

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

JID: 1767/2018/KUUK  
Jednací číslo.: 500/KON/2017

Stejnopis č. 1

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Ryjice, IČ: 00556882** **za rok 2017**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 26. 7. 2017.

**Přezkoumání se uskutečnilo v obci Ryjice se sídlem Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem ve dnech:**

- 3. 10.2017
- 28. 5.2018

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:**

- **Žaneta Kropáčová** - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- **Ing. Veronika Hoffmannová** - kontrolor

**Zástupci územního samosprávného celku:**

- **Karla Smíšková** - starostka obce
- **Ing. Dana Junková** - účetní

### **Předmět přezkoumání hospodaření:**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů:

- 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 právníky 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 právnických 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

### I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016, vyvěšen v souladu se zákonem
Rozpočtová opatření	k 30. 6. 2017 byly provedeny celkem 2 rozpočtové změny a opatření, která byla projednána a schválena na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) takto: rozpočtové opatření č. 1 - schváleno ZO dne 13. 3. 2017 rozpočtové opatření č. 2 - schváleno ZO dne 12. 6. 2017 k 31. 12. 2017 byly provedeny další 2 rozpočtové změny a opatření, která byla projednána a schválena na jednání takto: rozpočtové opatření č. 3 - schváleno ZO dne 20. 9. 2017 rozpočtové opatření č. 4 - schváleno ZO dne 11. 12. 2017 rozpočtové změny a opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem. Na úřední desce obce je vyvěšeno oznámení, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Rozpočtová opatření a změny byly zapracovány do FIN 2-12 M
Rozpočtový výhled	zpracován na roky 2017 - 2019, na úřední desce zveřejněn od 28. 11. 2016 -14. 12. 2016, na úřední desce (dále jen ÚD) oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Schválený rozpočet	projednán a schválen ZO dne 14. 12. 2016 jako schodkový, schodek pokryt nahospodařenými finančními prostředky z minulých let. Zveřejněn od 30. 12. 2016, na ÚD oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Stanovení závazných ukazatelů	závaznými ukazateli byly stanoveny celkové příjmy a celkové výdeje rozpočtu obce
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu byl na úřední desce i elektronicky zveřejněn od 26. 5. 2017 - 12. 6. 2017, ZO projednán a schválen dne 12. 6. 2017 bez výhrad, na internetových stránkách zveřejněn od 15. 6. 2017, na ÚD oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
Bankovní výpis	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017 stavy bankovních výpisů KB a ČNB souhlasí na výkaz rozvaha SÚ 231 - základní běžný účet ÚSC a s výkazem FIN 2-12 M, řádek 6010
Dohoda o hmotné odpovědnosti	uzavřena dne 1. 4. 2015 s účetní obce na svěřené hodnoty
Evidence majetku	majetek je veden na kartách majetku v programu KEO4
Evidence poplatků	je vedena ručně, od 1. 1. 2018 v programu KEO-W
Faktura	byly zkontrolovány faktury přijaté za měsíc květen číslo 17-001-00061 až 17-001-00069, červen číslo 17-001-00076 až 17-001-00082, za měsíc listopad a prosinec číslo 17-001-00147 až 17-001-00156, 17-001-00158 až 17-001-00162. Faktury vydané za období leden až prosinec číslo 17-002-00001 až 17-002-00006
Hlavní kniha	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017

Inventurní soupis majetku a závazků	k 31. 12. 2017, předložen plán inventur ze dne 20. 11. 2017, proškolení inventarizační komise dne 18. 12. 2017 a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2018. Inventarizace proběhla v souladu se zákonem
Kniha došlých faktur	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017
Kniha odeslaných faktur	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017
Odměňování členů zastupitelstva	byla zkontrolována měsíční odměna neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy finančního a kontrolního výboru, předsedkyně kulturního výboru, nově zvoleného předsedy stavební a pozemkové komise
Pokladní doklad	byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen číslo 17-701-00153 až 17-701-176 a prosinec číslo 17-701-00320 až 17-701-333
Pokladní kniha (deník)	k 30. 6. 2017 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasí se stavem SÚ 261 - pokladna v rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 5182 - poskytované zálohy vlastní pokladně ve FIN 2-12 M, k 31. 12. 2017 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem pokladní knihy, pokladní limit není stanoven
Příloha rozvahy	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017
Rozvaha	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017
Účetní doklad	byly zkontrolovány účetní doklady k bankovním výpisům Komerční banky číslo 58 až 69, č. dokladů 17-801-00278 až 17801-00328 a dále k bankovním výpisům Komerční banky číslo 126 až 132, č. dokladů 17-801-00588 až 17-801-00634
Účtový rozvrh	byl předložen aktuální účtový rozvrh na rok 2017
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30. 6. 2017 byla provedena kontrola výkazu za měsíc duben, květen, červen a prosinec 2017 FIN 2-12 M
Výkaz zisku a ztráty	k 30. 6. 2017 a k 31. 12. 2017
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací	obec není zřizovatelem příspěvkové organizace ani organizační složky
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	DSO - Mikroregion Labské skály (dále jen MLS), závěrečný účet schválen s výhradami a opatřením dne 18. 5. 2017 na Radě MLS, ZO dne 10. 5. 2017 schválilo strategii a znění stanov MLS
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva se Statutárním městem Ústí nad Labem na výkon přenesené působnosti, schválena ZO dne 11. 9. 2017, uzavřena dne 24. 1. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	k 30. 6. 2017 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 Operační program zaměstnanost k 31. 12. 2017 obec přijala účelové prostředky, prověřováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem: UZ 13013 Operační program zaměstnanost UZ 17928 Podpora obnovy a rozvoje venkova - ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu UZ 17986 Podpora územně plánovaných dokumentů obcí - ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu UZ 34002 Podpora obnovy kulturních památek prostřednictvím obcí s rozšířenou působností NIV - ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu UZ 98071 Neinvestiční přijaté transfery ze SR – volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, vyúčtování ze dne 4. 1. 2018, vratka ze dne 11. 1. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ministerstvo pro místní rozvoj - rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci 117D815006537, ze dne 31. 5. 2017 na "Volnočasový prostor pro aktivní a pasivní odpočinek - Ryjice" byla poskytnuta k Veřejné zakázce malého rozsahu
Smlouvy nájemní	- nájemní smlouva nebytových prostor ze dne 21. 6. 2017, schválena ZO dne 12. 6. 2016
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	- kupní smlouva na prodej části pozemku p. p. č, 341/2 v k. ú. Ryjice o rozloze 108 m <sup>2</sup> , ze dne 5. 6. 2017, projednána a schválena na ZO dne 19. 9. 2016 - kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 374/1, k. ú. Ryjice Povodí Ohře s. p., schválena ZO 11. 12. 2017, podepsána dne 23. 4. 2018
Smlouvy o přijetí úvěru	nebyly v roce 2017 uzavřeny
Smlouvy o výpůjčce	nebyly v roce 2017 uzavřeny
Smlouvy ostatní	kupní smlouva a dodatek ke kupní smlouvě k veřejné zakázce "Volnočasový prostor pro aktivní a pasivní odpočinek - Ryjice"
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	záměry k pronájmu nebytových prostor i k prodeji pozemku zveřejněny v souladu se zákonem
Dokumentace k veřejným zakázkám	k veřejné zakázce "Volnočasový prostor pro aktivní a pasivní odpočinek - Ryjice" ze dne 1. 5. 2017 s DT Hnilica s. r. o., Maxičky 39, Děčín
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 1. 4. 2015 - Směrnice o finanční kontrole ze dne 1. 4. 2015 - Směrnice o provádění pokladních operací ze dne 1. 4. 2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	dne 14. 12. 2016, 18. 1. 2017, 13. 3. 2017, 10. 5. 2017, 12. 6. 2017, 11. 9. 2017 a 11. 12. 2017 byly použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření
Peněžní fondy územního celku	obec nemá zřízené peněžní fondy
Kontrolní a finanční výbor	předloženy zápisy z finančního výboru ze dne 28. 4. 2017, 30. 6. 2017, 2. 10. 2017 a z kontrolního výboru ze dne 20. 7. 2017 a 15. 12. 2017
Ověření poměru dluhu obce	poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0 %. Výše dluhu nepřekročila hranici stanovenou zákonem
Účetní závěrka	byla schválena na ZO dne 12. 6. 2017, protokol o schválení účetní závěrky předložen

## II. Zástupce ÚSC Ryjice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodaří s majetkem státu,
- neručí za závazky fyzických a právnických osob neuvedených v § 38 odst. 3 zákona 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- nezastavil movité věci ve prospěch třetích osob.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2017

nebyly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

**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

§ 30 odst. 11 - **Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se zůstatkem 1 596 621,57 Kč nesouhlasil se stavem v majetkové evidenci se zůstatkem 1 081 627,57 Kč.**

**Rozdíl ve výši 514 994,00 Kč nebyl zaúčtován do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### a) zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### b) zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2017

Při dílčím přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

**Při dílčím přezkoumání za rok 2017 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

§ 219 odst. 1 - **Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nenapraveno).**

**Kupní smlouva a dodatek ke kupní smlouvě ze dne 15. 5. 2017 nebyly uveřejněny do 15 dnů od uzavření, ale až dne 10. 8. 2017 na Profilu zadavatele. Nedostatek spočívající v nesplnění lhůty nelze v období roku 2017 odstranit.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2017

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

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

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se zůstatkem 1 596 621,57 Kč nesouhlasil se stavem v majetkové evidenci se zůstatkem 1 081 627,57 Kč. Rozdíl ve výši 514 994,00 Kč nebyl zaúčtován do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem (nenapraveno).

Kupní smlouva a dodatek ke kupní smlouvě ze dne 15. 5. 2017 nebyly uveřejněny do 15 dnů od uzavření, ale až dne 10. 8. 2017 na Profilu zadavatele. Nedostatek spočívající v nesplnění lhůty nelze v období roku 2017 odstranit.

### II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2017

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	2,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

### IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2017

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 28. 5. 2018.

Ryjice dne 28. 5. 2018

Podpisy kontrolorů:

Žaneta Kropáčová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....

Ing. Veronika Hoffmannová

kontrolor



.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice o počtu 9 stran byl seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 28. 5. 2018

OBEC RYJICE  
RYJICE 14  
403 31 ÚSTÍ NAD LABEM



.....

Karla Smíšková  
starostka obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Obec Ryjice	Karla Smíšková
2	1	KÚ ÚK oddělení PHO	Žaneta Kropáčová

**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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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.