zveřejnění výše skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele nen.nipez.cz dne 12.02.2024, není v souladu s § 219 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>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.</p> <p><u>1) Nápravné opatření:</u> 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.</p> <p><u>2) Nápravné opatření:</u> 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.</p> <p><u>3) Nápravné opatření:</u> uloženo externí účetní obce opravit chybně vypočtené odměny neuvolněným členům zastupitelstva ke dni ukončení mandátu, kterým byla odměna vyplacena v rozporu se zákonem.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>- 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</p>
<p>Výsledky externích kontrol</p>	<p>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.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2022 a dále od ledna 2023 do prosince 2023.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje:</p> <p><u>1) Informace o splnění nápravného opatření:</u> doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 27.07.2023, evidována pod č. j. KUUK/113585/2023 a její doplnění ze dne 04.01.2024, evidovaným pod č. j. KUUK/001853/2024, rozdíl ve vyplacených odměnách byl neuvolněným zastupitelům vyplacen v červnových a prosincových výplatách. Mzdové listy byly předloženy. <u>Kontrola dodržování nápravného opatření:</u> z předložených mzdových listů všech neuvolněných zastupitelů obce Ryjice byla ověřena správnost vyplácení funkčních odměn dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Předloženy mzdové listy za rok 2023 všech neuvolněných zastupitelů obce a bylo ověřeno dodržování vyplácení odměn. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již dodržuje vyplácení odměn členům zastupitelstva 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.</p> <p><u>2) Informace o splnění nápravného opatření:</u> doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 13.11.2023, evidována pod č. j. KUUK/163434/2023, opravné položky k pohledávkám byly doúčtovány, předložen výpočet výše opravné položky k pohledávce a účetní doklad č. 23-023-00024 ze dne 01.10.2023. Kontrola dodržování nápravného opatření: ke dni konečného dílčího</p>

	<p>přezkoumání byla provedena kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2023 souvztažně s SÚ 556 Tvorba a zúčtování opravných položek. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již dodržuje postup tvorby opravných položek k pohledávkám.</p> <p><u>3) Informace o splnění nápravného opatření:</u> doručena na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 14.12.2023, evidována pod č. j. KUUK/179760/2023 a její dodatek č. 1 ze dne 15.01.2024, evidovaným pod č. j. KUUK/008318/2024. Účetní stav souhlasí s majetkovou evidencí.</p> <p><u>Kontrola dodržování nápravného opatření:</u> při konečném dílčím přezkoumání ověřen účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na skutečný stav, přehled transferů podle inventárních čísel k 31.12.2023. Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již správně účtuje SÚ 403 a skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, dodržuje §29 zákona č. 563/1991 Sb.</p>
Ověření poměru dluhu	Poměr dluhu k průměru příjmů územního celku za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- 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,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2023

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

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou obce dne 31.12.2023 bylo provedeno až následně po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého rozpočtového opatření č. 8/2023 (sestava KEO4 1.12.10 UR006 – Rozpočtové změny s důvodovou zprávou) bylo zjištěno navýšení těchto závazných ukazatelů ve výdajích:

Bod 27) Paragraf 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků – změna 31.900,- Kč (důvodová zpráva: materiál, občerstvení kulturní akce).

Body 34, 35) Paragraf 3631 Veřejné osvětlení – změna 21.400,- Kč (důvodová zpráva: zálohy elektřiny VO, oprava VO).

Bod 46) Paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň – změna 554.500,- Kč (důvodová zpráva: Traktor Kubota GL 367 s kabinou, vč. komponentů).

Body 66 – 69) Paragraf 6171 Činnost místní správy - změna 34.800,- Kč (důvodová zpráva: Mzda zaměstnanec obce, zálohy plynu OÚ, právní služby, školení).

Ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
3399	42.000,- Kč	111.100,- Kč	110.810,59 Kč	99,74%
3631	160.000,- Kč	904.800,- Kč	904.583,13 Kč	99,98%
3745	58.000,- Kč	663.500,- Kč	663.300,82 Kč	99,97%
6171	1.626.000,- Kč	1.493.800,- Kč	1.493.647,56 Kč	99,99%

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 8 schváleným starostkou obce dne 31.12.2023, tedy až následně po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

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

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Starostka obce dne 31.12. 2023 schválila Rozpočtové opatření č. 8 nad rámec svěřené pravomoci, která jí byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 12.06.2023 usnesením č. 5 k provádění rozpočtových opatření na straně výdajů do výše 200.000,- Kč. Rozpočtové opatření č. 8 paní starostka schválila na straně výdajů ve výši 294.000,- Kč, tato pravomoc jí nebyla svěřena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem „Výměna veřejného osvětlení Ryjice“ s plněním ve výši 595.381,- Kč bez DPH (720.411,01 Kč včetně DPH) bylo zjištěno, že zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo v zákonném termínu. Konečná úhrada (doplatek) faktury č. 23-001-00166 (v.s. 232204026) byla uhrazena dne 02.11.2023 (doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s., č. 23-801-00136, transakce č. 13). Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele nen.nipez.cz (odkaz: [Obec Ryjice | Národní elektronický nástroj \(nipez.cz\)](http://Obec Ryjice | Národní elektronický nástroj (nipez.cz))) až dne 12.02.2024.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek 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.

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 k 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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření ke zjištěné chybě a nedostatku a uložilo účetní provést revizi pohledávek a vytvořit opravné položky. Zpráva o splnění nápravných opatření ke zjištěné chybě, účetní obce vytvořila opravné položky, předloženo zaúčtování opravných položek vnitřním účetním dokladem č. 23-023-00024 ze dne 01.10.2023. NAPRAVENO.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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.

Při kontrole vyplacení odměn dle mzdových listů byla kontrolou zjištěna chybně vyplacená odměna ke dni ukončení mandátu dne 23. 9. 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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28. 6. 2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření ke zjištěné chybě a nedostatku, a to uložení účetní obce opravit chybně vypočtené odměny neuvolněným členům zastupitelstva ke dni ukončení mandátu, kterým byla odměna vyplacena v rozporu se zákonem. Informace o splnění nápravného opatření byla na Krajský úřad Ústeckého kraje doručena dne 27.07.2023, evidována pod č. j. KÚUK/113585/2023, rozdíl ve vyplacených odměnách byl neuvolněným zastupitelům opraven v červnových výplatách 2023. Mzdové listy byly předloženy. Dodatek ke zprávě o splnění nápravného opatření byl na Krajský úřad Ústeckého kraje doručen dne 04.01.2024, evidován pod č. j. KUUK/001853/2024, rozdíl ve vyplacených odměnách byl neuvolněným zastupitelům opraven v prosincových výplatách 2023. Mzdové listy byly předloženy. NAPRAVENO.

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.

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 inventárních 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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 28. 6. 2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijalo systémové nápravné opatření ke zjištěné chybě a nedostatku a uložilo 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.

Informace o splnění nápravného opatření byla na Krajský úřad Ústeckého kraje doručena dne 14.12.2023, evidována pod č. j. KUUK/179760/2023, stav na SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen a souhlasí na sestavu Časové rozlišení transferů (KEO), kontrola v rámci inventarizace za rok 2023. NAPRAVENO

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2023

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

c1) Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou obce dne 31.12.2023 bylo provedeno až následně po uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. Z předloženého rozpočtového opatření č. 8/2023 (sestava KEO4 1.12.10 UR006 – Rozpočtové změny s důvodovou zprávou) bylo zjištěno navýšení těchto závazných ukazatelů ve výdajích:

Bod 27) Paragraf 3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků – změna 31.900,- Kč (důvodová zpráva: materiál, občerstvení kulturní akce).

Body 34, 35) Paragraf 3631 Veřejné osvětlení – změna 21.400,- Kč (důvodová zpráva: zálohy elektřiny VO, oprava VO).

Bod 46) Paragraf 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň – změna 554.500,- Kč (důvodová zpráva: Traktor Kubota GL 367 s kabinou, vč. komponentů).

Body 66 – 69) Paragraf 6171 Činnost místní správy - změna 34.800,- Kč (důvodová zpráva: Mzda zaměstnanec obce, zálohy plynu OÚ, právní služby, školení).

Ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 jsou vykázány údaje:

Paragraf	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	Plnění v %
3399	42.000,- Kč	111.100,- Kč	110.810,59 Kč	99,74%
3631	160.000,- Kč	904.800,- Kč	904.583,13 Kč	99,98%
3745	58.000,- Kč	663.500,- Kč	663.300,82 Kč	99,97%
6171	1.626.000,- Kč	1.493.800,- Kč	1.493.647,56 Kč	99,99%

Údaje „Rozpočet po změnách“ ve výkazu FIN 2-12 M za období 12/2023 v sobě zahrnují rozpočtové změny provedené Rozpočtovým opatřením č. 8 schváleným starostkou obce dne 31.12.2023, tedy až následně po provedení rozpočtově nezajištěných výdajů.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

§ 99 odst. 2 - Starosta obce rozhodl v pravomoci vyhrazené zastupitelstvu obce.

Starostka obce dne 31.12. 2023 schválila Rozpočtové opatření č. 8 nad rámec svěřené pravomoci, která ji byla schválena na jednání zastupitelstva obce dne 12.06.2023 usnesením č. 5 k provádění rozpočtových opatření na straně výdajů do výše 200.000,- Kč. Rozpočtové opatření č. 8 paní starostka schválila na straně výdajů ve výši 294.000,- Kč, tato pravomoc ji nebyla svěřena.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy souladu se zákonem.

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem „Výměna veřejného osvětlení Ryjice“ s plněním ve výši 595.381,- Kč bez DPH (720.411,01 Kč včetně DPH) bylo zjištěno, že zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo v zákonném termínu. Konečná úhrada (doplatek) faktury č. 23-001-00166 (v.s. 232204026) byla uhrazena dne 02.11.2023 (doklad k bankovnímu výpisu Komerční banky, a.s., č. 23-801-00136, transakce č. 13). Výše skutečně uhrazené ceny byla zveřejněna na profilu zadavatele nen.nipez.cz (odkaz: [Obec Ryjice | Národní elektronický nástroj \(nipez.cz\)](http://Obec Ryjice | Národní elektronický nástroj (nipez.cz))) až dne 12.02.2024.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice 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	0,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice 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.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem 29.02.2024

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2023, IČ: 00556882, o počtu 15 stran byl projednán dálkově prostřednictvím telefonické dne 26.02.2024 s paní Andreou Staňkovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 26.02.2024 do datové schránky obce a dne 28.02.2024 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Ryjice

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).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.