

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 15.03.2022
Spisová značka: KUUK/080370/2021/7
Číslo jednací: KUUK/005403/2022
UID: kuukes861c5f81
Počet listů/příloh: 12/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Žalany za rok 2021, IČ: 00266655

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 19.08.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Žalany, na adrese Pražská 93, 417 63 Žalany, dne 25.10.2021 - 26.10.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor
- Ing. Denisa Kleinová - kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Žalany, na adrese Pražská 93, 417 63 Žalany, dne 14.03.2022 - 15.03.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ivana Komová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Martina Svobodová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- 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.

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	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2021,- zpracován v třídění dle rozpočtové skladby,- zveřejněn od 10. 11. 2020 do 7. 1. 2020,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Rozpočtová opatření (dále také RO)	<ul style="list-style-type: none">- rozpočet na rok 2021 byl změněn 6 rozpočtovými opatřeními:- RO č. 1/2021 schváleno 23. 3. 2021, zveřejněno 30. 3. 2021,- RO č. 2/2021 schváleno 13. 4. 2021, zveřejněno 20. 4. 2021,- RO č. 3/2021 schváleno 8. 6. 2021, zveřejněno 14. 6. 2021,- RO č. 4/2021 schváleno 21. 9. 2021, zveřejněno 30. 9. 2021,- RO č. 5/2021 schváleno 9. 11. 2021, zveřejněno 16. 11. 2021,- RO č. 6/2021 schváleno 7. 12. 2021, zveřejněno 14. 12. 2021,- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none">- na rok 2021,- projednán a schválen zastupitelstvem obce (dále také ZO) dne 1. 12. 2020 jako schodkový,- příjmy ve výši 12 322 500 Kč, výdaje ve výši 22 419 000 Kč, financování ve výši 10 096 500 Kč,- schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let,- zůstatek běžných účtů k 31. 12. 2020 ve výši 11 513 221,37 Kč,- rozpočet pořízen do výkazu FIN 2-12 M,- schválený rozpočet zveřejněn od 7. 12. 2020,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none">- neinvestiční příspěvek ve výši 2 400 000 Kč schválen ZO dne 1. 12. 2020,- příspěvkové organizaci sděleno písemně dne 7. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- zpracován na roky 2022 - 2024,- schválen ZO dne 1. 12. 2020,- návrh SVR zveřejněn od 13. 11. 2020 do 1. 12. 2020,- schválený SVR zveřejněn od 1. 12. 2020,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách; - nový SVR byl zpracován na roky 2022 - 2024,- schválen na zasedání ZO dne 7. 12. 2021,- návrh SVR zveřejněn od 19. 11. 2021 do 14. 12. 2021,- schválený SVR zveřejněn od 14. 12. 2021,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none">- za rok 2020 projednán a schválen ZO dne 8. 6. 2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami,- ke zjištěným nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 přijalo ZO opatření potřebná k nápravě chyb,- návrh závěrečného účtu zveřejněn od 21. 5. 2021 do 15. 6. 2021,- schválený závěrečný účet zveřejněn od 15. 6. 2021,- kontrolováno zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.

Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatky na bankovních účtech (dle bankovních výpisů) souhlasily se stavem syntetického účtu 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu rozvaha k 30. 9. 2020 a 31. 12. 2021, - stav syntetického/analytického účtu (dále také SÚ/AÚ) 231/0011 ZBÚ v celkové výši 3 133 019,59 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu ČNB k 31. 12. 2021, - stav účtu SÚ/AÚ 231/0300 ZBÚ v celkové výši 3 366 314,08 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního účtu ČSOB a.s. k 31. 12. 2021.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<ul style="list-style-type: none"> - 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 majetku	<ul style="list-style-type: none"> - Víceúčelové hřiště ZŠ, pořizovací cena 2 591 828,62 Kč: - faktura přijatá č. 21-001-00257, - zařazeno na účet SÚ/AÚ 021/0600 Ostatní stavby - dětská hřiště, - v majetkové evidenci zařazen s inventárním číslem 21033, předložena inventurní karta majetku, - protokol o zařazení ze dne 24. 11. 2021, účetní doklad č. 21-007-00046 ze dne 24. 11. 2021. - zmařená investice: - ZO dne 8. 6. 2021 usnesením č. 31/2021 schválilo "vyřazení nedokončeného majetku z účtu 042, kde byl zaúčtován pouze projekt na parkoviště v Černčicích", - účetní doklad č. 21-007-00024 ze dne 18. 6. 2021 (zmařená investice).
Evidence pohledávek	<ul style="list-style-type: none"> - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 311 Odběratelé, - stav k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy analytické ve výši 8 535 Kč (nájemné za 12/2021 ve výši 3 369 Kč - uhrazeno v lednu 2022, neuhrazené nájemné z roku 2018 ve výši 5 166 Kč, opravné položky tvořeny, odepsáno 100%); - kontrolou ověřen stav účtu SÚ 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, - stav k 31. 12. 2021 dle hlavní knihy analytické ve výši 1 800 Kč (odpady splatné k 31. 10. 2021); - poplatky za odpady po splatnosti řešeny formou upomínek, - předložena Upomínka na celkový nedoplatek ze dne 24. 11. 2021.
Evidence závazků	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola evidence závazků: - zůstatek přijatých neuhrazených faktur ve výši 681 918,19 Kč k 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 321 Dodavatelé výkazu rozvaha (jedná se o faktury se splatností v lednu 2022),
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury přijaté od č. 21-001-00225 do č. 21-001-00240, - faktury vydané od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00003, - faktury kontrolovány z hlediska zaúčtování; - faktury přijaté od č. 21-001-00240 do č. 21-001-00300, - faktury kontrolovány z hlediska dodržení lhůty splatnosti.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena Hlavní kniha analytická, období 9/2021 a 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> - inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2021, - Plán inventur ze dne 1. 11. 2021 včetně seznamu inventurních seznamů, - Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2022, - inventarizační rozdíly nezjištěny, - proškolení inventarizační komise dne 29. 10. 2021, - ÚSC má zastavený majetek ve výši 4 523 448 Kč, který je veden v účetnictví na: - SÚ/AÚ 021/0101 Stavby, - SÚ/AÚ 031/0460 Pozemky - zastavěná plocha - zástava úvěr;

	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech SÚ/AÚ 031/0301 Zahrady, pastviny, louky, rybníky - VB: - 031/0401 Pozemky zastavěná plocha - VB, - 031/0501 Pozemky- ostatní pozemky - VB; - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od kterého bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31. 12. 2021 (předloženy výpisy z katastru nemovitostí za katastrální území: Žalany, Lhenice u Bžan, Bořislav, Černčice u Žalan, Kostomlaty pod Milešovkou), - kontrolovány všechny předložené inventurní soupisy, - Směrnice č. 1/2019 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 1. 11. 2019.
Kniha došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - předložena za období 1/2021 - 12/2021, - ÚSC přijal v roce 2021 celkem 320 dodavatelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 21-001-00001 až 21-001-00320.
Kniha odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - předložena za období 1/2021 - 12/2021. - ÚSC vystavil v roce 2021 celkem 6 odběratelských faktur, - faktury jsou evidovány pod č. 21-002-00001 až 21-002-00006.
Odměňování členů zastupitelstva	<ul style="list-style-type: none"> - ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn všech zastupitelů dle mzdových listů za období leden – prosinec 2021, - dle prohlášení zástupce ÚSC nebyla v přezkoumávaném období vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva, nebyl uzavřen pracovněprávní vztah se členem zastupitelstva.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 21-701-00464 do č. 21-701-00496.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasil se stavem SÚ 261 Pokladna výkazu rozvaha a položkou 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M, - za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 660 pokladních dokladů od č. 21-701-00001 do č. 21-701-00660, - pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě, - Směrnici č. 1/2018 o oběhu účetních dokladů ze dne 7. 3. 2018 stanoven pokladní limit ve výši 150 000 Kč, - v kontrolovaném období září/2021 limit nepřekročen.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - vnitřní účetní doklady od č. 21-007-00022 do č. 21-007-00027, - účetní doklad č. 21-800-00182 k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 182, - účetní doklad č. 21-800-00181 k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 181, - účetní doklad č. 21-800-00180 k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 180, - účetní doklad č. 21-800-00179 k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 179, - účetní doklad č. 21-800-00178 k bankovnímu výpisu ČSOB a.s. č. 178, - účetní doklad č. 21-803-00035 k bankovnímu výpisu ČNB č. 35, - účetní doklad č. 21-803-00034 k bankovnímu výpisu ČNB č. 34, - účetní doklad č. 21-803-00033 k bankovnímu výpisu ČNB č. 33, - účetní doklad č. 21-803-00032 k bankovnímu výpisu ČNB č. 32.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - účetní závěrka za rok 2020: - schválena ZO dne 8. 6. 2021, - Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 8. 6. 2021, - zaúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení dne 1. 7. 2021, účetní doklad č. 21-007-00027.
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> - předložen pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - sestaven ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.

Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předložena ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předložen ke dni 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Základní škola a Mateřská škola Žalany, příspěvková organizace (dále také PO): - Zřizovací listina ze dne 29. 4. 2010, - majetek ve výpůjčce, - rozpočet na rok 2021 schválen ZO dne 1. 12. 2020, - účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 8. 6. 2021, - hospodářský výsledek za rok 2020 ve výši 190 420,99 Kč a jeho převod do rezervního fondu schválilo ZO dne 8. 6. 2021. 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.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	- dle prohlášení zástupce ÚSC není územní celek členem dobrovolného svazku obcí.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva uzavřená s Ústeckým krajem (dárce) dne 15. 9. 2021: - předmět daru - dýchací přístroje Dräger PSS 4000 (4 kusy) v celkové hodnotě 144 589,27 Kč, - o poskytnutí daru rozhodlo Zastupitelstvo Ústeckého kraje usnesením č. 012/9Z/2021 ze dne 6. 9. 2021, - Předávací protokol daru Ústeckého kraje ze dne 18. 9. 2021, - předloženy Protokoly o zařazení inventární číslo 28261, 28262, 28263, 28264, - datum zařazení do majetkové evidence dne 18. 9. 2021, - účetní doklad č. 21-007-00036 ze dne 18. 9. 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace s Českým svazem chovatelů, z.s., Základní organizace Žalany, IČ: 71152571 ze dne 21. 4. 2021: - ZO dne 1. 12. 2020 usnesením č. 71/2020 schválilo dotaci, - neinvestiční dotace ve výši 15 000 Kč, - účelem dotace je finanční podpora činnosti příjemce, - vyčerpání finančních prostředků nejdéle do 10. 12. 2021, - vyúčtování nejpozději do 10. 12. 2021, - dotace byla odeslána dne 20. 10. 2021 z účtu ČSOB a. s., výpis č. 197, účetní doklad č. 21-800-00197, - vyúčtování předloženo dne 10. 12. 2021, veřejnosprávní kontrolu vykonala účetní obce - dotace byla použita v souladu s uzavřenou smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	ÚZ 13013 - Operační program zaměstnanost: - dotace poskytnutá ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancován ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu, č. TPA-VZ-13/2020 ze dne na uklízení veřejných prostranství od 1. 5. 2020 do 30. 4. 2021, - podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu 17,62 %,

	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola dokladů: - č. 21-803-00015 k bankovnímu výpisu ČNB č. 15 ze dne 13. 5. 2021, - č. 21-803-00011 k bankovnímu výpisu ČNB č. 11 ze dne 19. 4. 2021 (příjem dotace), - č. 21-800-00082 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 82 ze dne 3. 5. 2021, - č. 21-800-00058 k bankovnímu výpisu ČSOB č. 58 ze dne 1. 4. 2021 (čerpání dotace) - k 30. 9. 2021 poskytnutá výše dotace 148 003 Kč, čerpání dotace ve výši 148 003 Kč, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. <p>ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poskytovatel Úřad Práce České republiky, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. TPA-V-6/2021 uzavřena dne 23. 4. 2021, - vytvoření dvou pracovních míst na dobu od 1. 5. 2021 do 30. 11. 2021, - max. měsíční výše příspěvku na 1 pracovní místo 15 000 Kč, - předložen Opis deníku období 1/2021 - 12/2021 (zaúčtování příjmů a výdajů účelovým znakem), - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem 13101. <p>ÚZ 98037 Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Oznámení o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu (dále také zákon č. 95/2021 Sb.) ze dne 15. 4. 2021, - příspěvek ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., na daňové příjmy obcí, - příspěvek ve výši 31 400,22 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 31. března 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 4. 2021, bankovní výpis č. 12, účetní doklad č. 21-803-00012 ze dne 21. 4. 2021, - Oznámení o Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb. ze dne 15. 7. 2021, - příspěvek ve výši 122 725,50 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 30. května 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 7. 2021, bankovní výpis č. 25, účetní doklad č. 21-803-00025 ze dne 2. 8. 2021, - Oznámení o Poskytnutí dalšího příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 95/2021 Sb. ze dne 18. 10. 2021, - příspěvek ve výši 6 796,91 Kč za bonusové období od 1. února 2021 do 31. května 2021, - příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 20. 10. 2021, bankovní výpis č. 38, účetní doklad č. 21-803-00038 ze dne 21. 10. 2021, - předložen Opis deníku období 2/2021 - 12/2021; <ul style="list-style-type: none"> - příspěvky nejsou účelově určeny a nepodléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem 98037, - kontrolováno označení příjmů účelovým znakem 98037.
--	---

Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - pronájem pozemku p. č. 711/4 k. ú. Žalany: - záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 17. 6. 2021 do 5. 7. 2021, - pronájem pozemku schválilo ZO dne 29. 7. 2021 usnesením č.43/2021, - Nájemní smlouva uzavřena dne 29. 7. 2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - ÚSC má uzavřeny dvě smlouvy o přijetí úvěru z minulých let: - ČSOB Praha, a.s. smlouva č. 0662/15/5651 ze dne 26. 5. 2015 ve výši úvěrového limitu 5.900.000 Kč na refinancování úvěru u České spořitelny, a.s., včetně dvou dodatků, se splatností v roce 2025, - ČSOB Praha, a.s. smlouva č- 0663/15/5651 ze dne 26. 5. 2015 ve výši úvěrového limitu 11.704.727 Kč na rekonstrukci Základní školy Žalany, včetně jednoho dodatku se splatností v roce 2023; - zůstatky na bankovních účtech úvěrových účtů souhlasily se stavem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu rozvaha k 30. 9. 2021 a 31. 12. 2021, - stav účtu SÚ/AÚ 451/0300 Dlouhodobé úvěry dle Hlavní knihy analytické v celkové výši 1 159 735,60 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního výpisu ČSOB a.s. č. 2022/1 k 31. 12. 2021, - stav účtu SÚ/AÚ 451/0400 Dlouhodobé úvěry dle Hlavní knihy analytické v celkové výši 1 068 811,02 Kč byl ověřen na vykázaný zůstatek bankovního výpisu ČSOB a.s. č. 2022/1 k 31. 12. 2021.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-4011600/SOVB01 uzavřena s ČEZ Distribuce, a s. se sídlem Děčín dne 21. 10. 2021, - obec "Povinná", - smlouva schválena ZO dne 21. 9. 2021 usnesením č. 52/2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-7159/52021-509, právní účinky ke dni 1. 11. 2021, - věcné břemeno vedeno v účetnictví na analytickém účtu, účetní doklad č. 21-007-00050 ze dne 25. 11. 2021, - faktura vydaná č. 21-002-00005 na částku 5 520 Kč vč. DPH vystavena dne 1. 11. 2021, - úhrada faktury dne 29. 12. 2021, bankovní výpis ČSOB a.s. č. 247, účetní doklad č. 21-800-00247.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Domovní splaškové kanalizační přípojky v obci Žalany": - ZO dne 8. 6. 2021 pověřilo starostu obce k oslovení deseti firem a zjištění cenové nabídky; - předložené dokumenty: - Zadávací dokumentace ze dne 7. 7. 2021, - Výzva k podání nabídky, - Oznámení o zahájení výběrového řízení ze dne 7. 7. 2021, - Jmenování Komise pro otevírání obálek, - Hodnotící komise ze dne 12. 7. 2021, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 23. 7. 2021, - Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 23. 7. 2021, - Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23. 7. 2021, - Rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele ze dne 30. 7. 2021, - ZO dne 29. 7. 2021 projednalo a schválilo výsledky výběrového řízení, - Smlouva o dílo s dodavatelem TELCONT s.r.o., IČ: 25467069 na částku 2 191 361,74 Kč bez DPH, celkem 2 651 547, 71 Kč ze dne 4. 8. 2021, - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 8. 2021, - bylo postupováno dle Směrnice č. 01/2021 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 23. 4. 2021, - faktura přijatá pod č. 21-001-00261 na částku 527 885 Kč bez DPH uhrazena dne 11. 11. 2021,

	<ul style="list-style-type: none"> - faktura přijatá pod č. 21-001-00277 na částku 1 691 257 Kč bez DPH uhrazena dne 30. 12. 2021, - skutečně uhrazená cena ve výši 2 219 142 Kč bez DPH zveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 3. 2021.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> - zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 15. 6. 2021 pod č. j. KUUK/080369/2021 a dne 21. 6. 2021 pod č. j. KUUK/083346/2021, - zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 6. 2021 usnesením č. 30/2021 opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 3/2018 Směrnice na podpisové vzory starosty, místostarosty a pracovníků Obce Žalany ze dne 1. 11. 2018. - Směrnice č. 4/2018 o finanční kontrole a vnitřním - kontrolním systému účetní jednotky ze dne 30. 11. 2018.
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 25. 6. 2021 provedené Úřadem práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem: - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, - kontrolované období od 28. 5. 2018 do 9. 6. 2021, - nebylo zjištěno porušení Dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. TPA-V-31/2018 ze dne 28. 5. 2018. - Protokol o kontrole č. 149/ZD/2021 ze dne 3. 8. 2021: - dnem 9. 6. 2021 byla zahájena distanční kontrola přestupková agentury v oblasti zdravotnictví, - výkonem kontroly byli pověřeni zaměstnanci Ústeckého kraje do krajského úřadu, odboru zdravotnictví, - kontrolou nebyly shledány žádné nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o finanční kontrole za 01-08/2021 ze dne 15. 10. 2021: - kontrolovaná organizace Základní škola a Mateřská škola Žalany, IČ: 7069506, - Pověření k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 29. 9. 2021, - závěr kontroly: "Z provedené kontroly dodržování vnitřního kontrolního systému u namátkou vybraných operací vyplývá, že organizace věnuje pozornost zajišťování řídicí kontroly vykonávané ve smyslu zákona o FK, čímž dosahuje maximálních efektů při nakládání s veřejnými prostředky. Kontrolní skupina neshledala žádné nedostatky a neukládá žádná opatření ke zjednáání nápravy. Kontrolovaný útvar postupoval v souladu s platnými právními předpisy."
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy a usnesení ZO použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 12,66 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Vnitřní kontrolní systém	<ul style="list-style-type: none"> - pro účely přezkoumání hospodaření byly zápisy finančního a kontrolního výboru použity podpůrně.

II. Zástupce obce Žalany prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření 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 (napraveno).

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 6. 2021, usnesení č. 30/2021, opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění:

"Územní celek bude dodržovat postup účtování v souladu s ČÚS č. 706 bod 3 a 4. Chyba byla napravena účetním dokladem č. 21-007-00018 a č. 21-007-00019 ze dne 10.5.2021."

Kontrola opatření

Zaúčtování tvorby opravných položek doloženo účetními doklady č. 21-007-00018 a č. 21-007-00019.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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 (napraveno).

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 6. 2021, usnesení č. 30/2021, opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění:

"Územní samosprávný celek bude dodržovat postup účtování dle zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 29 odst. 1. Chyba byla napravena účetním dokladem č. 21-007-0001 ze dne 10.5.2021. Chyba vznikla účtováním přijaté investiční dotace "Zateplení bytového domu v Žalanech" ve výši 760 163,71 Kč na účet 672 místo účtu 403. Oprava byla provedena přes účet 408 - Opravy předchozích období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření, za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000,- Kč."

Kontrola opatření

Oprava zaúčtování doložena účetním dokladem č. 21-007-00017 ze dne 10. 5. 2021.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,26 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 15.03.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Žalany dne 15.03.2022

Ivana Komová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Martina Svobodová
kontrolor

Ing. Denisa Kleinová
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.10.2021

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žalany za rok 2021, IČ: 00266655, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 15.03.2022 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).