

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 15. 5. 2023  
Spisová značka: KUUK/068698/2022/9  
Číslo jednací: KUUK/021301/2023  
ÚID: kuukes8c1284e2  
Počet listů/příloh: 11/0  
Vyřizuje/linka: Žaneta Kropáčová/670

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2022, 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. 2022 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ryjice, na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem, dne 19. 9. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Ryjice, na adrese Ryjice 14, 403 31 Ústí nad Labem, dne 12. 5. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Andrea Staňková - starostka
- Ing. Dana Junková - účetní
- Veronika Jandačová - 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 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 2022 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 18. 11. 2021 do 16. 12. 2021 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	V roce 2022 byla provedena čtyři rozpočtová opatření. Po jejich projednání a schválení zastupitelstvem obce (dále jen ZO) byla zapracována 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 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále jen ZO) dne 6. 12. 2021 usnesením č. 6 jako schodkový, schodek byl krytý prostředky nahospodařenými z minulých let. Ověřen zůstatek syntetického účtu (dále jen SÚ) 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2021 ve výši 5.036.323,82 Kč, dostačující ke krytí schodkového rozpočtu. Závaznými ukazateli byly stanoveny příjmy a výdaje rozpočtu v jejich celkové výši. Rozpočet byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem na rok 2022. 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 7. 12. 2022 usnesením č. 5. Návrhy i schválené střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce územního celku, v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon 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.
Závěrečný účet	Za rok 2021 byl projednán a schválen usnesením č. 3 na jednání ZO dne 6. 6. 2022 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. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022 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	Uzavřena s účetní obce dne 1. 4. 2015 na hodnoty svěřené k vyúčtování. V roce 2022 beze změny.

Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2022: - podvozek pod hasičskou skříň PS 12 brzděný ve výši 85.927,- Kč, - objednávka ze dne 20. 9. 2022, - faktura č. 202200828 ze dne 22. 12. 2022, účetní doklad č. 22-001-00116 ze dne 22. 12. 2022, - úhrada dne 30. 12. 2022, bankovní výpis č. 150 Komerční banky, a. s., doklad č. 22-801-00150, - v účetní evidenci na SÚ 042/0500 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
Evidence pohledávek	Kontrola pohledávek evidovaných k 31. 12. 2022: - SÚ 311 Odběratelé, stav evidován v nulové výši, - SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav evidován ve výši 2.253,- Kč. Kontrolní skupina doporučuje stanovit vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků.
Evidence závazků	Krátkodobé závazky: - kontrola proběhla na dokladovou inventuru SÚ 321 Dodavatelé, stav k 31. 12. 2022 ve výkazu rozvaha evidován ve výši 109.900,33 Kč (jedná se o faktury došlé se splatností v lednu 2023).
Faktura	Kontrola přijatých faktur od č. 22-001-00045 do č. 22-001-00054 za období duben 2022 a faktur vydaných od č. 22-006-00001 do č. 22-006-00002 za období od ledna do června 2022. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur včetně jejich úhrad.
Hlavní kniha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31. 12. 2022. Předložená dokumentace: 1) Plán inventur na rok 2022 ze dne 16. 11. 2022. 2) Proškolení inventarizační komise ze dne 8. 12. 2022. 3) Inventurní soupisy majetku a závazků se stavem k 31. 12. 2022. 4) Inventarizační zpráva k inventarizaci majetku a závazků za rok 2022 se závěrem - nebyly zjištěny rozdíly. 5) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2022.  Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na SÚ/AÚ 031/0310, 031/0410 a 031/0510. Obec nemá zastavený majetek.  Kontrolovány inventurní soupisy SÚ: 018, 019, 021, 022, 028, 042, 078, 079, 081, 082, 088, 231, 261, 311, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 345,346, 348, 377, 403, 432.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022. Územní celek přijal v roce 2022 celkem 130 dodavatelských faktur. Faktury jsou evidovány od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00130.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022. Územní celek vystavil v roce 2022 celkem 5 faktur. Faktury jsou evidovány od č. 22-001-00001 do č. 22-001-00005.
Odměňování členů zastupitelstva	Ověřena výše odměn k 30. 6. 2022 dle mzdových listů u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, předsedy pozemkové a stavební komise a ostatních neuvolněných členů ZO. Za období červenec 2022 až září 2022 ověřena výše vyplacené odměny dle mzdových listů u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů ZO. A dále odměny za období od

	října 2022 do prosince 2022 u neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů ZO.
Pokladní doklad	Kontrola příjmových a výdajových pokladních dokladů od č. 22-701-00085 do č. 22-701-00100 za měsíc červen. Od ledna do prosince 2022 bylo vystaveno celkem 205 pokladních dokladů, které jsou evidovány od č. 22-701-00001 do č. 22-701-00205.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven.
Rozvaha	Předložena k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady k bankovním výpisům: - Komerční banky, a. s. - účetní doklad č. 22-801-00081, - České národní banky - účetní doklad č. 22-802-00011.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2021 včetně hospodaření byla schválena ZO dne 6. 6. 2022 usnesením č. 4, protokol o schválení účetní závěrky předložen. Ověřeno proúčtování hospodářského výsledku účetním dokladem č. 22-023-00011 dne 15. 6. 2022.
Účtový rozvrh	Aktuální na rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřen zápis FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30. 6. 2022 a dále k 31. 12. 2022.
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.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Územní celek je členem Mikroregion Labské skály. Kontrola úhrady členského příspěvku na rok 2022, předložena faktura přijatá č. 22-001-00025 se splatností 2. 5. 2022 a její úhrada bankovním převodem Komerční banky, výpis č. 47 ze dne 14. 4. 2022 účetní doklad č. 22-801-00047.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) a finančního vypořádání. ÚZ 98043 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022: - Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 19. 4. 2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusová období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - příjem finančních prostředků dne 21. 4. 2022 na bankovní účet České národní banky, výpis č. 7, účetní doklad č. 22-802-00007, - příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijata na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 17. 6. 2022 evidována č. j. KÚÚK/093536/2022 a její Dodatek č. 1 dne 20. 6. 2022 evidován č. j. KÚÚK/095667/2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Podpůrným způsobem použity při přezkoumání hospodaření: - 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.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy za období prosinec 2021 a dále od ledna 2022 do prosince 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Územní celek nemá zřízen peněžní fond.
Finanční a kontrolní výbor	Podpůrným způsobem při přezkoumání hospodaření ověřeny zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2022.
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 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, darovací smlouvu ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce, podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ani neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručiteleského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

## B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 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.**

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.

### **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.**

Kontrolou dokladové inventury k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen na skutečný stav:

- Inventurní soupis SÚ 403 dle účetní evidence vykazuje zůstatek transferu v celkové výši 2.158.426,52 Kč,
- Přehled transferů podle inventárních čísel k období 12/2022 dle majetkové evidence je zůstatek transferu ve výši 1.857.391,27 Kč,
- rozdíl ve výši 301.035,25 Kč.

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

#### **§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Při kontrole vyplacení odměn dle mzdových listů byla kontrolou zjištěna chybně vyplacená odměna ke dni ukončení mandátu dne 23. 9. 2022 u následujících neuvolněných členů zastupitelstva obce Ryjice: předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a ke dni ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022 u nově zvolené neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

#### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny.

*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.

### **Přijetí nápravného opatření:**

ZO na svém jednání dne 6. 6. 2022 usnesením č. 3 schválilo závěrečný účet územního celku s výhradou a přijetím tohoto systémové nápravného opatření a do budoucna bude zadavatel - obec Ryjice dodržovat zásady zadávání veřejných zakázek dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Bude dodržovat zásady transparentnosti a řádně hospodařit s veřejnými prostředky. Především princip hospodárnosti, efektivnosti, účelnosti a plnění v souladu se smlouvou. Osoba odpovědná za dodržování přijatého opatření je starosta obce. **NAPRAVENO.**

*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 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.

**Přijetí nápravného opatření:** K výše uvedeným chybám ZO na svém jednání dne 6. 6. 2022 usnesením č. 3 schválilo závěrečný účet územního celku s výhradou a přijetím systémové nápravného opatření, na jehož základě bude obec zajišťovat předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy a po vzniku závazku orgánu veřejné správy, zajistí příkazce operace a správce rozpočtu. Zadavatel - obec Ryjice bude postupovat transparentně a v souladu s principy 3E a jasně stanoví kritéria výběru a zadávací podmínky. Dále přijato opatření k vyloučení nebo zmírnění provozních, finančních, právních a jiných rizik, která se při uskutečňování připravované operace mohou vyskytnout a zajištěno doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Osoba odpovědná za dodržování přijatého opatření je příkazce operace. Plnění opatření bude doloženo při nejbližším zadávání veřejné zakázky malého rozsahu. **NAPRAVENO.**



**Kontrola plnění nápravných opatření dle § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách a § 13, § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.**

Vzhledem k tomu, že se jedná o nedostatek, který fakticky napravit nelze, vyhodnotila kontrolní skupina přijaté opatření jako adekvátní.

S ohledem na velikost územního celku a skutečnost, že obec Ryjice do data dílčího přezkoumání neuzavřela žádnou smlouvu ani nevystavila objednávku a nepřijala fakturu, na které bylo možné ověřit plnění přijatého opatření, bude toto předmětem kontroly konečného přezkoumání hospodaření územního celku Ryjice. **NAPRAVENO.**

## II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### D. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2022

**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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

**§ 65 odst. 6 - Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.**

Kontrola pohledávek evidovaných na SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, stav k 31. 12. 2022 byl vykazován v celkové výši 2.253,- Kč, jedná se o neuhrazené pohledávky z předchozích let.

K neuhrazeným pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky k SÚ 192 Opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. Územní celek nedodržel § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

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

**c2) neprůkazné, neúplné**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

**§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.**

Kontrolou dokladové inventury k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebyl při dokladové inventuře ověřen na skutečný stav:

- Inventurní soupis SÚ 403 dle účetní evidence vykazuje zůstatek transferu v celkové výši 2.158.426,52 Kč,

- Přehled transferů podle inventárních čísel k období 12/2022 dle majetkové evidence je zůstatek transferu ve výši 1.857.391,27 Kč,

- rozdíl ve výši 301.035,25 Kč.

#### **c4) porušení povinnosti**

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

#### **§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Při kontrole vyplacení odměn dle mzdových listů byla kontrolou zjištěna chybně vyplacená odměna ke dni ukončení mandátu dne 23. 9. 2022 u následujících neuvolněných členů zastupitelstva obce Ryjice: předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru a ke dni ustavujícího zasedání zastupitelstva obce dne 20. 10. 2022 u nově zvolené neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního a finančního výboru, člena kontrolního a finančního výboru.

#### II. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2022

**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	<b>0,21 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

#### IV. Při přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2022

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 12. 5.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 15. 5. 2023

Žaneta Kropáčová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Angelika Alblová  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ryjice za rok 2022, IČ: 00556882, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 12. 5.2023 s paní Andreou Staňkovou - starostkou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro obec Ryjice

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

**POUČENÍ:**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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

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

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

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