

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 24. 3. 2022
Spisová značka: KUUK/029751/2021/9
Číslo jednací: KUUK/013632/2022
UID: kuukes861c8636
Počet listů/příloh: 15/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Ryjice za rok 2021, 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 20. 7. 2021 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 17. 9. 2021.

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 18. 3. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Pavel Ježek - starosta,
- Andrea Staňková - místostarostka,
- Ing. Dana Junková.

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 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku od 25. 11. 2020 do 18. 12. 2020, 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.).
Pravidla rozpočtového provizoria	Územní celek nehosподаřil dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2021, nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2021 byla provedena celkem čtyři rozpočtová opatření (dále jen RO), která byla schválena zastupitelstvem obce (dále jen ZO). Zveřejněna na úřední desce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. včetně oznámení, kde lze nahlédnout do jejich listinné podoby. Do výkazu FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti.</p> <p>Výběrovým způsobem ověřeno:</p> <p>1) u RO č. 1 ověřeno na straně příjmů ve výši 1.730,- Kč; § 3639 Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 2131 Příjmy z pronájmu pozemků; Předložena dokumentace: - Nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely č. 195/1 (346 m²) katastrální území Ryjice ze dne 1. 3. 2017 na dobu neurčitou, - úhrada nájmu na rok 2021 bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 12, účetní doklad č. 21-801-00012.</p> <p>2) u RO č. 2 ověřeno na straně výdajů; § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, položka 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 26.000,- Kč; Předložena dokumentace: - faktura přijatá, v. s. 21K704332 ze dne 18. 6. 2021 na částku 24.271,- Kč včetně zaúčtování, - uhrazena výdajovým pokladním dokladem č. 11-701-00113 dne 18. 6. 2021, - schválení výdejové části rozpočtu ZO při projednání RO č. 2 dne 7. 6. 2021 usnesením č. 4. § 5512 Požární ochrana - dobrovolná část, prádlo, oděv a obuv, položka 5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 80.000,- Kč; Předložena dokumentace: - cenová nabídka č. 4NB2100133 ze dne 15. 6. 2021 a její potvrzení, - faktura přijatá č. 21-001-00079 ze dne 17. 8. 2021 na částku 65.370,41 Kč včetně zaúčtování, - faktura přijatá č. 21-001-00080 ze dne 18. 8. 2021 na částku 8.091,- Kč včetně zaúčtování, - úhrada faktury přijaté č. 21-001-00079 a č. 11-701-00080 bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 18. 6. 2021, - schválení výdejové části rozpočtu ZO při projednání RO č. 2 dne 7. 6. 2021 usnesením č. 4.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 9. 12. 2020 usnesením č. 6 jako schodkový. Schodek byl krytý finančními prostředky z minulých let, do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně dle schváleného návrhu. Závaznými ukazateli byly stanoveny příjmy a výdaje rozpočtu v jejich celkové výši. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední

	desce územního celku dne 18. 12. 2020, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 až 2023, projednán a schválen na zasedání ZO dne 17. 12. 2018 usnesením č. 4. Na úřední desce návrh i schválený dokument zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 3 na jednání ZO dne 7. 6. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Územní celek má zřízené čtyři bankovní účty, které jsou v účetnictví členěny na analytických účtech (dále jen AÚ): 231/0010, 231/0020, 231/0030, 231/0100.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Uzavřena s účetní obce dne 1. 4. 2015 na hodnoty svěřené k vyúčtování, v roce 2021 beze změn.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena v účetním programu KEO4W a v jiné pomocné evidenci. Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31. 12. 2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené za období 12/2021. Dlouhodobé pohledávky: SÚ 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 92.869,- Kč, obec tvořila opravné položky k dlouhodobým pohledávkám, stav SÚ 149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám k 31. 12. 2021 ve výši 66.345,- Kč. Krátkodobé pohledávky: SÚ 311 Odběratelé v nulové výši, obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám. SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 2.309,- Kč, se splatností do 90 dnů, obci nevznikla povinnost tvořit opravné položky k pohledávkám.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu KEO4. Závazky vedené na SÚ 321 Dodavatelé k 31. 12. 2021 ve výši 19.205,61 Kč, jedná se o šest přijatých faktur v roce 2021 (od č. 21-001-00121 do č. 21-001-00126) se splatností v lednu 2022.
Faktura	K 30. 6. 2021 byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ověřeny: - Faktury přijaté od č. 21-001-00065 do č. 21-001-00072 za měsíc červen. - Faktury vydané od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00003. K 31. 12. 2021 provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb. K 31. 12. 2021 výběrovým způsobem ověřena: - Faktura přijatá č. 21-001-00079 (v. s. 421000269) se splatností 31. 8. 2021 ve výši 65.370,41 Kč na zásahové obleky a materiál pro Sbor dobrovolných hasičů. Úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 1. 9. 2021, výpis č. 98, účetní doklad č. 21-801-00098, transakce č. 6. Předložena nabídka a potvrzení přijetí objednávky ze dne 15. 6. 2021. - Faktura přijatá č. 21-001-00109 (v. s. 21040) se splatností 19. 11. 2021, ve výši 5.203,- Kč, objednávka ze dne 26. 10. 2021, její úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 11. 11. 2021,

	<p>účetní doklad č. 21-801-00128, - Faktura vydaná č. 21-006-00003 ze dne 8. 9. 2021 se splatností 8. 10. 2021 vystavena společnosti EKO-KOM, a. s., odměna za zajištění zpětného odpadu a využití obalů za období od 1. 4. 2021 do 30. 6. 2021 ve výši 7.366,- Kč. Předložen účetní doklad č. 21-006-00003, dokladová řada č. 6 - Vydané faktury (předpis). Územní celek v roce 2021 přijal celkem 126 faktur v celkové výši 1.372.960,38 Kč a vydal celkem čtyři faktury v celkové výši 31.835,- Kč, byla provedena kontrola posloupnosti a úplnosti číselných řad.</p>
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2021. Předložené podklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Směrnice k inventarizaci majetku a závazků účinná od 1. 4. 2015 (doporučena aktualizace). 2) Plán inventur na rok 2021 ze dne 18. 11. 2021. 3) Proškolení členů inventarizační komise ze dne 16. 12. 2021. 4) Inventurní soupisy jednotlivých účtů se stavem k 31. 12. 2021. 5) Závěrečná zpráva k inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022 - nebyly zjištěny žádné rozdíly. 7) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 15. 12. 2021 (dle prohlášení zástupce obce nedošlo v období od 15. 12. 2021 do 31. 12. 2021 k žádné změně podléhající zápisu do katastru nemovitostí). <p>- Územní celek nemá zastavený majetek, věcná břemena k nemovitostem eviduje na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0410, 031/0510. - Kontrolou ověřeny následující inventurní soupisy z fyzické i dokladové inventury k SÚ:</p> <p>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 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 149 Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám, SÚ 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 Pokladna, SÚ 262 Peníze na cestě, SÚ 263 Ceniny, SÚ 311 Odběratelé, SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 Dodavatelé, SÚ 331 Zaměstnanci, SÚ 336 Sociální zabezpečení, SÚ 337 Zdravotní pojištění, SÚ 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění, SÚ 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky, SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky, SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021 dle mzdových listů u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy pozemkové a stavební komise, člena kontrolního a finančního výboru.</p>

Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů od č. 21-701-00095 do č. 21-701-00120 za měsíc červen 2021.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2021 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Převody vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M. K 31. 12. 2021 zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem na SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů: - č. 21-802-00008 k bankovnímu výpisu č. 8 České národní banky ze dne 30. 6. 2021, - č. 21-801-00077 k bankovnímu výpisu č. 77 Komerční banky, a. s., ze dne 30. 6. 2021.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 7. 6. 2021 usnesením č. 4, protokol o schválení předložen. Ověřeno průúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 21-023-00012 dne 30. 6. 2021.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Předloženy dvě upomínky za nedoplatky se splatností k 31. 10. 2021: 1) Upomínka na celkový nedoplatek za týdenní odpad ve výši 1.100,- Kč. Úhrada byla provedena dne 13. 1. 2022, předložen bankovní výpis Komerční banky č. 8. 2) Upomínka na celkový nedoplatek za 14-ti denní odpad ve výši 809,- Kč. Úhrada byla provedena dne 13. 1. 2022, předložen bankovní výpis Komerční banky, a. s., č. 8 ve výši 800,- Kč, příjmový pokladní doklad č. 22-701-00012 ve výši 9,- Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021, ověřeno výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2021 a dále k 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Územní celek není zřizovatelem příspěvkové organizace. Územní celek je zřizovatelem organizační složky Jednotka požární ochrany - 5, předložena Zřizovací listina ze dne 19. 7. 1997.
Členství územního celku	Územní celek je členem Místní akční skupiny Labské skály, z. s. Kontrola úhrady členského příspěvku MAS Labské skály na rok 2021 - účetní doklad č. 21-001-00056 ze dne 24. 5. 2021.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Mikroregionu Labské skály (DSO) schválené dne 10. 10. 2017, obec je členem. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2021 - účetní doklad č. 21-001-00030 ze dne 23. 3. 2021.
Darovací smlouvy	Předložena Darovací smlouva se Svazem tělesně postižených v ČR, z. s., Neštěmice, Ústí nad Labem na úhradu nájmu školní jídelny ZŠ Neštěmice pro konání členské schůze MO a na startovné na nákup cen pro sportovní aktivity ze dne 10. 2. 2021. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele ze dne 17. 1. 2021, - předpis závazku ze dne 30. 1. 2021, účetní doklad č. 21-023-00003 ve výši 700,- Kč, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 19 dne 10. 2. 2021, účetní doklad č. 21-801-00019, transakce č. 1.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Územní celek přijal účelové prostředky označené účelovým znakem (dále jen ÚZ), ověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ: ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021.

	<p>- příjem dotace k 30. 6. 2021 ve výši 6.393,16 Kč, ověřen bankovní výpis České národní banky č. 5 ze dne 20. 4. 2021, účetní doklad č. 21-802-00005.</p> <p>- příjem dotace k 31. 12. 2021 ve výši 32.785,99 Kč, předložena bilance příjmů a výdajů za rok 2021.</p> <p>K 31. 12. 2021 územní celek nepřijal účelové prostředky poskytnuté z EU nebo na základě mezinárodních smluv.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ověřeny:</p> <p>1) Nájemní smlouva ze dne 7. 6. 2021 na pronájem části pozemkových parcel č. 340/1 - trvalý travní porost o výměře 14 988 m² v katastrálním území Ryjice na dobu neurčitou.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele k pronájmu pozemku ze dne 22. 8. 2020, - schválení pronájmu pozemku ZO dne 7. 6. 2021 usnesením č. 10, - zveřejnění záměru pronájmu pozemku doloženo. <p>2) Nájemní smlouva ze dne 16. 8. 2021 na pronájem pozemkových parcel č. 344/1 - trvalý travní porost o výměře 3 688 m² v katastrálním území Ryjice na dobu určitou na jeden rok.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele k pronájmu pozemku ze dne 22. 4. 2021, - schválení pronájmu pozemku ZO dne 7. 6. 2021 usnesením č. 9, - zveřejnění záměru pronájmu pozemku zveřejněn doloženo.
Smlouvy o dílo	Nebyly v roce 2021 uzavřeny.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ověřena Kupní smlouva č. 1/2021 na prodej části pozemku p. č. 234/1 o výměře 62 m² v katastrálním území Ryjice, vymezení pozemku dle geometrického plánu č. 412-30/2019, kupní cena 105,- Kč/m². Z důvodu přípravy geometrického plánu byla smlouva podepsána až 1. 9. 2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele o koupi pozemku dne 2. 9. 2019, - schválení prodeje pozemku ZO dne 11. 3. 2020 usnesením č. 4, - zveřejnění záměru pronájmu pozemku zveřejněn od 25. 2. 2020 do 11. 3. 2020, v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - Kupní smlouva ze dne 1. 9. 2021, - úhrada v hotovosti příjmovým pokladním dokladem č. 21-701-00157 dne 1. 9. 2021, - Vyrozumění o provedeném návrhu na vklad do katastru nemovitostí s právními účinky k 19. 1. 2022, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 22-023-00003.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4019203/SOVB01 na dotčeném pozemku p. č. 386/2, katastrální území Ryjice, úplatná uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., s oprávněnou VLACH elektroinstalace s. r. o., ze dne 18. 9. 2021.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválení zřízení věcného břemene ZO dne 6. 9. 2021 usnesením č. 5, - Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12-4019203/SOVB01 ze dne 18. 9. 2021, - geometrický plán č. 434-529/2021 ze dne 13. 7. 2021, - úhrada bankovním převodem Komerční banky, a. s., výpis č. 125 dne 2. 11. 2021, účetní doklad č 21-801-0125, transakce č. 2, - dotčený pozemek byl zatížen věcným břemenem v předchozích letech, předložena inventární karta č. 062-0038600200, v účetnictví vedená na SÚ/AÚ 031/0410 Zastavěná plocha - VB. - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky 24. 9. 2021.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Oprava dvougaráže na pozemku p. č. 1. na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem - předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ZO na svém jednání dne 6. 9. 2021 schválilo navýšení rozpočtu na opravu dvougaráže na p. p. č. 1 v ceně do 150.000,- Kč a výběr dodavatele dle předložených nabídek. - Zápis komise - hodnocení nabídek ze dne 10. 9. 2021, den byl ručně přepsán na 16. 9 2021. - Po posouzení cenových nabídek komise vyhodnotila nejvýhodnější nabídku a doporučila zadavateli uzavřít s tímto účastníkem kupní smlouvu. Kupní smlouva nebyla k této zakázce malého rozsahu uzavřena. Předložena byla objednávka na opravu dvougaráže ze dne 16. 9. 2021, vystavena a podepsána starostou územního celku bez uvedení výše částky za opravu dvougaráže a termín realizace. - Faktura přijatá č. 21-001-00111 (v. s. 32021) ve výši 150.000,- Kč včetně DPH za provedené stavební práce včetně stavebního materiálu, oprava garáže na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem. - Stavební deník s denními záznamy provedených prací od 25. 10. 2021 do 11. 11. 2021. Kontrolní den stavby dne 3. 11. 2021 a převzetí stavby dne 11. 11. 2021 podepsáno v zastoupení místostarostkou obce. - Použitý materiál k opravě střechy (nákup a spotřeba) nebyl doložen. - Úhrada faktury došlé provedena bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 25. 11. 2021, výpis č. 133, účetní doklad č. 21-801-00133, transakce č. 2. - Inventurní karta č. 1/3 Budova OÚ a sklad, v účetnictví vedené na SÚ/AÚ 021/0200 Budovy pro služby obyvatelstvu.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Podpůrným způsobem použity při přezkoumání hospodaření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice upravující oběh účetních dokladů s účinností od 1. 10. 2019, - Směrnice o finanční kontrole s účinností od 1. 10. 2019 vč. Přílohy č. 1 Funkce, jména, podpisové vzory oprávněných zaměstnanců, - Vnitřní organizační směrnice s účinností od 9. 12. 2020.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Výběrovým způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2020 a dále od ledna 2021 do prosince 2021.
Finanční a kontrolní výbor	Předložen zápis z finančního výboru ze dne 31. 3. 2021, 31. 12. 2021 a kontrolního výboru ze dne 30. 4. 2021, 4. 12. 2021.
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 2021:

- 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 právníky 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,
- neuzavřel směnnou smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2021

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

- § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Ke kontrole veřejné zakázky malého rozsahu byla předložena vystavená „Objednávka opravy dvougaráže“ ze dne 16. 9. 2021 podepsaná starostou obce s textem: „*Objednáváme opravu střechy dvougaráže na p. p. č. 1 Ryjice*“. Na objednávce není uvedeno její číslo, není blíže specifikována výše ceny opravy, termín realizace díla, soupis použitých materiálů, rozsah prací ani odkaz na přijatou cenovou nabídku. Při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace byla nedostatečně zajištěna předběžná kontrola tím, že příkazce operace neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení kritérií pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy; připravovaná operace nebyla doložena věcně správnými a úplnými podklady.

- § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Došlá faktura č. 21-001-00111 (v.s. 32021), vystavená dne 11. 11. 2021 ve výši 150.000,- Kč včetně DPH za „*provedené stavební práce včetně stavebního materiálu - oprava garáže na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem*“. Na faktuře není uveden odkaz na objednávku ze dne 16. 9. 2021, k faktuře nebyla předložena žádná příloha, ze které by byl zřejmý použitý materiál k opravě střechy a soupis provedených prací. Likvidační lístek k došlé faktuře č. 21-001-00111 (v. s. 32021), operaci potvrdil svým podpisem jako příkazce operace starosta obce.

K této faktuře byl předložen stavební deník s denními záznamy provedených prací ode dne 25. 10. 2021 do 11. 11. 2021. Kontrolní den stavby dne 3. 11. 2021 a převzetí stavby dne 11. 11. 2021 podepsáno v zastoupení místostarostkou obce. V denním záznamu stavby není uveden výčet odpracovaných hodin, pouze datum a popis provedených prací. Údaje o použitém materiálu k opravě střechy (druh, množství) tyto záznamy neobsahují.

Z předložené dokumentace nejsme schopni ověřit skutečný rozsah objednaných, provedených a fakturovaných prací včetně materiálu. Tím, že údaje absentují na vystavené objednávce i došlé faktuře, není možné ověřit, jakým schvalovacím postupem příkazce operace proověřil soulad správnosti výše vzniklého závazku.

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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

Při zadávání zakázek malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb.) zadavatel nemusí postupovat podle zákona, musí však dodržovat zásady zadávání veřejných zakázek popsané v ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb.:

- **zásada transparentnosti** – zadavatel musí předem jasně stanovit kritéria výběru a postupovat tak, aby nevznikla pochybnost o objektivním výběru vítězné nabídky,
- **zásada přiměřenosti** – zadavatel nastaví parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky (přiměřené požadavky na kvalifikaci, přiměřené zadávací podmínky, lhůty, smluvní pokuty apod.).

Zadavatel je taktéž povinen dodržet povinnost řádně hospodařit s veřejnými prostředky. Musí být dodrženy tzv. principy 3e (hospodárnost, efektivnost, účelnost). I veřejná zakázka malého rozsahu musí být vždy zadána řádně v souladu s výše uvedenými zásadami, v souladu se zákonem a musí být následně vyžadováno kvalitní plnění v souladu se smlouvou včetně aplikace všech relevantních smluvních ujednání.

Zastupitelstvo obce Ryjice na svém jednání dne 6. 9. 2021 usnesením č. 3 schválilo výběr dodavatele pro veřejnou zakázku malého rozsahu na opravu a rekonstrukci střechy dvougaráže na pozemku p. č. 1 v ceně do výše 150.000,- Kč. V zápisu z jednání zastupitelstva je uvedeno pod bodem 2. Navýšení rozpočtu na opravu dvougaráže: „*Na ZO dne 9. 9. 2020 byla schválena oprava dvougaráže ve výši do 100.000,- Kč. Za tuto cenu ale v současné době již oprava není proveditelná vzhledem k navýšení cen stavebních materiálů. Aby bylo možné začít s opravou, je nutné schválit navýšení finančních prostředků. Při opravě by se jednalo o přezdívkou zadní stěny a nové pokrytí střechy, sklon střechy bude změněn. Byly předloženy nabídky od firem: P. Š. – 150.000,- Kč, M. S. – 182.000,- Kč, J. B. – 193.300,- Kč. Realizací opravy byla pověřena firma P. Š. a předpokládaná cena opravy činí 150.000,- Kč.*“

Ke kontrole byl dále předložen Zápis komise - hodnocení nabídek „*Oprava dvougaráže na p. p. č. 1*“ ze dne 10. 9. 2021, den byl ručně přepsán na 16. 9. 2021. V textu uvedeno, že se hodnotící komise sešla v budově OÚ Ryjice dne 16. 9. 2019 (chybně uvedený rok). Z této dokumentace vyplývá časový nesoulad mezi hodnocením nabídek hodnotící komisí dne 16. 9. 2021 a usnesením zastupitelstva obce, které rozhodlo o výběru dodavatele již dne 6. 9. 2021.

Další nesoulad vyplývající ze Zápisu komise - hodnocení nabídek:

- „*Předložené nabídky splnily požadavky zadavatele*“ – požadavky zadavatele nebyly předloženy. Zadavatel nepředložil ke kontrole zadávací podmínky ani zadávací dokumentaci tak, jak je vymezuje ustanovení § 28 zákona č. 134/2016 Sb. Z předložené dokumentace není zřejmé, jaké informace oslovené firmy obdržely a zda podané nabídky jsou vyhotoveny na stejný rozsah prací. Kontrolní skupina nemohla tento bod Zápisu komise ověřit.

- Popis hodnocení nabídek - „*Komise projednala 4 cenové nabídky k zadané zakázce a hodnotila je dle platných kritérií – nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH. Cenovou nabídku zaslaly 3 firmy*“. V seznamu doručených nabídek byly uvedeny tři cenové nabídky. Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad uvedeného počtu projednaných a zaslanych nabídek.

- Předložené nabídky neobsahovaly soupis použitého materiálu, není uveden položkový rozpočet za materiál u žádné nabídky.

- Po posouzení cenových nabídek komise vyhodnotila nejvýhodnější nabídku a doporučila zadavateli uzavřít s tímto účastníkem kupní smlouvu. Kupní smlouva nebyla k této zakázce

uzavřena. Předložena objednávka na opravu dvougaraže ze dne 16. 9. 2021 podepsána starostou obce a předložena faktura přijatá č. 21-001-00111 (v. s. 32021) ve výši 150.000,- Kč včetně DPH (obojí bez položkového rozpočtu).

Ke kontrole nebyly předloženy zadávací podmínky ani zadávací dokumentace, způsob oslovení potenciálních dodavatelů (dle sdělení proběhlo telefonicky), termín pro podání nabídek ani způsob, jak mají být doručeny, způsob a okamžik stanovení hodnotící komise. K došlým cenovým nabídkám nebylo doloženo jejich doručení (datum, způsob doručení) – u nabídky J. B. chybělo též datum vyhotovení a platnost nabídky, u cenové nabídky M. S. chybělo datum vyhotovení, cenová nabídka je platná do 31. 8. 2021. Cenová nabídka P. Š. byla odeslána e-mailem dne 27. 7. 2021 (není viditelné na jakou e-mailovou adresu), následně dne 1. 9. 2021 přeposlána z jiné soukromé e-mailové adresy na adresu podatelna.ryjice@seznam.cz, datum platnosti nabídky do 31. 8. 2021.

Zadavatel předem jasně nestanovil kritéria výběru a zadávací podmínky, na základě předložené dokumentace jsou některé skutečnosti nedoložené nebo vzájemně v nesouladu. Pokud zadavatel postupuje netransparentně, v rozporu s dalšími zásadami či postupuje v rozporu s principy 3e, ve výsledku lze jeho postup hodnotit jako postup v rozporu se zákonem.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2021

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

c4) porušení povinnosti

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

§ 6 odst. 1 - Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti a přiměřenosti.

Při zadávání zakázek malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb.) zadavatel nemusí postupovat podle zákona, musí však dodržovat zásady zadávání veřejných zakázek popsané v ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb.:

- **zásada transparentnosti** – zadavatel musí předem jasně stanovit kritéria výběru a postupovat tak, aby nevznikla pochybnost o objektivním výběru vítězné nabídky,
- **zásada přiměřenosti** – zadavatel nastaví parametry zadávacího řízení tak, aby byly přiměřené charakteru či předmětu veřejné zakázky (přiměřené požadavky na kvalifikaci, přiměřené zadávací podmínky, lhůty, smluvní pokuty apod.).

Zadavatel je taktéž povinen dodržet povinnost řádně hospodařit s veřejnými prostředky. Musí být dodrženy tzv. principy 3e (hospodárnost, efektivnost, účelnost). I veřejná zakázka malého rozsahu musí být vždy zadána řádně v souladu s výše uvedenými zásadami, v souladu se zákonem a musí být následně vyžadováno kvalitní plnění v souladu se smlouvou včetně aplikace všech relevantních smluvních ujednání.

Zastupitelstvo obce Ryjice na svém jednání dne 6. 9. 2021 usnesením č. 3 schválilo výběr dodavatele pro veřejnou zakázku malého rozsahu na opravu a rekonstrukci střechy dvougaráže na pozemku p. č. 1 v ceně do výše 150.000,- Kč. V zápisu z jednání zastupitelstva je uvedeno pod bodem 2. Navýšení rozpočtu na opravu dvougaráže: „Na ZO dne 9. 9. 2020 byla schválena oprava dvougaráže ve výši do 100.000,- Kč. Za tuto cenu ale v současné době již oprava není proveditelná vzhledem k navýšení cen stavebních materiálů. Aby bylo možné začít s opravou, je nutné schválit navýšení finančních prostředků. Při opravě by se jednalo o přezdívkou zadní stěny a nové pokrytí střechy, sklon střechy bude změněn. Byly předloženy nabídky od firem: P. Š. – 150.000,- Kč, M. S. – 182.000,- Kč, J. B. – 193.300,- Kč. Realizací opravy byla pověřena firma P. Š. a předpokládaná cena opravy činí 150.000,- Kč.“

Ke kontrole byl dále předložen Zápis komise - hodnocení nabídek „Oprava dvougaráže na p. p. č. 1“ ze dne 10. 9. 2021, den byl ručně přepsán na 16. 9. 2021. V textu uvedeno, že se hodnotící komise sešla v budově OÚ Ryjice dne 16. 9. 2019 (chybně uvedený rok). Z této dokumentace vyplývá časový nesoulad mezi hodnocením nabídek hodnotící komisí dne 16. 9. 2021 a usnesením zastupitelstva obce, které rozhodlo o výběru dodavatele již dne 6. 9. 2021.

Další nesoulad vyplývající ze Zápisu komise - hodnocení nabídek:

- „Předložené nabídky splnily požadavky zadavatele“ – požadavky zadavatele nebyly předloženy. Zadavatel nepředložil ke kontrole zadávací podmínky ani zadávací dokumentaci tak, jak je vymezuje ustanovení § 28 zákona č. 134/2016 Sb. Z předložené dokumentace není zřejmé, jaké informace oslovené firmy obdržely a zda podané nabídky jsou vyhotoveny na stejný rozsah prací. Kontrolní skupina nemohla tento bod Zápisu komise ověřit.

- Popis hodnocení nabídek - „Komise projednala 4 cenové nabídky k zadané zakázce a hodnotila je dle platných kritérií – nejnižší nabídkové ceny v Kč bez DPH. Cenovou nabídku zaslaly 3 firmy“. V seznamu doručených nabídek byly uvedeny tři cenové nabídky. Kontrolní skupina upozorňuje na nesoulad uvedeného počtu projednaných a zaslanych nabídek.

- Předložené nabídky neobsahovaly soupis použitého materiálu, není uveden položkový rozpočet za materiál u žádné nabídky.

- Po posouzení cenových nabídek komise vyhodnotila nejvýhodnější nabídku a doporučila zadavateli uzavřít s tímto účastníkem kupní smlouvu. Kupní smlouva nebyla k této zakázce uzavřena. Předložena objednávka na opravu dvougaráže ze dne 16. 9. 2021 podepsána starostou obce a předložena faktura přijatá č. 21-001-00111 (v. s. 32021) ve výši 150.000,- Kč včetně DPH (obojí bez položkového rozpočtu).

Ke kontrole nebyly předloženy zadávací podmínky ani zadávací dokumentace, způsob oslovení potenciálních dodavatelů (dle sdělení proběhlo telefonicky), termín pro podání nabídek ani způsob, jak mají být doručeny, způsob a okamžik stanovení hodnotící komise. K došlým cenovým nabídkám nebylo doloženo jejich doručení (datum, způsob doručení) – u nabídky J. B. chybělo též datum vyhotovení a platnosti nabídky, u cenové nabídky M. S. chybělo datum vyhotovení, cenová nabídka je platná do 31. 8. 2021. Cenová nabídka P. Š. byla odeslána e-mailem dne 27. 7. 2021 (není viditelné na jakou e-mailovou adresu), následně dne 1. 9. 2021 přeposlána z jiné soukromé e-mailové adresy na adresu podatelna.ryjice@seznam.cz, datum platnosti nabídky do 31. 8. 2021.

Zadavatel předem jasně nestanovil kritéria výběru a zadávací podmínky, na základě předložené dokumentace jsou některé skutečnosti nedoložené nebo vzájemně v nesouladu. Pokud zadavatel postupuje netransparentně, v rozporu s dalšími zásadami či postupuje

v rozporu s principy 3e, ve výsledku lze jeho postup hodnotit jako postup v rozporu se zákonem.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

- § 13 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Ke kontrole veřejné zakázky malého rozsahu byla předložena vystavená „Objednávka opravy dvougaráže“ ze dne 16. 9. 2021 podepsaná starostou obce s textem: „*Objednáváme opravu střechy dvougaráže na p. p. č. 1 Ryjice*“. Na objednávce není uvedeno její číslo, není blíže specifikována výše ceny opravy, termín realizace díla, soupis použitých materiálů, rozsah prací ani odkaz na přijatou cenovou nabídku. Při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy v působnosti příkazce operace byla nedostatečně zajištěna předběžná kontrola tím, že příkazce operace neproověřil správnost operace zejména ve vztahu k dodržení kritérií pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy; připravovaná operace nebyla doložena věcně správnými a úplnými podklady.

- § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

Došla faktura č. 21-001-00111 (v.s. 32021), vystavená dne 11. 11. 2021 ve výši 150.000,- Kč včetně DPH za „*provedené stavební práce včetně stavebního materiálu - oprava garáže na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem*“. Na faktuře není uveden odkaz na objednávku ze dne

16. 9. 2021, k faktuře nebyla předložena žádná příloha, ze které by byl zřejmý použitý materiál k opravě střechy a soupis provedených prací. Likvidační lístek k došlé faktuře č. 21-001-00111 (v. s. 32021), operaci potvrdil svým podpisem jako příkazce operace starosta obce.

K této faktuře byl předložen stavební deník s denními záznamy provedených prací ode dne 25. 10. 2021 do 11. 11. 2021. Kontrolní den stavby dne 3. 11. 2021 a převzetí stavby dne 11. 11. 2021 podepsáno v zastoupení místostarostkou obce. V denním záznamu stavby není uveden výčet odpracovaných hodin, pouze datum a popis provedených prací. Údaje o použitém materiálu k opravě střechy (druh, množství) tyto záznamy neobsahují.

Z předložené dokumentace nejsme schopni ověřit skutečný rozsah objednaných, provedených a fakturovaných prací včetně materiálu. Tím, že údaje absentují na vystavené objednávce i došlé faktuře, není možné ověřit, jakým schvalovacím postupem příkazce operace prověřil soulad správnosti výše vzniklého závazku.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2021

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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2021

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 21. 3. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad dne 24. 3. 2022

Žaneta Kropáčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2021, IČ: 00556882, o počtu 5 stran byl projednán prostřednictvím telefonické komunikace dne 23. 3. 2022 s panem Pavlem Ježkem - starostou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 23. 3. 2022 do datové schránky obce a dne 24. 3. 2022 potvrzen starostou 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.