

# Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 5. května 2021  
Spisová značka: KUUK/096608/2020  
Číslo jednací: KUUK/005967/2021  
UID:  
Počet listů/příloh: 12/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Žalany za rok 2020, IČ: 00266655

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 23. 7. 2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 10. 11. 2020 - 11. 11. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Žalany, na adrese Pražská 93, 417 63 Žalany, dne 4. 5. 2021 - 5. 5. 2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
- Bc. Alena Vodrážková - kontrolor.

Zástupci obce:

- Jindřich Mouka - starosta
- Radka Nováková - 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.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2020, - zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn na internetových stránkách od 8. 11. 2019 – 26. 11. 2019.
Rozpočtová opatření	Rozpočet obce na rok 2020 byl změněn 7 rozpočtovými opatřeními (dále také RO), - RO č. 1 schváleno dne 18. 2. 2020, zveřejněno 24. 2. 2020, - RO č. 2 schváleno dne 12. 5. 2020, zveřejněno 18. 5. 2020, - RO č. 3 schváleno dne 23. 6. 2020, zveřejněno 29. 6. 2020, - RO č. 4 schváleno dne 22. 9. 2020, zveřejněno 30. 9. 2020, - RO č. 5 schváleno dne 1. 12. 2020, zveřejněno 7. 12. 2020, - RO č. 6 schváleno dne 1. 12. 2020, zveřejněno 18. 12. 2020, - RO č. 7 schváleno starostou dne 30. 12. 2020, zveřejněno 30. 12. 2020, - kontrolováno zveřejnění na internetových stránkách obce.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2020, - projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 26. 11. 2019 jako schodkový, - příjmy ve výši 14.353.268,83 Kč, výdaje ve výši 16.919.000,- Kč, financování ve výši 2.565.731,17 Kč, - schodek byl krytý finančními prostředky z minulých let - zůstatek běžných účtů obce k 31. 12. 2019 ve výši 7.830.740,72 Kč, - závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy) a vybrané položky 4216, 2321, 5331, 5229, - schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách od 3. 12. 2019.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu (dále také SVR) zpracován na roky 2018 - 2021, - schválen ZO dne 28. 11. 2017, - návrh SVR zveřejněn 10. 11. 2017 - 5. 12. 2017, - schválený SVR zveřejněn od 6. 12. 2017, - kontrolováno zveřejnění na internetových stránkách obce.  Nový SVR zpracován na roky 2022 - 2024, - schválen ZO dne 1. 12. 2020, - návrh SVR zveřejněn 13. 11. 2020 - 1. 12. 2020, - schválený SVR zveřejněn od 1. 12. 2020, - kontrolováno zveřejnění internetových stránkách obce.
Závěrečný účet	Za rok 2019 - projednán a schválen ZO dne 23. 6. 2020 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, - návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách obce od 27. 5. 2020 - dosud, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce od 29. 6. 2020, - ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb.

Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních účtech souhlasí se stavem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Předloženy dvě dohody o odpovědnosti: - Dohoda o odpovědnosti za vedení pokladny ze dne 20. 11. 2018, - Dohoda o odpovědnosti za vedení pokladny ze dne 20. 11. 2018.
Evidence pohledávek	Obec eviduje pohledávky v programu KEO - za psy, odpady a pronájem majetku. Doloženy upomínky - poplatek za odpad, splatnost 31. 10. 2020. - upomínka ne celkový nedoplatek VS 0133700277, - upomínka na celkový nedoplatek VS 0133700526, Exekuční příkaz č. j. 106 EX 573/20-14 na nedoplatek za pronájem nebytového prostoru předepsaný obcí v r. 2018. Obec neúčtuje o opravných položkách po splatnosti SÚ 194 Opravné položky k odběratelům k SÚ 311 Odběratelé (nájem nebytového prostoru z r. 2018).
Evidence poplatků	Vedena v ekonomickém programu KEO4.
Faktura	Faktura přijatá č. 20-001-00130 od firmy SVOBA, s.r.o. Litoměřice - Elektrická tříkolka ADVENTO - ve výši 47.650,- Kč. Faktura přijatá č. 20-001-00125 od firmy REHOS, s.r.o. Babice - Návěs SP3 - ve výši 114.950,- Kč. Faktury přijaté č.: - 20-001-00207 až 20-001-00216, 20-001-00226 až 20-001-00230.
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2020, - Plán inventur ze dne 23. 9. 2020, - Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2021, - dle inventarizační zprávy nebyly inventarizační rozdíly zjištěny, - proškolení členů inventarizační komise dne 30. 10. 2020, - územní celek má zastavený majetek ve výši 4.523.448,90 Kč, který je veden v účetnictví odděleně na analytických účtech, - územní celek má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví odděleně na analytických účtech, - výpisy z katastru nemovitostí ze dne 6. 1. 2021 a 8. 1. 2021, - Směrnice č. 1 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 11. 2019, - územní celek směrnicí stanovil výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - kontrola inventarizace syntetických účtů 018, 021, 031, 042, 231, 261, 311, 315, 331, 336, 337, 374, 388, 403, 451, 955, - kontrola provedené inventarizace účtů s nulovými zůstatky, na kterých byly během roku zaúčtované obraty.
Kniha došlých faktur	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Kniha odeslaných faktur	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Odměňování členů zastupitelstva	Kontrola vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2020: - uvolněný starosta, - neuvolněný místostarosta, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen finančního výboru, - člen kontrolního výboru, - člen ZO.

Pokladní doklad	Kontrola zaúčtování pokladních dokladů č.: - 20-701-00422, 20-701-00423, 20-701-00426, - 20-701-00430, 20-701-00434, 20-701-00447 až 20-701-00449, - 20-701-00453, 20-701-00464, 20-701-00470, 20-701-00471.
Pokladní kniha (deník)	Zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha nesouhlasí však se stavem na řádku 6040 výkazu FIN 2-12 M. - pokladní deník 19.620,- Kč, - výkaz FIN 2-12 M 19.614,- Kč - výkaz rozvaha 19.620,- Kč, - rozdíl ve výši 6,- Kč. Zůstatek pokladní knihy k 31. 12. 2020 souhlasí se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha na řádkem 6040 výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Rozvaha	Předložena ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Účetní doklad	Účetní doklady č.: -20-007-00026 až 20-007-00033, 20-007-00041 až 20-007-00044. Kontrolováno z hlediska náležitostí účetních dokladů dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka obce za rok 2019, - schválena ZO dne 23. 6. 2020, - protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 6. 2020, - zaúčtování výsledku hospodaření - účetní doklad č. 2006-000291.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen ke dni 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a Mateřská škola Žalany, příspěvková organizace (dále také PO), - majetek ve výpůjčce, - ZO dne 26. 11. 2019 schválilo SVR na roky 2021 - 2023, - ZO dne 26. 11. 2019 schválilo rozpočet PO na rok 2020, - ZO dne 23. 6. 2020 schválilo účetní závěrku, hospodářský výsledek za rok 2019 ve výši 160.139,18 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - ZO dne 12. 5. 2020 schválilo aktualizovanou zřizovací listinu PO Základní škola a Mateřská škola Žalany.  Organizační složka Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Žalany, - zřizovací listina účinná od 9. 4. 2009, - majetek ve výpůjčce, - příjmy a výdaje jsou příjmy a výdaji obce, - s finančními prostředky je oprávněn disponovat starosta obce a velitel jednotky.
Dohody o provedení práce, dohody o činnosti	Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v přezkoumávaném období nebyl uzavřen pracovněprávní vztah mezi obcí Žalany a členem zastupitelstva obce Žalany.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace uzavřena dne 30. 9. 2020 s Českým svazem včelařů, z. s. České středohoří Žalany, - neinvestiční dotace na činnost ve výši 10.000,- Kč, - ZO dne 22. 9. 2020 schválilo žádost o dotaci, - vyúčtování dotace nejpozději do 14. 12. 2019, - odeslání finančních prostředků dne 30. 9. 2020, bankovní výpis ČSOB, a s. č. 171, účetní doklad č. 20-013-00003.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-13/2020 uzavřena dne 25. 3. 2020,</li> <li>- závazky zaměstnavatele - vytvoření dvou pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací na dobu od 1. 5. 2020 do 30. 4. 2021,</li> <li>- výše příspěvku nepřekročí 360.000,- Kč, z toho 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % je hrazeno ze státního rozpočtu ČR,</li> <li>- příjem finančních prostředků:</li> <li>- účetní doklady č. 20-803-00014, 20-803-00020, 20-803-00026,</li> <li>- výdaje - doložen Opis deníku 1/2020 - 9/2020.</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů účelovým znakem, nástrojem a prostorovým původem.</li> </ul>
Smlouvy nájemní	<p>Pronájem pozemků p.č. 831/1 k.ú. Žalany a p.č. 619/6 k.ú. Žalany,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr pronájmu zveřejněn 29. 6. 2020 - 17. 7. 2020,</li> <li>- ZO dne 23. 7. 2020 schválilo pronájem pozemků,</li> <li>- Smlouva o pachtu zemědělských pozemků ze dne 13. 10. 2020,</li> <li>- roční nájemné ve výši 14.502,- Kč,</li> <li>- příjmový pokladní doklad č. 20-701-00644 na částku 14.502,- Kč.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemku p.č. 656/1 v k.ú. Žalany,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- záměr prodeje zveřejněn 3. 12. 2019 - 20. 12. 2019,</li> <li>- o prodeji rozhodlo ZO dne 18. 2. 2020,</li> <li>- Kupní smlouva ze dne 9. 3. 2020 na částku 78.000,- Kč, opatřena doložkou § 41 odst. 1 zák.128/2000 Sb., o obcích,</li> <li>- cena stanovena znaleckým posudkem,</li> <li>- úhrada - příjmový pokladní doklad č. 20-701-00195 na částku 78.000,- Kč ze dne 2. 3. 2020,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.V-1510/2020-509 ze dne 8. 4. 2020, právní účinky k 18. 3. 2020,</li> <li>- ke dni 30. 9. 2020 nebyl pozemek vyřazen z účetnictví.</li> </ul>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má uzavřeny dvě smlouvy o přijetí úvěru z minulých let.</p> <p>Zůstatky na bankovních účtech úvěrových účtů souhlasí se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2020.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle informací poskytnutých zástupci ÚSC v roce 2020 nebyla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na akci "Výstavba víceúčelového hřiště ZŠ Žalany",</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- osloveno 8 firem,</li> <li>- podána jedna nabídka, a to od firmy TEWIKO systems, s.r.o. Stráž nad Nisou,</li> <li>- Protokol o otevírání obálek ze dne 7. 9. 2020,</li> <li>- komise doporučila zadavateli vybrat k realizaci veřejné zakázky nabídku dodavatele TEWIKO systems, s.r.o. Stráž nad Nisou, IČ: 25472887,</li> <li>- ZO dne 22. 9. 2020 schválilo vybranou firmu na výstavbu "Víceúčelové hřiště ZŠ Žalany" a pověřilo starostu k podpisu smlouvy s firmou TEWIKO systems, s.r.o.,</li> <li>- Smlouva o dílo uzavřena s firmou TEWIKO systems, s.r.o. Stráž nad Nisou dne 25. 9. 2020 na částku ve výši 2.142.007,12 Kč bez DPH,</li> <li>- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 10. 2020,</li> <li>- předpokládaný termín zahájení prací je únor 2021,</li> <li>- termín dokončení prací je nejpozději do 15. listopadu 2021,</li> <li>- ZO dne 19. 3. 2014 usnesením č. 15/2014 schválilo směrnici k zadávání zakázek malého rozsahu,</li> </ul>

	<p>- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2014 odkazuje na již neplatný zákon č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Kontrolní skupina doporučuje vypracovat směrnici v souladu s platnými právními předpisy.</p> <p>ZO dne 23. 3. 2021 schválilo novou Směrnicí č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou od 23. 4. 2021.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>K chybám z přezkoumání hospodaření za rok 2019 zaslána informace na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 30. 6. 2020, č. j. KUUK/105016/2020. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 23. 6. 2020, usnesení č. 27/2020, přijalo následující systémová opatření:</p> <p>- Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví) ČÚS č. 710 bod 6. - Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. „Územní celek bude při pořizování dlouhodobého majetku dodržovat postup účtování v souladu s ČÚS č. 710.“</p> <p>- Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 11 odst. 1- Účetní doklady nebyly průkazné. „Územní celek bude dodržovat § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví - účetní doklady budou obsahovat veškeré náležitosti.“</p> <p>- § 29 odst. 1- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. „Územní celek bude při inventarizaci postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s vyhláškou č. 410/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Při přijetí nápravných opatření bylo zjištěno, že byly vyhotoveny chybné inventurní soupisy. Byly vyhotoveny správné inventurní soupisy a stav účetnictví odpovídá stavu majetku. Přijatý investiční transfer byl zadán do programu majetek a účetní stav SÚ 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku odpovídá stavu v majetku.“</p> <p>- § 29 odst. 1- Územní celek neprovedl inventarizaci veškerého majetku a závazků. „Dodatečně byly vyhotoveny chybějící inventurní soupisy. Územní celek bude inventarizovat veškerý majetek a závazky v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s vyhláškou č. 410/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.“</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>Směrnice č. 1/2018 o oběhu účetních dokladů účinná od 7. 3. 2018 vč. přílohy Podpisové vzory. Směrnice č. 4/2018 o finanční kontrole a vnitřním kontrolním systému účetní jednotky účinná od 1. 12. 2018.</p>
<p>Výsledky kontrol zřízených organizací</p>	<p>Protokol o finanční kontrole za 2. pololetí roku 2019 a 1. pololetí roku 2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kontrolovaná organizace Základní škola a Mateřská škola Žalany, příspěvková organizace,</li> <li>- kontrola hospodaření organizace s veřejnými prostředky,</li> <li>- nebyly zjištěny nedostatky.</li> </ul>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V přezkoumávaném období byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.</p>

Dluhová služba	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 22,81 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Finanční a kontrolní výbor	V přezkoumávaném období byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Žalany prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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 Žalany za rok 2020

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 706 bod 3. a 4. - **Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.**

Při kontrole inventarizace k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že na SÚ 311 Odběratelé jsou evidovány pohledávky po splatnosti z roku 2018 (nájem nebytového prostoru).

Obec neúčtuje o opravných položkách na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům.

**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 inventurního soupisu SÚ 403 bylo zjištěno, že účetní stav ve výši 25.632.802,83 Kč nesouhlasí na skutečný stav majetku (doložený přílohou k inventurnímu soupisu stavu účtů) ve výši 26.392.966,54 Kč, rozdíl ve výši 760.163,71 Kč.



## C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

### I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly napraveny.

### II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

**Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

**Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4. - **Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí.**

Kupní smlouva na prodej pozemku p.č. 656/1 v k. ú. Žalany uzavřena dne 9. 3. 2020. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn.V-1510/2020-509 ze dne 8. 4. 2020, právní účinky ke dni 18. 3. 2020.

Při kontrole bylo zjištěno, že k 30. 9. 2020 nebyl pozemek vyřazen z účetnictví - Hlavní kniha analytická, sestavená k 30. 9. 2020.

Při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

#### **Nápravné opatření**

"Územní celek bude účtovat vždy k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí."

#### **Kontrola plnění opatření**

Dle prohlášení zástupce územního celku nebyl k datu konečného přezkoumání hospodaření uskutečněn převod vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí.

S ohledem na skutečnost, že obec Žalany neuzavřela žádnou další smlouvu, na které bylo možné ověřit plnění přijatého opatření, považuje kontrolní skupina přijaté opatření za dostatečné.

ČÚS č. 710 bod 6. - **Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.**

Účetní jednotka neúčtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku - Elektrická tříkolka ADVENTO na stranu MÁ DÁTí účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného účtu účtové třídy 3. Zjištěno na základě kontroly předložené dokumentace - faktura přijatá č. 20-001-00130 na částku 47.650,- Kč ze dne 24. 7. 2020, účetní doklad č. 2007-000235, karta majetku - Elektrická tříkolka s vybavením, inventární číslo 22018.

Účetní jednotka neúčtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku - Návěs SP3 s couvací automatikou na stranu MÁ DÁTí účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného účtu účtové třídy 3. Zjištěno na

základě kontroly předložené dokumentace - faktura přijatá č. 20-001-00125 na částku 114.950,- Kč ze dne 13. 7. 2020, účetní doklad č. 2007-000029, karta majetku - Návěs SP3 s couvací automatikou, inventární číslo 22017.

#### **Nápravné opatření**

"Účetní jednotka zaúčtovala pořízení dlouhodobého majetku přes účet 042 interním dokladem č. 20-007-00032 ze dne 1. 10. 2020. Při kontrole dokladů, před dílčí kontrolou, byla chyba napravena. V roce 2021 bude účetní jednotka účtovat na účet 042 již při pořízení majetku."

#### **Kontrola plnění opatření**

Předložený vnitřní účetní doklad č. 20-007-00032 ze dne 1. 10. 2020 obsahoval pouze dodatečné zaúčtování na SÚ 042 MD/042 D.

S ohledem na skutečnost, že obec Žalany nepořídila k datu konečného přezkoumání hospodaření žádný dlouhodobý hmotný majetek, nebylo tedy možné ověřit plnění přijatého opatření. Kontrolní skupina proto považuje přijaté opatření za dostatečné.

**Právní předpis:** Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

#### **§ 2 - Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.**

Při kontrole přijatých faktur bylo zjištěno, že územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby a chybně účtoval pořízení dlouhodobého hmotného majetku na položku 5137.

Faktura přijatá č. 20-001-00130 od firmy SVOBA, s.r.o. Litoměřice - Elektrická tříkolka ADVENTO - ve výši 47.650,- Kč, likvidační lístek č. 20-001-00130.

Faktura přijatá č. 20-001-00125 od firmy REHOS, s.r.o. Babice - Návěs SP3 - ve výši 114.950,- Kč, likvidační lístek č. 20-001-00125.

#### **Nápravné opatření**

"Účetní jednotka chybně zaúčtovala pořízení DHM na položku 5137. Ke dni 31. 10. 2020 byl vystaven doklad 20-007-00033, kterým bylo přeúčtováno na položku 6122."

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

#### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2020

**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. h) účetnictví vedené územním celkem

**Právní předpis:** ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 706 bod 3. a 4. - **Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách.**

Při kontrole inventarizace k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že na SÚ 311 Odběratelé jsou evidovány pohledávky po splatnosti z roku 2018 (nájem nebytového prostoru).

Obec neúčtuje o opravných položkách na SÚ 194 Opravné položky k odběratelům.

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

**c2) neprůkazné**

**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 inventurního soupisu SÚ 403 bylo zjištěno, že účetní stav ve výši 25.632.802,83 Kč nesouhlasí na skutečný stav majetku (doložený přílohou k inventurnímu soupisu stavu účtů) ve výši 26.392.966,54 Kč, rozdíl ve výši 760.163,71 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2020

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>0,27 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>14,52 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>3,82 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2020

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 5. 5. 2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 6. 5. 2021

Ivana Komová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Vodrážková  
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2020, IČ: 00266655, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 5. 5. 2021 s panem Jindřichem Moukou - starostou obce.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Obec Žalany

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 zasláné informaci.