

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 vyplácení 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 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