

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 5. 6. 2024
Spisová značka: KUUK/087544/2023/18
Číslo jednací: KUUK/082271/2024
ÚID: kuukes92098114
Počet listů/příloh: 17/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2023, IČ: 00265772

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 4. 8. 2023 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 Žiželice, na adrese Žiželice 7, 438 01 Žatec, dne 1. 11. 2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Žiželice, na adrese Žiželice 7, 438 01 Žatec, dne 30. 5. 2024 - 31. 5. 2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

- Květa Panská - starostka
- Kateřina Binderová - 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup od 19. 9. 2023 do 17. 10. 2023.
Pravidla rozpočtového provizoria	- schválená ZO dne 13. 12. 2019, platná univerzálně pro případy, kdy ÚSC nebude mít k 31. 12. b. r. schválený rozpočet a dokud v takovém případě nedojde ke změně těchto pravidel zastupitelstvem obce, - zveřejněna dne 4. 1. 2023, - dne 27. 2. 2023 schválilo ZO usnesením č. 44/2023 upravená pravidla rozpočtového provizoria, - zveřejněna dne 9. 3. 2023, - z výkazů FIN 2-12 M sestaveným ke dni 31. 12. 2022, 31. 1. 2023, 28. 2. 2023, 31. 3. 2023, 30. 4. 2023, 31. 5. 2023, 30. 6. 2023, 31. 7. 2023, 31. 8. 2023, 30. 9. 2023, 31. 10. 2023, 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023 ověřeno dodržování pravidel rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet jedním rozpočtovým opatřením (dále také „RO“), ověřeno: - zveřejnění, včasné zpracování do výkazu FIN 2-12 M ve znění schváleného RO, schválení kompetentním orgánem, - na základě schváleného RO došlo k navýšení schváleného rozpočtu příjmů o částku 640 000 Kč, výdajů o částku 640 000 Kč, financování beze změny, - rozpočet po změnách činí: příjmy 11 661 526 Kč, výdaje 11 301 526 Kč. - RO č. 1 schválené ZO dne 22. 11. 2023 usnesením č. 231068, zveřejněno způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 7. 12. 2023.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 4. 10. 2023 usnesením č. 230925, jako rozpočet přebytkový, - příjmy ve výši 11 021 526 Kč, výdaje ve výši 10 661 526 Kč, přebytek (financování) ve výši 360 000 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění) rozpočtové skladby a v oblasti příjmů také vybrané položky (jednotky druhového třídění), - zveřejněn zveřejněno způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 17. 10. 2023, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: "bez paragrafu" = daňové příjmy (pol. 1XXX); § 3612 Bytové hospodářství; - výdajů: § 2212 Silnice; § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2023 až 2026, schválen ZO usnesením č. 30/2022 dne 14. 12. 2022, - zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 30. 12. 2022, - doloženo zveřejnění návrhu dokumentu od 24. 11. 2022 do 30. 12. 2022.
Závěrečný účet („ZÚ“)	- návrh ZÚ za rok 2022 zveřejněn od 9. 6. 2023 do 17. 10. 2023, - ZÚ za rok 2022 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 230927 dne 4. 10. 2023 s výrokem "s výhradou", - schválený ZÚ zveřejněn způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 17. 10. 2023.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 a 251 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Evidence majetku	- zařazení majetku: - Protokol o zařazení "Sekačka STIHL RM 253T", inventární číslo 318, datum

	<p>zařazení: 16. 5. 2023, pořizovací cena 14 990 Kč, - účetní doklad č.: 23-001-00145 ze dne 16. 5. 2023, předpis závazku, 23-801-00005 ze dne 29. 5. 2023 k bankovnímu výpisu ČS, a. s., poř. č. 5, ze dne 29. 5. 2023, úhrada závazku.</p>
Evidence pohledávek	<p>- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky: KEO4 Příjmová agenda, - pohledávky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s pomocnou evidencí v tabulkovém procesoru MS Excel. - ÚSC zavedl obecně závaznou vyhláškou (dále také "OZV") místní poplatky: - za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV č. 2/2021), - ze psů (OZV č. 3/2021).</p>
Evidence závazků	<p>- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: KEO4 Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s tabulkovým procesorem MS Excel.</p>
Faktura	<p>- přijaté faktury od č. 23-001-00250 do č. 22-001-00270 za období 08 - 09/2023, - vydané faktury od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00010 za období 01 - 09/2023.</p>
Hlavní kniha	<p>- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023. - analytická obrátová předvaha.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 byla provedena jako periodická v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k inventarizaci majetku, zásob a finančních účtů č. 1/2019, která nabyla platnosti a účinnosti dne 6. 12. 2019, - Pokyn starostky k provedení inventarizace majetku, zásob a finančních účtů pro rok 2023, doba provádění inventarizace 22. 12. 2023 - 15. 2. 2024, vydán dne 13. 12. 2023, - Plán inventur ze dne 22. 12. 2023 vydaný starostkou, platný od 22. 12. 2023 do 15. 2. 2024, - zřízení pětičlenné inventarizační komise (dále také "IK"), - školení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů, ze dne 3. 1. 2024, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 15. 2. 2024, - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, - namátkou prověřeny inventurní soupisy k rozvahovému dni k SÚ: 018, 021, 031 0300, 022, 032, 251, 042, 069, 078, 082, 231, 236, 241, 261, 311, 314, 315, 321, 343, 403, 419, 451, 459, - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023 - ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337, 342, - výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 14. 2. 2024 pro k. ú.: Hořetice u Žiželic, Přívlaky, Stroupeč, Žiželice u Žatce (LV 10001, LV 199, LV 118).</p>
Kniha došlých faktur	<p>- sestavena ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 v informačním systému KEO4 Účetnictví došlých faktur, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>- předložena sestava "Kniha vydaných faktur" sestavená za období 1/2023 - 9/2023 a 1/2023 - 12/2023, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 2.</p>

Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) ustavující jednání ZO dne 19. 10. 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - usnesením č. 3b/2022 zastupitelstvo schválilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva uvolněn, - usnesením č. 5/2022 zastupitelstvo schválilo výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy ZO (místostarosta 8 000 Kč, předseda výboru 2 894 Kč, člen výboru 2 412 Kč, člen ZO 1 448 Kč, v případě kumulace funkcí se odměny sčítají, odměna náleží ode dne zvolení do funkce), <p>2) v závěru jednání ZO dne 14. 12. 2022 rezignovali 3 zastupitelé a všech 6 náhradníků, počet zastupitelů poklesl pod 5, oznámeno Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 9. 1. 2023, č. j. OuZ-039/2023,</p> <p>3) ustavující jednání ZO dne 9. 8. 2023 (po nových volbách konaných dne 17. 6. 2023):</p> <ul style="list-style-type: none"> - usnesením č. 2023/1/4 zastupitelstvo schválilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva uvolněn, - usnesením č. 2023/1/10 zastupitelstvo schválilo výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy ZO (místostarosta 25 000 Kč, předseda výboru 3 183 Kč, člen výboru 2 653 Kč, člen ZO 1 593 Kč, v případě kumulace funkcí se odměny nesčítají, odměna náleží ode dne zvolení do funkce), <p>4) ze mzdových listů sestavených za období 1. 1. 2023 až 31. 12. 2023 prověřeno vyplácení funkčních odměn všech členů zastupitelstva.</p>
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 23-701-00344 do č. 23-701-00362 za období 09/2023.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha, - pokladní limit ve výši 100 000 Kč určen Směrnicí č. 1/2010 o oběhu účetních dokladů ze dne 15. 12. 2010, ověřeno dodržování pokladního limitu v období 09/2023.
Příloha rozvahy	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Rozvaha	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - č. 23-806-00012 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s., poř. č. 12, ze dne 31. 12. 2023, - č. 23-808-00012 ze dne 31. 12. 2023 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 12, ze dne 31. 12. 2023, - č. 23-012-00003 ze dne 31. 12. 2023, odpisy majetku rok 2023, - č. 23-005-00002 ze dne 1. 3. 2023, předpis mezd 02/2023, - č. 23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, předpis mezd 03/2023, - č. 23-005-00004 ze dne 30. 4. 2023, předpis mezd 04/2023, - č. 23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, předpis mezd 07/2023, - č. 23-005-00008 ze dne 31. 8. 2023, předpis mezd 08/2023, - č. 23-005-00009 ze dne 1. 9. 2023, předpis mezd 08/2023 – opravný, - č. 23-005-00010 ze dne 30. 9. 2023, předpis mezd 09/2023, - č. 23-005-00011 ze dne 31. 10. 2023, předpis mezd 10/2023, - č. 23-005-00012 ze dne 31. 12. 2023, předpis mezd 12/2023, - č. 23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, předpis mezd 11/2023.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2023.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - Upomínka o zaplacení dlužné částky za nájemné za období 10 - 12/2022, ze dne 2. 1. 2023, ve výši 11 400 Kč, - příjmový pokladní doklad č. 24-701-00064 ze dne 28. 2. 2023 ve výši 11 400 Kč.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz sestavený k: 31. 12. 2022, 31. 1. 2023, 28. 2. 2023, 31. 3. 2023, 30. 4. 2023, 31. 5. 2023, 30. 6. 2023, 31. 7. 2023, 31. 8. 2023, 30. 9. 2023, 31. 10. 2023, 30. 11. 2023 a 31. 12. 2023.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen výkaz sestavený k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. j. OuZ 258/2023 ze dne 8. 3. 2023 se zapsaným spolkem Tělovýchovná jednota Žiželice, IČ 62250892, jako příjemcem, - účelová dotace ve výši 50 000 Kč na projekt "Činnost sportovního oddílu - fotbalový klub",

	<ul style="list-style-type: none"> - stanovena povinnost: čerpání do 31. 12. 2023, předložení vyúčtování do 31. 12. 2023, - poskytnutí dotace schválilo ZO dne 27. 2. 2023 usnesením č. 47/2023, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - zveřejněna dne 9. 3. 2023 na úřední desce ÚSC umožňující dálkový přístup, - Žádost o finanční příspěvek na rok 2023 ze dne 25. 10. 2022, přijata podatelnu OÚ Žiželice dne 26. 10. 2022 pod č. j. OuZ/665/2022, - účetní doklad č. 23-801-00003 ze dne 24. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 51, ze dne 24. 3. 2023, poskytnutí dotace, - ověřeno předložení vyúčtování dotace, doručeno ÚSC dne 20. 12. 2023 pod č. j. OuZ/992/2023, vyčerpáno v plné výši, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky z kapitoly státního rozpočtu od MPSV ČR - Operační program Zaměstnanost pod účelovým znakem (dále jen "ÚZ") 13013, předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu (dále také "ESF") č. LNA-VZ-106/2023 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 30. 6. 2023, na období 1. 7. 2023 - 31. 10. 2023 na jedno pracovní místo, přičemž 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % ze SR České republiky, součet poskytnutých měsíčních příspěvků nepřekročí částku 64 000 Kč, - účetní doklad č. 23-808-00007 ze dne 18. 8. 2023, - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 22. 12. 2022 s A. K., jako kupující, - předmět prodeje: p. p. č. 1 o výměře 320 m², zahrada, v k. ú. Přívlaky, obec Žiželice, - záměr prodeje zveřejněn od 15. 11. 2021 do 8. 12. 2021, - Znalecký posudek č. 5198/51/2022 ze dne 12. 11. 2022 vyhotoven znalcem v oboru z oboru ekonomika Bc. Milanem Vimpelem na cenu obvyklou, stanovena ve výši 26 240 Kč, - prodej schválen ZM dne 14. 12. 2022 usnesením č. 35/2022, - Vyrozměnění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-12/2023-533, právní účinky ke dni 2. 1. 2023, - účetní doklad č.: 22-801-00012 ze dne 13. 12. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 12, ze dne 13. 12. 2022, úhrada pohledávky, 22-012-00017 ze dne 28. 12. 2022, předpis pohledávky, 23-012-00002 ze dne 1. 12. 2023 (účetní hodnota pozemku ve výši 2 240 Kč), vyřazení pozemku z účetní evidence prodejem, - Protokol o vyřazení majetku "pozemek p. č. 1 Přívlaky", inv. č. 555-0000120000 z majetkové evidence.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o úvěru č. 99024768348 ze dne 18. 2. 2020 s Komerční bankou a. s., splatný do 31. 1. 2030, - zůstatek bankovního účtu dle výpisu z úvěrového účtu ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023, - účetní doklad č. 23-801-00003 ze dne 31. 3. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 3, za období 03/2023.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 8. 2. 2023 s N. N. L. a V. N., jako oprávněnými, - služebnost pod povrchem (kanalizace odtoku vyčištěné vody z ČOV) v rozsahu vyznačeném v Geometrickém plánu č. 244-6479/2022 ze dne 10. 10. 2022, - zatížený pozemek p. č. 430/1, ostatní plocha, k. ú. Stroupeč, obec Žiželice,

	<ul style="list-style-type: none"> - sjednána jednorázová úplata, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-444/2023-533, právní účinky ke dni 20. 2. 2023, - předpis pohledávky nebyl vytvořen, - účetní doklad č. 23-801-00002 ze dne 9. 2. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., ze dne 9. 2. 2023, příjem úplaty, - majetek zatížený věcným břemenem (p. p. č. 430/1) nebyl účetně analyticky oddělen, ověřeno v inventurním soupisu SÚ AÚ 031 0500 k 31. 12. 2023.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. j. OuZ/93/2022 ze dne 4. 2. 2022, platnost a účinnost dnem 4. 2. 2022, - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "Rekonstrukce márnice na hřbitově v Hořeticích", - dle Směrnice zakázka I. kategorie, - předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši 370 000 Kč bez DPH, tj. 447 700 Kč včetně DPH, - Výzva k podání nabídky ze dne 1. 3. 2023, doloženo zveřejnění na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 1. 3. 2023, - osloveno 8 dodavatelů, doložena sestava z KEO4 1.12.8 GR, - ÚSC obdržel jednu nabídku, - Protokol z otevírání nabídek ze dne 16. 3. 2023 v 10:00 hod. včetně prezenční listiny s podpisy členů komise, - vítěz výběrového řízení Zdeněk Urbánek, Žatec, IČ 87473429, cena díla 369 028 Kč bez DPH, tj. 446 523,88 Kč včetně DPH, - Smlouva o dílo ze dne 14. 4. 2023 s vítězem výběrového řízení, - smlouva zveřejněna v registru smluv dne 23. 5. 2023, - smluvní cena dodržena, - Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 3. 8. 2023, převzato bez vad a nedodělků, - akce spolufinancována MZe: - Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva zemědělství ČR, Identifikační číslo 129D662003469, Program 12966 - Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků, ze dne 21. 7. 2022, typ financování Ex post, dotace ve výši 268 226 Kč, ÚZ 29027 Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků - program č. 129 660 - NIV, ÚZ 29027, - účetní doklad č.: 23-001-00212 ze dne 3. 8. 2023, předpis závazku, 23-801-00008 ze dne 16. 8. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 139, ze dne 16. 8. 2023, úhrada závazku.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice č. 1/2010 o oběhu účetních dokladů 15. 12. 2010, - Dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2023 ke Směrnici včetně platných podpisových vzorů. - Dodatek č. 2 ze dne 2. 1. 2023 ke Směrnici - stanovení hladiny významnosti ve výši 500 000 Kč pro případy prodeje dlouhodobého majetku, při hodnotách majetku do této hladiny nebude účtováno na SÚ 036 a přečeňováno na cenu reálnou.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - ÚSC standardně zveřejňuje způsobem umožňujícím vzdálený přístup usnesení z jednotlivých jednání ZO.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<ul style="list-style-type: none"> - konečné dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022: - starostka ÚSC Žiželice podala dne 16. 10. 2023 přezkoumávajícímu orgánu Krajskému úřadu Ústeckého kraje informaci o přijetí nápravných opatření a zároveň zprávu o jejich splnění, - dokument byl zaevidován dne 17. 10. 2023 pod č. j. KUUK/149604/2023, spis. zn. KUUK/061404/2022/15.

	<p>- dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023:</p> <p>- starostka ÚSC Žiželice podala dne 19. 1. 2024 přezkoumávajícímu orgánu Krajskému úřadu Ústeckého kraje informaci o přijetí nápravných opatření a zároveň zprávu o jejich splnění,</p> <p>- dokument byl zaevidován dne 19. 1. 2024 pod č. j. KUUK/012060/2024, spis. zn. KUUK/087544/2023/7.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>- zůstatek bankovního účtu fondu dle bankovního výpisu ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023,</p> <p>- v přezkoumávaném období beze změn.</p>
Účetní závěrka roku 2022	<p>- za rok 2022 projednána a schválena ZO dne 4. 10. 2023, usnesením č. 230926.</p>
Podnikatelská činnost	<p>- předmět podnikání:</p> <p>- hostinská činnost a prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin; provozována od 9. 3. 2016 na základě živnostenského oprávnění vydaného Městským úřadem Žatec, obecním živnostenským úřadem spisová značka: MUZAZU/299/2016,</p> <p>- Rozhodnutí o udělení koncese na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin vydaného Městským úřadem Žatec, obecním živnostenským úřadem, spisová značka: MUZAZU/298/2016,</p> <p>- účetnictví vedeno odděleně,</p> <p>- pokladna hospodářská činnost SÚ AÚ 261 0100 - pokladní doklady od č. 23-702-00093 do č. 23-702-00100, za období 09/2023,</p> <p>- účetní doklad č. 23-809-00009 ze dne 30. 9. 2023 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 9, za období 09/2023,</p> <p>- zůstatek výpisu bankovního účtu ke dni 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023 souhlasí s účetním záznamem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha sestaveným k 30. 9. 2023 a 31. 12. 2023.</p> <p>- plán hospodářské činnosti na rok 2023 schválen ZO dne 22. 11. 2023 usnesením č. 231057,</p> <p>- vykázány HV 2023: ztráta 43 526,04 Kč před zdaněním (výnosy: 775 937,96 Kč, náklady: 819 464 Kč).</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 14,50 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.</p>

II. Zástupkyně obce Žiželice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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 Žiželice za rok 2023

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

c1)

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

ÚSC Žiželice neoznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

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

ÚSC Žiželice neoznámil na úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

ÚSC Žiželice neoznámil na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

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

ÚSC Žiželice neoznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

c2)

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

ÚSC Žiželice neúčtoval do období, s nímž skutečnosti uvedené v účetním dokladu věcně a časově souvisí (porušení § 3 odst. 1), **nevyhotovoval účetní doklady bez zbytečného odkladu (porušení § 11 odst. 2) a neúčtoval průběžně (porušení § 12 odst. 2)**, viz účetní doklady č.:

23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, předpis nákladů na platy za období 02/2023, celková částka 245 670 Kč, vyhotoven dne 2. 4. 2023,

23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, předpis nákladů na platy za období 07/2023, celková částka 395 181 Kč, vyhotoven dne 10. 9. 2023,

23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, předpis nákladů na platy za období 11/2023, celková částka 267 322 Kč, vyhotoven dne 19. 1. 2024.

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Účetní doklad č. 23-012-00002 ze dne 1. 12. 2023 neobsahuje podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ ani osoby odpovědné za zaúčtování.

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Účetní doklady č. 23-005-00002 ze dne 1. 3. 2023, č. 23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, č. 23-005-00004 ze dne 30. 4. 2023, č. 23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00008 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00009 ze dne 1. 9. 2023, č. 23-005-00010 ze dne 30. 9. 2023, č. 23-005-00011 ze dne 31. 10. 2023, č. 23-005-00012 ze dne 31. 12. 2023, č. 23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, všechny předpisy mezd, neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Při kontrole inventarizace za rok 2023, bylo zjištěno, že územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u SÚ 031 Pozemky, členěného na AÚ:

"0100 Pozemky stavební pozemky, 0200 Pozemky lesní pozemky, 0300 Pozemky, 310 Věcná břemena pozemky pastviny, 0400 Pozemky, 0410 Pozemky věcná břemena, 0420 Pozemky věcná břemena, 0500 Pozemky ostatní pozemky, 0530 Věcná břemena Pozemky tok přírodní. (sic!)"

Přílohou inventurního soupisu sestaveného ke dni 31. 12. 2023 byly čtyři výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 14. 2. 2024 pro k. ú.: Hořetice u Žiželic, Přívlaky, Stroupeč, Žiželice u Žatce (LV 10001, LV 199, LV 118).

ÚSC tedy fakticky nemohl ověřit skutečný stav majetku k 31. 12. 2023.

Tímto postupem účetní jednotka porušila povinnost zkontrolovat veškeré údaje o nemovitostech, o kterých má povinnost účtovat, uvedené v katastru nemovitostí.

c4)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

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 odst. 1 písm. a) - Uvniř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7.

Účetní doklady č. 23-005-00002 ze dne 1. 3. 2023, č. 23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, č. 23-005-00004 ze dne 30. 4. 2023, č. 23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00008 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00009 ze dne 1. 9. 2023, č. 23-005-00010 ze dne 30. 9. 2023, č. 23-005-00011 ze dne 31. 10. 2023, č. 23-005-00012 ze dne 31. 12. 2023, č. 23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, všechny předpisy mezd, neobsahují podpisový záznam příkazce operace. Vedoucí orgánu veřejné správy nedoložil vykonání předběžné kontroly plánovaných a připravovaných finančních operací.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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. 1 v k. ú. Přívlaky, obec Žiželice byla uzavřena dne 22. 12. 2022. Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-12/2023-533 s právními účinky ke dni 2. 1. 2023. K vyřazení prodaného majetku z účetní evidence došlo dne 1. 12. 2023 účetním dokladem č. 23-012-00002.

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 2. 1. 2023 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí) – nebylo účtováno o vyřazení majetku prodejem. Vyřazení skutečně zaúčtováno dne 1. 12. 2023 z účetní evidence a dne 8. 2. 2024 z majetkové evidence.

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.

Úplatná smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemku p. č. 430/1, ostatní plocha, k. ú. Stroupeč, obec Žiželice podepsána dne 8. 2. 2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-444/2023-533 s právními účinky ke dni 20. 2. 2023. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 20. 2. 2023 a ÚSC k tomuto datu účetně analyticky neoddelil majetek zatížený věcným břemenem. Ověřeno v sestavě "Inventurní soupis podle SU a AU" (KEO4 1.12.11 R70h, 9 stran, strana 3, č. řádku 70), pozemek p. č. 430/1 evidován AÚ 0500 Pozemky ostatní plocha.

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 20. 2. 2023 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí) a majetek zatížený věcným břemenem nebyl účetně analyticky oddělen.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Rozpočtové opatření č. 6 bylo projednáno a schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 8. 7. 2022, usnesením č. 2022/34/10. Schválený dokument byl zveřejněn dne 12. 9. 2022.

Nebyla dodržena zákonná 30denní lhůta pro zveřejnění schváleného rozpočtového opatření.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření (splněno dne: 01.11.2023) - Dne 17. 10. 2023 zaevidoval Krajský úřad Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/149604/2023 a spis. zn. KUUK/061404/2022/15 zprávu starostky ÚSC Žiželice ze dne 16. 10. 2023 "Projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2022" č. j. OuZ/835/2023, ve znění:

"Dne 4. 10. 2023 zastupitelstvo Obce Žiželice schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet Obce Žiželice za rok 2022, včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2022 "s výhradou". K odstranění nedostatků a k tomu aby se podobné nedostatky již neopakovaly, přijímá zastupitelstvo tato opatření:

Rozpočtové opatření musí být vyvěšováno pověřeným pracovníkem v zákonné lhůtě 30 dní po schválení v ZO.

Pokud zanikne mandát členovi zastupitelstva, zajistí pracovním odpovídající za zpracování odměn, aby se odchodné vyplácelo ve správné výši.

Uvedenými nedostatky nevznikla obci žádná škoda, proto nebudou přijaty závěry vůči žádným osobám.

Všechny nedostatky byly napraveny, rozpočtová opatření vyvěšována ve lhůtě 30 dnů, odchodné doplaceno. (sic!)"

Ověření následné praxe ÚSC při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

Dne 1. 11. 2023 bylo ověřeno dodržování zásady publicity podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů u dokumentů: návrh rozpočtu na rok 2023, rozpočet na rok 2023, návrh závěrečného účtu za rok 2022, závěrečný účet za rok 2022. K 30. 9. 2023 ÚSC neupravoval rozpočet, a proto nemohlo být ověřeno řádné zveřejňování schválených rozpočtových opatření.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Nárok na odchodné vznikl třem zastupitelkám vykonávajícím funkci starostky (1x) a místostarostky (2x) v předcházejícím volebním období. Odchodné jim bylo vyplaceno ve výši 3měsíčních odměn, ačkoli všechny tři splnily podmínky pro výplatu odchodného ve výši 3 + 1 měsíční odměna náležejících uvolněnému členu zastupitelstva či neuvolněnému členu vykonávajícímu funkci starosty, či místostarosty.

Přijaté opatření k nápravě:

Doplnění odměny a přijetí systémového opatření (splněno dne: 01.11.2023) - Dne 17. 10. 2023 zaevidoval Krajský úřad Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/149604/2023 a spis. zn. KUUK/061404/2022/15 zprávu starostky ÚSC Žiželice ze dne 16. 10. 2023 "Projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2022" č. j. OuZ/835/2023, ve znění:

"Dne 4. 10. 2023 zastupitelstvo Obce Žiželice schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet Obce Žiželice za rok 2022, včetně zprávy o výsledku hospodaření obce za rok 2022 "s výhradou". K odstranění nedostatků a k tomu aby se podobné nedostatky již neopakovaly, přijímá zastupitelstvo tato opatření:

Rozpočtové opatření musí být vyvěšováno pověřeným pracovníkem v zákonné lhůtě 30 dní po schválení v ZO.

Pokud zanikne mandát členovi zastupitelstva, zajistí pracovním odpovídající za zpracování odměn, aby se odchodné vyplácelo ve správné výši.

Uvedenými nedostatky nevznikla obci žádná škoda, proto nebudou přijaty závěry vůči žádným osobám.

Všechny nedostatky byly napraveny, rozpočtová opatření vyvěšována ve lhůtě 30 dnů, odchodné doplaceno. (sic!)"

Ověření následné praxe ÚSC při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

Dne 1. 11. 2023 bylo ze mzdových listů sestavených za období 1. 1. 2023 až 30. 9. 2023 ověřeno dorovnání chybějící části odchodného u všech tří zastupitelů volebního období 2018 - 2022 (1x starostka, 2x místostarostka) v měsíci březnu 2023.

Dne 30. 9. 2023 rezignovala zastupitelka na výkon funkce místostarostky. Z jejího mzdového listu za období 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023 ověřeno vyplacení odchodného v zákonné výši.

Přijaté nápravné opatření hodnotíme jako účinné.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 6 - Územním samosprávným celkem schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna do 31. 12. 2022.

ÚSC Žiželice neschválil rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, a proto se jeho rozpočtové hospodaření řídí až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. ÚSC byl povinen zveřejnit pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách nejpozději do 31. 12. 2022 a současně oznámit na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 4. 1. 2023.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření k nápravě:

Systémové opatření ve smyslu zveřejňování všech dokumentů v souladu se zákonnými termíny. Zastupitelstvo ÚSC Žiželice dne 13. 12. 2023 projednalo chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 a usnesením č. 231180 přijalo systémové nápravné opatření: "Pověřený pracovník musí zveřejňovat vše v souladu se zákonnými termíny. Uvedenými nedostatky nevznikla obci žádná škoda, proto nebudou přijaty závěry vůči žádným osobám. Jelikož již došlo k dodatečnému zveřejnění, nestanovuje zastupitelstvo lhůtu pro splnění a považuje chybu za napravenou."

Ověření následné praxe ÚSC při konečném dílčím přezkoumání hospodaření:

Pravidla rozpočtového provizoria jsou stále přístupná způsobem umožňujícím vzdálený přístup - na internetových stránkách ÚSC v záložce úřední deska. Stejně tak všechny ostatní dokumenty podléhající povinnosti zveřejnění podle jednotlivých ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Po kontrole stacionární úřední desky konstatujeme, že zde nejsou zveřejněny žádné dokumenty podléhající povinnosti zveřejnění podle zákona 250/2000 Sb., ani zde není zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.

Přijatá nápravná opatření hodnotíme jako neúčinná. Při porušení povinnosti zveřejňování podle zákona 250/2000 Sb. vzniká podezření na spáchání přestupku podle § 22a, za který lze uložit správní trest pokuty podle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky. Nelze tedy konstatovat, že popsání porušení bude bez finančního dopadu v budoucnu.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2023

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

c1)

Nedostatky spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

ÚSC Žiželice neoznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

ÚSC Žiželice neoznámil na úřední desce, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 13 odst. 6 - Územním samosprávným celkem schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna do 31. 12. 2022.

ÚSC Žiželice neschválil rozpočet na rok 2023 před 1. 1. 2023, a proto se jeho rozpočtové hospodaření řídilo až do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. ÚSC byl povinen zveřejnit pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách nejpozději do 31. 12. 2022 a současně oznámit na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna dne 4. 1. 2023.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přijatá opatření k nápravě chyb zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření:

Systémové opatření ve smyslu zveřejňování všech dokumentů v souladu se zákonnými termíny. Zastupitelstvo ÚSC Žiželice dne 13. 12. 2023 projednalo chyby zjištěné při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 a usnesením č. 231180 přijalo systémové nápravné opatření: "Pověřený pracovník musí zveřejňovat vše v souladu se zákonnými termíny. Uvedenými nedostatky nevznikla obci žádná škoda, proto nebudou přijaty závěry vůči žádným osobám. Jelikož již došlo k dodatečnému zveřejnění, nestanovuje zastupitelstvo lhůtu pro splnění a považuje chybu za napravenou."

Ověření následné praxe ÚSC při konečném dílčím přezkoumání hospodaření:

Pravidla rozpočtového provizoria jsou stále přístupná způsobem umožňujícím vzdálený přístup na internetových stránkách ÚSC v záložce úřední deska. Stejně tak všechny ostatní dokumenty podléhající povinnosti zveřejnění podle jednotlivých ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Po kontrole stacionární úřední desky ale konstatujeme, že zde není zveřejněn žádný dokument podléhající povinnosti zveřejnění podle zákona 250/2000 Sb., ani zde není zveřejněna informace, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby.

Přijatá nápravná opatření hodnotíme jako neúčinná. Při porušení povinnosti zveřejňování podle zákona 250/2000 Sb. vzniká podezření na spáchání přestupku podle § 22a, za který lze uložit správní trest podle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky. Nelze tedy konstatovat, že popsané porušení bude bez finančního dopadu v budoucnu.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

ÚSC Žiželice neoznámil na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

ÚSC Žiželice neoznámil na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Byla porušena zásada publicity, která slouží k informování veřejnosti o rozpočtovém hospodaření s veřejnými financemi, umožňuje jí vyjádřit se k hospodaření ÚSC a vytváří významný předpoklad veřejné kontroly.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. i) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

c2)

Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

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

§ 3 odst. 1 - Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

ÚSC Žiželice neúčtoval do období, s nímž skutečnosti uvedené v účetním dokladu věcně a časově souvisí (porušení § 3 odst. 1), **nevyhotovoval účetní doklady bez zbytečného odkladu (porušení § 11 odst. 2) a neúčtoval průběžně (porušení § 12 odst. 2)**, viz účetní doklady č.:

23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, předpis nákladů na platy za období 02/2023, celková částka 245 670 Kč, vyhotoven dne 2. 4. 2023,

23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, předpis nákladů na platy za období 07/2023, celková částka 395 181 Kč, vyhotoven dne 10. 9. 2023,

23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, předpis nákladů na platy za období 11/2023, celková částka 267 322 Kč, vyhotoven dne 19. 1. 2024.

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Účetní doklad č. 23-012-00002 ze dne 1. 12. 2023 neobsahuje podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ ani osoby odpovědné za zaúčtování.

§ 11 odst. 1 písm. f) - Účetní doklady neobsahovaly podpisový záznam odpovědné osoby.

Účetní doklady č. 23-005-00002 ze dne 1. 3. 2023, č. 23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, č. 23-005-00004 ze dne 30. 4. 2023, č. 23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00008 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00009 ze dne 1. 9. 2023, č. 23-005-00010 ze dne 30. 9. 2023, č. 23-005-00011 ze dne 31. 10. 2023, č. 23-005-00012 ze dne 31. 12. 2023, č. 23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, všechny předpisy mezd, neobsahují podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ.

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.

Při kontrole inventarizace za rok 2023, bylo zjištěno, že územní celek neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví u SÚ 031 Pozemky, členěného na AÚ:

"0100 Pozemky stavební pozemky, 0200 Pozemky lesní pozemky, 0300 Pozemky, 310 Věcná břemena pozemky pastviny, 0400 Pozemky, 0410 Pozemky věcná břemena, 0420 Pozemky věcná břemena, 0500 Pozemky ostatní pozemky, 0530 Věcná břemena Pozemky tok přírodní. (sic!)"

Přílohou inventurního soupisu sestaveného ke dni 31. 12. 2023 byly čtyři výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 14. 2. 2024 pro k. ú.: Hořetice u Žiželic, Přivlaky, Stroupeč, Žiželice u Žatce (LV 10001, LV 199, LV 118).

ÚSC tedy fakticky nemohl ověřit skutečný stav majetku k 31. 12. 2023.

Tímto postupem účetní jednotka porušila povinnost zkontrolovat veškeré údaje o nemovitostech, o kterých má povinnost účtovat, uvedené v katastru nemovitostí.

c4)

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

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 odst. 1 písm. a) - Uvniř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu, vedoucími zaměstnanci jím pověřenými k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, nebo jinými osobami dle odst. 6 nebo 7.

Účetní doklady č. 23-005-00002 ze dne 1. 3. 2023, č. 23-005-00003 ze dne 31. 3. 2023, č. 23-005-00004 ze dne 30. 4. 2023, č. 23-005-00007 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00008 ze dne 31. 8. 2023, č. 23-005-00009 ze dne 1. 9. 2023, č. 23-005-00010 ze dne 30. 9. 2023, č. 23-005-00011 ze dne 31. 10. 2023, č. 23-005-00012 ze dne 31. 12. 2023, č. 23-005-00013 ze dne 31. 12. 2023, všechny předpisy mezd, neobsahují podpisový záznam příkazce operace. Vedoucí orgánu veřejné správy nedoložil vykonání předběžné kontroly plánovaných a připravovaných finančních operací.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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. 1 v k. ú. Přívlaky, obec Žiželice byla uzavřena dne 22. 12. 2022. Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-12/2023-533 s právními účinky ke dni 2. 1. 2023. K vyřazení prodaného majetku z účetní evidence došlo dne 1. 12. 2023 účetním dokladem č. 23-012-00002. K vyřazení z majetkové evidence dne 8. 2. 2024.

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 2. 1. 2023 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí) – nebylo účtováno o vyřazení majetku prodejem. Vyřazení skutečně z účetní evidence zaúčtováno dne 1. 12. 2023.

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

Úplatná smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemku p. č. 430/1, ostatní plocha, k. ú. Stroupeč, obec Žiželice podepsána dne 8. 2. 2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-444/2023-533 s právními účinky ke dni 20. 2. 2023. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 20. 2. 2023 a ÚSC k tomuto datu účetně analyticky neoddelil majetek zatížený věcným břemenem. Ověřeno v sestavě "Inventurní soupis podle SU a AU" (KEO4 1.12.11 R70h, 9 stran, strana 3, č. řádku 70), pozemek p. č. 430/1 evidován AÚ 0500 Pozemky ostatní plocha.

Tímto postupem účetní jednotka porušila zásady účtování na účtech stanovené závazným právním předpisem Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, bod 6 Účetní zápisy. Okamžik uskutečnění účetního případu nastal dne 20. 2. 2023 (návrh na vklad práva do katastru nemovitostí) a majetek zatížený věcným břemenem nebyl účetně analyticky oddělen.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2023

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Riziko: Nezveřejňování podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Opakované porušování zásad zveřejňování rozpočtových dokumentů stanovených zákonem č. 250/2000 vystavuje ÚSC riziku uložení správního trestu pokuty podle zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky. Výše pokuty za opakované porušení povinností může představovat významnou zátěž pro hospodaření ÚSC v budoucnu.

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

Riziko: Neprůkazné účetnictví

Neprůkazně vedené účetnictví neposkytuje pravdivý a poctivý obraz o hospodaření ÚSC, a ten se nedodržováním zákona o účetnictví vystavuje riziku pokuty, jejíž výše může představovat významnou zátěž pro hospodaření ÚSC v budoucnu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2023

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 5. 6. 2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 5. 6. 2024

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2023, IČ: 00265772, o počtu 17 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace) dne 5. 6. 2024 s váženou paní Květou Panskou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 5. 6. 2024 do datové schránky obce a dne 5. 6. 2024 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žiželice
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.