

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 4. duben 2019
Spisová značka: 643/2018/KUUK
Číslo jednací: 643/2018/KUUK
JID: 6277/2019/KUUKK

Počet listů/příloh: 11/0

Stejnopis č. 1

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Ryjice, IČ: 00556882, ZA ROK 2018

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 14. 8. 2018.

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

- 26. 9. 2018
- 4. 4. 2019

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

Přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

Dílčí přezkoumání dne 26. 9. 2018

- Žaneta Kropáčová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání dne

- Žaneta Kropáčová - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Angelika Alblová - kontrolorka
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka

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, (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 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	Návrh rozpočtu zveřejněn 24. 11. 2017 až 11. 12. 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 11. 12. 2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	Obec nehospondaří dle rozpočtového provizoria, rozpočet byl schválen před 1. 1. 2018, obci nevznikla povinnost stanovení pravidel.
Rozpočtová opatření	K 30. 6. 2018 byla provedena celkem 2 rozpočtová opatření (dále jen RO), která byla schválena na jednání ZO. Zveřejnění RO č. 1 na úřední desce (dále jen ÚD) bylo zveřejněno v souladu se zákonem, RO č. 2, schváleno ZO dne 18. 6. 2018 nebylo v zákonné lhůtě zveřejněno. Do FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. K 31. 12. 2018 byla provedena další RO, která byla schválena na jednání ZO. Zveřejnění RO č. 3 RO č. 4 a bylo v zákonné lhůtě zveřejněno. Do FIN 2-12 M byla zapracována v časové posloupnosti. Na ÚD je oznámení, kde lze do rozpočtových opatření za rok 2018 nahlédnout v jejich listinné podobě.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce byl projednán a schválen ZO dne 11. 12. 2017 jako schodkový, schodek bude hrazen prostředky nahospodařeným v předchozích letech, závaznými ukazateli byly stanoveny příjmy a výdaje v jejich celkové výši. Na ÚD zveřejněn od 5. 1. 2018, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec není zřizovatelem příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2017 až 2019, návrh zveřejněn 28. 11. 2016 až 14. 12. 2016, na ÚD zveřejněn od 30. 12. 2016, včetně oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpočtový výhled na rok 2020 - 2023 byl schválen na zasedání ZO dne 17. 12. 2018, usnesení č. 4.
Závěrečný účet	Návrh je zveřejněn na ÚD a v elektronické podobě od 31. 5. 2018 až 18. 6. 2018, projednán a schválen ZO dne 18. 6. 2018 s výhradou a přijatým nápravným opatřením ke zjištěné chybě a nedostatku z roku 2017. Na ÚD zveřejněn od 21. 6. 2018, zveřejněn závěrečný účet. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla zveřejněna.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Byla uzavřena s účetní obce na svěřené hodnoty.
Evidence majetku	Je vedena v programu KEO4.
Evidence poplatků	Je vedena v programu KEO-W.
Faktura	Kontrola faktur přijatých od č. 18-801-00001 do č. 18-001-00010 za období leden 2018 a od č. 18-001-00081 do č. 18-001-00094 za období červen 2018, kontrola faktury vystavené č. 18-006-00001 za období květen 2018.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.

Inventurní soupis majetku a závazků	K 31. 12. 2018, předložen plán inventur ze dne 20. 11. 2018, proškolení inventarizační komise dne 17. 12. 2018 a inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2019. Inventarizace neproběhla v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb a vyhlášky č. 270/2010 Sb.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem. Výše odměn prověřena k 30. 6. 2018 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního, finančního výboru, předsedy kulturní komise, člena kontrolního výboru, člena stavební a pozemkové komise a dále k 31. 12. 2018 ověřena odměna u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního, finančního výboru, člena kontrolního výboru. Ověřena mimořádná odměna u neuvolněného člena zastupitelstva obce, schválena ZO dne 17. 12. 2018, usnesení č. 9.
Pokladní doklad	Kontrola pokladních dokladů od č. 18-701-00150 do č. 18-701-00169 za období červen 2018.
Pokladní kniha (deník)	Předložena k 30. 6. 2018, souvislá číselná řada bez přerušení. Zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2018 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M, k 31. 12. 2018 zůstatek SÚ 261 souhlasí se stavem pokladní knihy, pokladní limit není stanoven, ÚSC neúčtuje v režimu oddělené pokladny.
Příloha rozvahy	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Účetní doklad	Kontrola účetních dokladů od č. 18-801-00284 do č. 18-801-00339 za období červen 2018 (základní běžný účet vedený u KB); od č. 18-802-00009 do č. 18-802-00011 za období červen 2018 (základní běžný účet vedený u ČNB).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2017 byla schválena ZO dne 18. 6. 2018, protokol předložen, na Krajský úřad Ústeckého kraje byl zaslán ve stanoveném termínu.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2018.
Upomínka k pohledávce a závazku	V případě neuhrazení je osobně předána upomínka.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Zkontrolovány výkazy FIN 2-12 M za měsíc březen a červen 2018.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2018 a dále k 31. 12. 2018.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec má členství v Mikroregionu Labské skály od 1. 11. 2018.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ÚSC v roce 2018 neposkytl účelové dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2018 ÚSC přijal následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV Aktivní politika zaměstnanosti na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací; ÚZ 14004 z rozpočtu MV - GŘ HZS ČR na výdaje Sborů dobrovolných hasičů obcí; průtoková - Ústecký kraj; ÚZ 17986 z rozpočtu MMR Podpora územně plánovacích dokumentů obcí - program č. 117D0510 - investice; ÚZ 98001 z rozpočtu MV na výdaje spojené s volbami Prezidenta České

	<p>republiky; ÚZ 98187 z rozpočtu MV na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovými znaky.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Nájemní smlouva ze dne 31. 10. 2011, schválená ZO dne 24. 10. 2011, podepsaná dne 31. 10. 2011, na pronájem části p. č. 42 v k. ú. Ryjice, nájemce Oddíl rekreačního sportu Ryjice, 403 31 Neštěmice a dodatek č. 1 ze dne 18. 6. 2018 k této smlouvě s nájemcem Spolek rekreačního sportu, z. s., IČ 44553781, - záměr nezveřejněn; - ZO schválilo dne 19. 3. 2018 usnesením č. 7 snížení ročního nájemného z 1 200,00 Kč na částku 600,00 Kč, - dodatek č. 1 obsahuje změnu v článku 4. Úhrada za nájem částku 600,00 Kč/rok, dále obsahuje zastupitelstvem obce neschválené ujednání, že se cena 600,00 Kč/rok stanovuje na období 2018 až 2028 a další neschválené ujednání v článku 2. Účel nájmu "Nájem se sjednává na dobu určitou tj. do 31. 12. 2038," - původní Smlouva o nájmu byla uzavřena do 31. 12. 2021 s ustanovením, že další prodloužení lze provést po vzájemné písemné dohodě se souhlasem zastupitelstva obce, - smlouva byla ve dvou zásadních parametrech změněna bez souhlasu zastupitelstva obce.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Nebyly v roce 2018 uzavřeny.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 608/2017 ze dne 14. 3. 2018 na prodej p. p. č. 374/1 o výměře 1 490 m² v k. ú. Ryjice, záměr prodeje zveřejněn od 27. 2. 2017 do 15. 3. 2017, prodej schválen ZO dne 11. 12. 2017 usnesením č. 5, návrh na vklad do katastru nemovitostí proveden 19. 3. 2018, kupní cena zaplacená jednorázově na bankovní účet ÚSC vedený u KB, číslo účtu 5126441/0100 dne 23. 4. 2018, příjem platby zaúčtován účetním dokladem č. 1804-000080, pořadové číslo výpisu 43, účetní doklad 18-801-00214, cena pozemku stanovena na základě znaleckého posudku č. 5691-13-1/17 ze dne 27. 2. 2017, pozemek nebyl v účetnictví řádně přeceněn na reálnou hodnotu a vyřazení zaúčtováno dne 1. 4. 2018 účetním dokladem 1804-000093 v účetní ceně, z majetkové evidence bylo vyřazeno dne 10. 4. 2018 protokolem o vyřazení č. 01/2018.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Nebyly v roce 2018 uzavřeny.</p>
Ověření poměru dluhu obce	<p>Poměr dluhu k průměru příjmů ÚSC za poslední čtyři rozpočtové roky činil 0%.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Nebyly v roce 2018 uzavřeny.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Nebyly v roce 2018 uzavřeny.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Přijato na KÚÚK dne 27. 6. 2018</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Ze dne 11. 12. 2017, 19. 3. 2018, 18. 6. 2018, 17. 9. 2018, 1. 11. 2018 a 17. 12. 2018 byly použity podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření. Mezi jednáním 11. 12. 2017 a 19. 3. 2018 nedodržela obec lhůtu do 90 dnů.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec nemá zřízené peněžní fondy.</p>
Kontrolní a finanční výbor	<p>Předloženy zápisy z kontrolního výboru ze dne 20. 6. 2018, finančního výboru ze dne 30. 4. 2018, 30. 6. 2018, 31. 12. 2018.</p>

II. Zástupce ÚSC Ryjice prohlašuje, že územní celek:

- nemá zastavený majetek,
- má zřízena věcná břemena,
- neuskutečnil žádné akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neprovozuje hospodářskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- je zřizovatelem organizační složky,
- má majetkovou účast na podnikání jiných osob,
- nehospodáří 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 2018

byly zjištěny následující méně 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17. 12. 2018 schválilo neuvolněnému členovi zastupitelstva obce mimořádnou odměnu ve výši jedné měsíční odměny. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl uveden jako samostatný bod informace o konání připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

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
§ 33a odst. 1 - Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.

ÚSC bez jakékoliv smlouvy a konkrétního rozhodnutí a zaúčtování předpisu odeslal částku ve výši 30 000,- Kč Občanskému sdružení pro záchranu hradu Blansko. Zdůvodněno starostkou a účetní, že se jedná o pravidelný každoroční výdaj, s kterým je počítáno v rozpočtu. Předpis nebyl proveden, úhrada chybně zaúčtována.

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Dne 1. 11. 2018 byla podepsána se 2 členy zastupitelstva obce Dohoda o provedení práce, o tomto pracovněprávním vztahu nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto, nevyslovil souhlas mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 39 odst. 1 - **Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.**
ÚSC schválil na zasedání ZO dne 19. 3. 2018 snížení nájemného v nájemní smlouvě s Oddílem rekreačního sportu Ryjice a pověřil starostku podpisem dodatku ke smlouvě. Podepsaný dodatek obsahuje ujednání o změně nájmu a navíc i prodloužení doby nájmu o 17 let, a sice do 31. 12. 2038, původní smlouva o nájmu byla schválena zastupitelstvem obce a uzavřena do 31. 12. 2021 s ustanovením, že další prodloužení lze provést po vzájemné písemné dohodě se souhlasem zastupitelstva obce. Záměr pronájmu nebyl zveřejněn.

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
§ 11 odst. 1 - **Účetní doklady nebyly průkazné.**
Účetní doklad číslo 18-001-00153 byl zaúčtován bez řádného daňového dokladu, pouze na základě e-mailového podkladu k platbě. U dokladu nebyla uskutečněna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. dle §26, chybí podpis příkazce operace. Za období prosinec 2018 nebyla uskutečněna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. dle §26, chybí podpis příkazce operace u faktur přijatých od čísla 18-001-00144 až 18-001-00161.

§ 11 odst. 1 - **Účetní doklady nebyly průkazné.**

Účetní doklad číslo 18-701-00317 byl zaúčtován bez řádného daňového dokladu, částka k platbě uvedena ručně na restauračním bloku, výpis z elektronické pokladny nepřiložen. Na výdajovém pokladním dokladu chybí podpis příjemce.

§ 30 odst. 2 - **Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Účetní jednotka neověřila účtové třídy 4xx, podrozvahové účty 9xx, u těchto tříd nebyly provedeny dokladové inventury a dále nebyl ověřen stav SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 389 - Dohadné účty pasivní, nebyly doloženy k 31. 12. 2018 podklady k provedení inventarizace

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky, které byly napraveny.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 11 odst. 4 - **Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.** (napraveno)

Rozpočtové změny číslo 2 po projednání a schválení ZO dne 18. 6. 2018 nebylo zveřejněno na internetových stránkách obce do 30 dnů ode dne schválení.

- Zveřejnění Rozpočtového opatření č. 2 (splněno dne: 26. 9. 2018).

Dne 26. 9. 2018 byla kontaktována firma, která obci poskytuje technickou podporu v zveřejňování na internetových stránkách obce, která 26. 9. 2018 Rozpočtové opatření č. 2 zveřejnila. Bylo přijato systémové opatření, kdy obec i firma častěji kontrolovat správnost a úplnost zveřejnění dokumentů na internetových stránkách obce.

§ 17 odst. 8 - **Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.** (napraveno)

Po schválení závěrečného účtu obce dne 18. 6. 2018 nebyla v zákonné lhůtě do 30 dnů ode dne schválení zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která je součástí závěrečného účtu.

- Zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (splněno dne: 26. 9. 2018).

Dne 26. 9. 2018 byla kontaktována firma, která obci poskytuje technickou podporu v zveřejňování na internetových stránkách obce, která 26. 9. 2018 závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejnila. Bylo přijato systémové opatření, kdy obec i firma častěji kontrolovat správnost a úplnost zveřejnění dokumentů na internetových stránkách obce.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2018

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - **Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.**

Zastupitelstvo obce na svém jednání dne 17. 12. 2018 schválilo neuvolněnému členovi zastupitelstva obce mimořádnou odměnu ve výši jedné měsíční odměny. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce nebyl uveden jako samostatný bod informace o konání připravovaného zasedání zastupitelstva obce.

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
§ 33a odst. 1 - **Účetní záznam územního celku nebyl průkazný.**

ÚSC bez jakékoliv smlouvy a konkrétního rozhodnutí a zaúčtování předpisu odeslal částku ve výši 30 000,- Kč Občanskému sdružení pro záchranu hradu Blansko. Zdůvodněno starostkou a účetní, že se jedná o pravidelný každoroční výdaj, s kterým je počítáno v rozpočtu. Předpis nebyl proveden, úhrada chybně zaúčtována.

byly zjištěny závažné 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, ve znění pozdějších předpisů
§ 84 odst. 2 písm. p) - **Zastupitelstvo obce nevyšlohlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.**

Dne 1. 11. 2018 byla podepsána se 2 členy zastupitelstva obce Dohoda o provedení práce, o tomto pracovněprávním vztahu nebylo zastupitelstvem obce rozhodnuto, nevyšlohlas mezi obcí a členem zastupitelstva obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 39 odst. 1 - **Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.**
ÚSC schválil na zasedání ZO dne 19. 3. 2018 snížení nájemného v nájemní smlouvě s Oddílem rekreačního sportu Ryjice a pověřil starostku podpisem dodatku ke smlouvě. Podepsaný dodatek obsahuje ujednání o změně nájmu a navíc i prodloužení doby nájmu o 17 let, a sice do 31. 12. 2038, původní smlouva o nájmu byla schválena zastupitelstvem obce a uzavřena do 31. 12. 2021 s ustanovením, že další prodloužení lze provést po vzájemné písemné dohodě se souhlasem zastupitelstva obce. Záměr pronájmu nebyl zveřejněn.

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
§ 11 odst. 1 - **Účetní doklady nebyly průkazné.**

Účetní doklad číslo 18-001-00153 byl zaúčtován bez řádného daňového dokladu, pouze na základě e-mailového podkladu k platbě. U dokladu nebyla uskutečněna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. dle §26, chybí podpis příkazce operace. Za období prosinec 2018 nebyla uskutečněna finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. dle §26, chybí podpis příkazce operace u faktur přijatých od čísla 18-001-00144 až 18-001-00161.

§ 11 odst. 1 - **Účetní doklady nebyly průkazné.**

Účetní doklad číslo 18-701-00317 byl zaúčtován bez řádného daňového dokladu, částka k platbě uvedena ručně na restauračním bloku, výpis z elektronické pokladny nepřiložen. Na výdajovém pokladním dokladu chybí podpis příjemce.

§ 30 odst. 2 - **Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Účetní jednotka neověřila účtové třídy 4xx, podrozvahové účty 9xx, u těchto tříd nebyly provedeny dokladové inventury a dále nebyl ověřen stav SÚ 231 - Základní běžný účet samosprávných celků, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 389 - Dohadné účty pasivní, nebyly doloženy k 31. 12. 2018 podklady k provedení inventarizace

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2018

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	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice za rok 2018

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 4. 4. 2019.

Ryjice dne 4. 4. 2019

Podpisy kontrolorů:


Žaneta Kropáčová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....


Angelika Alblová

kontrolorka


.....

Ing. Barbora Jirásková

kontrolorka


.....

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Ryjice o počtu 11 stran byla seznámena a jeho stejnopis číslo 1 obdržela

Dne: 4. 4. 2019



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 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.