

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 3. 5. 2022
Spisová značka: KUUK/056791/2021/7
Číslo jednací: KUUK/056089/2022
UID: kuukes861d491f
Počet listů/příloh: 14/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Žiželice za rok 2021, 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 20. 7. 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 Žiželice, na adrese Žiželice 7, Žatec, PSČ 438 01, dne 31. 8. 2021.

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, Žatec, PSČ 438 01, dne 8. 4. 2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

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

- Bc. Helena Makuková - starostka
- Květa Panská - 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 v souladu s platnými zákonnými ustanoveními na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 19. 11. 2020 do 14. 12. 2020.
Rozpočtová opatření („RO“)	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet sedmi RO: - č. 1 schváleno ZO dne 10. 3. 2021, zveřejněno dne 15. 3. 2021, - č. 2 schváleno ZO dne 12. 5. 2021, zveřejněno dne 14. 5. 2021, - č. 3 schváleno ZO dne 9. 6. 2021, zveřejněno dne 15. 6. 2021, - č. 4 schváleno ZO dne 14. 7. 2021, zveřejněno dne 19. 7. 2021, - č. 5 schváleno ZO dne 8. 9. 2021, zveřejněno dne 15. 9. 2021, - č. 6 schváleno ZO dne 3. 11. 2021, zveřejněno dne 15. 11. 2021, - č. 7 schváleno ZO dne 8. 12. 2021, zveřejněno dne 13. 12. 2021, - prověřeno včasné promítnutí do výkazu FIN 2 - 12 M a řádné zveřejnění.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 9. 12. 2020 usnesením č. 2020/18/7, jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 8 474 000 Kč, výdaje ve výši 10 222 000 Kč, - schodek ve výši 1 748 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - stav základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2020 činil 17 345 446,72 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění) rozpočtové skladby a v oblasti příjmů také vybrané položky, (jednotky druhového třídění), - řádně zveřejněn dne 14. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	- zpracován na roky 2021 až 2024, schválen ZO usnesením č. 2019/10/16 dne 27. 11. 2019, - řádně zveřejněn dne 15. 7. 2021, - ověřeno zveřejnění návrhu dokumentu od 2. 6. 2021 do 14. 7. 2021.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2020 řádně zveřejněn od 26. 4. 2021 do 13. 7. 2021, - ZÚ za rok 2020 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 2020/15/14 dne 12. 5. 2020 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 24. 5. 2021.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů ČNB a ČS souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12M sestaveným ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Evidence majetku	- vedena v ekonomickém systému KEO4 společnosti ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, modul Majetek, - Protokol o zařazení č. 1/2021 ze dne 1. 12. 2021, Pořízení dlouhodobého hmotného majetku - Přívěsný štěpkovač, inventární číslo 273, - účetní doklad č.: 21-001-00325 ze dne 30. 11. 2021, předpis závazku (přijatá faktura); 21-808-00012 ze dne 28. 12. 2021, úhrada závazku; 21-012-00009 ze dne 15. 12. 2021, převedení majetku do užívání.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 Účetnictví odeslaných faktur,

	- poplatky: KEO4 Poplatky, - pohledávky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s tabulkovým procesorem MS Excel, - inventurním soupisem k 31. 12. 2021 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, 388 Dohadné účty aktivní, 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky, 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů.
Evidence poplatků	- evidence vedena v ekonomickém systému KEO4 Poplatky, - předpisy účtovány, zůstatek k 31. 12. 2021 vykázán a ověřen, - ÚSC má zaveden místní poplatek: - za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV č. 2/2021, schválena ZO dne 3. 11. 2021 usnesením č. 2021/27/17), - ze psů (OZV č. 3/2021, schválena ZO dne 3. 11. 2021 usnesením č. 2021/27/24).
Evidence závazků	- 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, - inventurním soupisem k 31. 12. 2021 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 321 Dodavatelé, 324 Krátkodobé přijaté zálohy, 331 Zaměstnanci, 336 Sociální zabezpečení, 337 Zdravotní pojištění, 342 Ostatní daně, poplatky a jiná podobná peněžitá plnění, 343 Daň z přidané hodnoty, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 378 Ostatní krátkodobé závazky, 389 Dohadné účty pasivní, 451 Dlouhodobé úvěry, 455 Dlouhodobé přijaté zálohy, 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery.
Faktura	- vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00005 za 1 - 5/2021, - přijaté faktury od 21-001-00150 do č. 21-001-00153 za 6/2021.
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021, - hlavní kniha analytická, sestava KEO4 1.9.6 UC002 za období 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena 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, - Plán inventur ze dne 20. 12. 2021 vydaný starostkou, platný od 20. 12. 2021 do 31. 1. 2022, - zřízení pětičlenné inventarizační komise (dále také "IK") ZO dne 3. 11. 2021 usnesením č. 2021/27/20, - školení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů, ze dne 20. 12. 2021, - inventurní soupisy SÚ: 022, 031, 042, 231, 236, 241, 251, 261, 311, 315, 321, 343, 378, 455, 469, 472, - výpisy z katastru nemovitostí pro katastrální území: Hořetice u Žiželic, Přívlaky, Stroupeč, Žiželice u Žatce, - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021 - ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337, 342, - Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022, - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.

Kniha odeslaných faktur	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021, zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha, - prověřena souvislost číselné řady evidovaných dokladů.
Mzdová agenda	- vedena zaměstnankyní obecního úřadu v informačním systému KEO4 Mzdy, - originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC.
Odměňování členů zastupitelstva	- měsíční odměna za výkon funkce předsedy výboru ve výši 2 894 Kč schválena ZO dne 29. 1. 2020 usnesením č. 2020/12/12 s účinností ode dne zvolení předsedou výboru, - měsíční odměna za výkon funkce člena výboru ve výši 2 412 Kč schválena ZO dne 29. 1. 2020 usnesením č. 2020/12/13 s účinností ode dne zvolení členem výboru, - ZO dne 6. 5. 2020 usneseními č. 2020/14/12 a 2020/14/13 částečně revokovalo usnesení č. 2020/12/12 a 2012/12/13, - ZO dne 6. 5. 2020 usnesením č. 2020/14/14 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena ZO ve výši 1 448 Kč s účinností ode dne přijetí usnesení, v případě náhradníka od prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil ve funkci zastupitele, - ZO dne 6. 5. 2020 usneseními č. 2020/14/15 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce 1. místostarostky zastupující starostku, jako neuvolněné členky ZO ve výši 11 000 Kč s účinností ode dne přijetí usnesení, v případě náhradníka od prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil ve funkci 1. místostarosty, - ZO dne 6. 5. 2020 usneseními č. 2020/14/16 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce 2. místostarostky, jako neuvolněné členky ZO ve výši 5 500 Kč s účinností ode dne přijetí usnesení, v případě náhradníka od prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil ve funkci 2. místostarosty, - prověřeno vyplácení měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí: uvolněná starostka, dvě neuvolněné místostarostky, dva předsedové výborů dle mzdových listů sestavených za období 2021.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 21-701-00222 do č. 21-701-00228 za období 6/2021.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Rozvaha	- sestavena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC zřídil dvě organizační složky (dále také "o. s."): 1) Obecní knihovna Žiželice: - Zřizovací listina Obecní knihovny Žiželice ze dne 24. 7. 2002, - zřizovací listina schválena ZO dne 24. 7. 2002 rozhodnutím č. 3, - Smlouva o zajištění výkonu regionálních funkcí s Městskou knihovnou Žatec ze dne 20. 5. 2002, 20. 11. 2002, - Směrnice o nakládání s osobními údaji čtenářů Obecní knihovny Žiželice ze dne 30. 6. 2002, 24. 7. 2002 - Osvědčení o zápisu do evidence knihoven Ministerstva kultury ev. č. 1348/2002 ze dne 21. 10. 2002, - Směrnice o ochraně osobních údajů ze dne 25. 5. 2018, - Smluvní doložka o ochraně osobních údajů ze dne 25. 5. 2018, - Knihovní řád ze dne 30. 6. 2002, 24. 7. 2002, 29. 6. 2018, - předložena sestava "Plnění rozpočtu podrobného" (filtr: Par začíná na 3314, KEO4 1.9.7 UR013), ověřeno finanční plnění paragrafu 3314

	Činnosti knihovnické v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2021, v průběhu účetního období nedošlo k úpravě rozpočtu, vyčerpáno bylo 27,91 % schváleného rozpočtu. 2) Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Žiželice (dále také "JSDH"): - Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Žiželice ze dne 1. 5. 2000, - zřizovací listina opatřena doložkou o schválení zřízení zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2000 rozhodnutím č. 1/2000, - registrován jako organizační jednotka Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska pod č. 3507082 od 1. 8. 2007, doloženo Registračním listem, - Výroční zpráva JSDH za rok 2021, - předložena sestava "Plnění rozpočtu podrobného" (filtr: Par začíná na 5512, KEO4 1.9.7 UR013), ověřeno finanční plnění paragrafu 5512 Požární ochrana - dobrovolná část v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2021, v průběhu účetního období nedošlo k úpravě rozpočtu, vyčerpáno bylo 64,54 % schváleného rozpočtu. - ÚSC nezřídil příspěvkovou organizaci.
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva - finanční dar ze dne 29. 6. 2021 se Sborem hasičů ČMS - Okresní sdružení hasičů Louny, IČ 64019021, jako obdarovaným, - účelový finanční dar ve výši 1 000 Kč na pořádání soutěží dětí a mládeže s hasičskou tematikou v roce 2021, - účetní doklad č. 21-801-00007 ze dne 31. 7. 2021, poskytnutí daru.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	- podepisovány statutárním orgánem - starostkou ÚSC, - uloženy v sídle ÚSC včetně archivu. - Dohoda o provedení práce ze dne 4. 1. 2021 s M. K. na dobu určitou od 4. 1. 2021 do 31. 12. 2021, - sjednáno mj.: pracovní úkol, rozsah činnosti, hodinová odměna, - mzdový list za období 2021 (sestava KEO4 1.9.7.20220404-1601 M009_2014) - ověřeno odměňování v souladu se sjednanou dohodou na základě výkazů práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	1) Program a pravidla pro poskytování příspěvků z rozpočtu Obce Žiželice č. 1/2016: - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 1/2021 ze dne 12. 7. 2021 se zapsaným spolkem Tělovýchovná jednota Žiželice, IČ 62250892, jako příjemcem, - účelová dotace ve výši 30 000 Kč na projekt "Činnost sportovního oddílu - fotbalový klub", - stanovena povinnost: čerpání do 31. 12. 2021, předložení vyúčtování do 10. 1. 2022, vrácení nevyčerpané části dotace do 31. 1. 2022, - poskytnutí dotace schválilo ZO dne 12. 5. 2021 usnesením č. 2021/22/21, - Žádost o finanční příspěvek na rok 2021 ze dne 29. 10. 2020, přijata podatelnou OÚ Žiželice č. j. OUZ-816/2020, - účetní doklad č.: 21-014-00001 ze dne 3. 5. 2021, předpis závazku; 21-807-00007 ze dne 19. 7. 2021 k bankovnímu účtu KB a. s. poř. č. 7, úhrada závazku, - ověřeno předložení vyúčtování dne 28. 12. 2021, zaevidováno podatelnou OÚ Žiželice č. j. OUZ-998/2021. 2) Pravidla pro poskytování příspěvků na vybudování čistíren odpadních vod: - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na vybudování čistírny odpadních vod ev. č. 1/2021 ze dne 7. 4. 2021 s A. B. a P. B., jako příjemci,

	- účelová dotace ve výši 40 000 Kč, - žádost o příspěvek na čistírnu odpadních vod ze dne 28. 1. 2021 včetně požadovaných příloh, - poskytnutí schválilo ZO dne 3. 3. 2021 usnesením č. 2021/20/23. - programy zveřejněny na internetových stránkách ÚSC v záložce "Pravidla, zásady, řády, vyhlášky, ceníky a směrnice, 1) schválilo ZO dne 17. 2. 2012 usnesením č. 01/2016, 2) schválilo ZO dne 19. 1. 2011 usnesením č. 1; zrušena od 1. 7. 2021. 3) Dotační program na výstavbu domovních čistíren odpadních vod na rok 2022 -2026 - schválilo ZO dne 8. 12. 2021 usnesením č. 2021/28/16.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen "ÚZ"): - ÚZ 13013 z kapitoly státního rozpočtu (dále také "SR") Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také "MPSV") - ÚZ 13101 z kapitoly SR MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, - ÚZ 98037 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také "VPS") řízené Ministerstvem financí (dále také "MF") - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - ÚZ 98071 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do Parlamentu České republiky. 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-23/2021 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 29. 3. 2021 na období 1. 4. 2021 - 31. 10. 2021 na jedno pracovní místo, přičemž 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % ze SR České republiky, - Dodatek č. 1 k Dohodě č. LNA-VZ-23/2021 uzavřený dne 30. 6. 2021, změna: prodloužení podpořené doby do 31. 3. 2022, - 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-26/2021 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 29. 3. 2021 na období 1. 4. 2021 - 31. 10. 2021 na jedno pracovní místo, přičemž 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % ze SR České republiky, - Dodatek č. 1 k Dohodě č. LNA-VZ-26/2021 uzavřený dne 30. 6. 2021, změna: prodloužení podpořené doby do 31. 3. 2022, - účetní doklad č. 21-808-00009 ze dne 22. 9. 2021, 21-701-00391 ze dne 7. 10. 2021, 21-808-00010 ze dne 25. 10. 2021, 21-701-00436 ze dne 5. 11. 2021, 21-808-00011 ze dne 22. 11. 2021, 21-701-00493 ze dne 7. 12. 2021, 21-808-00012 ze dne 31. 12. 2021, - sestava KEO4 1.8.16 UR014 Příjmy a výdaje dle účelových znaků, rok 2021, hodnoty korespondují s údaji vykázanými ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 31. 12. 2021, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013 a členění příjmů z Národního fondu prostorovou jednotkou 5. ÚZ 98037 předloženo: - sdělení KÚÚK č. j. KUUK/051077/2021/EK ze dne 15. 4. 2021 o poskytnutí příspěvku ze SR dle zákona č. 95/2021 Sb.,

	o kompenzačním bonusu pro rok 2021, - účetní doklad č. 21-808-00004 ze dne 20. 4. 2021 k bankovnímu výpisu ČNB č. 7 ze dne 20. 4. 2021, přijetí bonusu za období 1. 2. 2021 - 31. 3. 2021, - prověřeno označení příjmu ÚZ, výdaje označení ÚZ nepodléhají, nejedná se o účelově určený příspěvek.
Smlouvy nájemní	- Smlouva o nájmu garážového stání s panem T. B. ze dne 22. 6. 2021, - předmět nájmu: garážové stání č. 3 na p. p. č. 101 v k. ú. Žiželice u Žatce, - na dobu neurčitou od 1. 7. 2021 za měsíční nájemné 200 Kč, - doložka platnosti právního jednání dle § 41 zákona č. 128/2000 Sb., obecní zřízení - pronájem schválen ZO dne 9. 6. 2021 usnesením č. 2021/23/11, - žádost o pronájem garážového stání ze dne 7. 5. 2021, - záměr obce Žiželice pronajmout garážové místo č. 3 řádně zveřejněn od 12. 5. 2021 do 2. 6. 2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku: - Kupní smlouva na prodej st. p. č. 31/2 o výměře 50 m² - zastavěná plocha a nádvoří, způsob využití zbořeniště, p. p. č. 47/1 o výměře 8 m² - ostatní plocha a p. p. č. 598 o výměře 181 m² - ostatní plocha, k. ú. Hořetice u Žiželic, obec Hořetice, ze dne 12. 5. 2021, za cenu dle znaleckého posudku č. 5105/08/2021 ze dne 21. 3. 2021, - žádost o koupi pozemků ze dne 24. 8. 2020, - záměr prodeje řádně zveřejněn od 22. 9. 2020 do 15. 10. 2020, - prodej schválen ZO dne 14. 10. 2020 usnesením č. 2020/17/16, - návrh na vklad do katastru nemovitostí proveden dne 18. 5. 2021, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1613/2021-533, právní účinky ke dni 18. 5. 2021, - účetní doklad č.: 21-801-00004 ze dne 29. 4. 2021 k bankovnímu výpisu KB poř. č. 4 ze dne 29. 4. 2021, příjem kupní ceny, - Protokoly o vyřazení č. 1/2021, 2/2021 a 3/2021, všechny ze dne 18. 5. 2021.
Smlouvy o přijetí úvěru	- zůstatek bankovního účtu dle výpisu z úvěrového účtu ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 451 Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha sestavenému k těmto datům.
Smlouvy o věcných břemenech	- nabytí majetku zatíženého věcným břemenem ze Smlouvy o bezúplatném převodu privatizovaného majetku do vlastnictví obce č. 21/045/0101, ze dne 9. 8. 2021, - převodce: Česká republika - Ministerstvo financí, - zatížené pozemky - p. p. č. 460/1, k. ú. Stroupeč, obec Žiželice, p. p. č. 227, k. ú. Přívlaky, obec Žiželice, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-024/2021-533, právní účinky ke dni 2. 9. 2021, - Protokol o zařazení p. p. č. 227, k. ú. Přívlaky, obec Žiželice, ze dne 24. 9. 2021, inventární číslo 555-0022700000.
Smlouvy o výpůjčce	- Smlouva o výpůjčce mezi ÚSC a Ústeckým krajem, ÚSC podpis dne 27. 9. 2021, ÚK podpis dne 23. 3. 2022, - výpůjčka nemovité věci do užívání: části p. p. č. 209/14, 226/4, 221/1, 198, 70/5, 98/7 v k. ú. Přívlaky, obec Žiželice, části p. p. č. 430/1, 61, 462/19 v k. ú. Stroupeč, obec Žiželice, - účelem výpůjčky: realizace investiční akce - stavba „Cyklostezka Ohře“, - na dobu určitou s účinností od podpisu smlouvy do uplynutí 5 let od finančního ukončení projektu, nejpozději do 31. 12. 2030, - schváleno ZO dne 8. 9. 2021 usnesením č. 2021/26/13.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	- záměr prodeje části p. p. č. 219/1 o výměře 23 m², k. ú. Přívlaky, obec Žiželice, - schváleno ZO dne 20. 1. 2021 usnesením č. 2021/19/17,

	- řádně zveřejněno od 29. 1. 2021 do 6. 9. 2021, - majetek, s nímž má být nakládáno, je dostatečně přesně specifikován na mapě přiložené u zveřejněného záměru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky - "Podpora domácího kompostování - obec Žiželice", - Výzva k podání nabídky ze dne 28. 1. 2021, - oslovení tři dodavatelé, poštovní podací arch ze dne 28. 1. 2021, zároveň výzva zveřejněna na webových stránkách ÚSC, - ÚSC obdržel dvě nabídky, - Protokol z otevírání nabídek ze dne 17. 2. 2021 v 16:05 hod. včetně prezenční listiny s podpisy členů komise, - Protokol z jednání komise ze dne 17. 2. 2021 v 16:30 hod. za účelem prokázání splnění kvalifikace účastníků podle požadavků zadavatele, - jmenování komise ZO dne 20. 1. 2021 usnesení č. 2021/19/20, - čestné prohlášení členů komise o mlčenlivosti ze dne 17. 2. 2021 (4x), omluvenka členky komise z účasti na výběrovém řízení (1x), - vítěz výběrového řízení společnost SDO Technika s. r. o., Šenov u Nového Jičína, cena díla 717 500 Kč bez DPH, - vítěz ze dne 19. 3. 2021 dopisem (doručeno ÚSC Žiželice dne 29. 3. 2021) sdělil, že není schopen zakázku splnit, - oslovena druhá společnost v pořadí - MEVA-TEC s. r. o., Roudnice nad Labem, IČ 62742051, cena díla 768 500 Kč bez DPH, a s ní uzavřena kupní smlouva, - Kupní smlouva ze dne 7. 4. 2021, - ověřeno zveřejnění smlouvy v registru smluv dne 15. 4. 2021, - smluvní cena dodržena.
Vnitřní předpis a směrnice	- Směrnice pro prodej, pronájem a pacht nemovitostí ve vlastnictví obce Žiželice (č. j. OuZ/404/2021) ze dne 19. 5. 2021, s účinností od 19. 5. 2021, - schválena ZO 12. 5. 2021 usnesením č. 2021/22/15, - Dodatek č. 2 ke Směrnici o oběhu účetních dokladů, ze dne 2. 1. 2021, schválený starostkou ÚSC, - doplnění článku Čl. 6 - Doklady k účtování o evidenci majetku, bod 6.4. Hladina významnosti pro majetek určený k prodeji: „V souladu s § 19, odst. 6 zákona o účetnictví a v souladu s ČÚS 701 stanovuje účetní jednotka hladinu významnosti k dlouhodobému majetku ve výši 500 000 Kč. Tento pokyn stanovuje povinnost testovat na hladinu významnosti jednotlivé účetní případy k příslušným účetním metodám."
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory č. j. 126555/21/UL ze dne 29. 6. 2021, - kontrolní orgán: Úřad práce České republiky, Krajská pobočka v Ústí nad Labem, - předmět kontroly: hospodaření s veřejnými prostředky - 3x dohoda o poskytnutí příspěvku v rámci veřejně prospěšných prací, - kontrolované období: 20. 7. 2018 - 31. 12. 2020, - závěr: "Dohody byly realizovány v souladu s jejich zněním."
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	- předloženy vč. příloh ze dne 9. 12. 2020, 20. 1. 2021, 3. 3. 2021, 7. 4. 2021, 12. 5. 2021, 9. 6. 2021, 14. 7. 2021, 4. 8. 2021, 8. 9. 2021, 3. 11. 2021 a 8. 12. 2021, - pro účely přezkoumání hospodaření materiály použity výběrovým způsobem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Pravidla Obce Žiželice o použití prostředků z úvěru na opravy a modernizaci bytů poskytnutých městu - obci Státním fondem rozvoje bydlení podle nařízení vlády č. 396/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů schválená ZO dne 27. 4. 2010 (dále také „FRB“), - v přezkoumávaném období beze změn,

	- účetní doklad č. 21-805-00006 za období 6/2021 k bankovnímu výpisu č. 6 od KB a. s., poř. č. 6 za období 6/2021, - zůstatek bankovního účtu fondu dle bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 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 k uvedeným datům.
Činnost výborů zastupitelstva obce	- zápis z jednání finančního výboru ze dne 19. 4. 2021, - zápis z jednání kontrolního výboru obce Žiželice ze dne 4. 5. 2021.
Honební společenstvo Žiželice u Žatce, IČ 06936610	- Stanovy honebního společenstva Žiželice u Žatce ze dne 1. 2. 2018, - schváleny ustavující valnou hromadou dne 1. 2. 2018, - vznik společenstva dne 9. 3. 2018 - den registrace u pověřeného obecního úřadu v Žatci, - uznání společenstevní honitby č. j. MUZA 30504/2018, - založeno na dobu neurčitou.
Hospodářská činnost	- předmět podnikání: - 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, - Rozhodnutí o udělení koncese na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin vydaného Městským úřadem Žatec, obecním živnostenským úřadem, spisová značka: MUZAZU/298/2016; - účetnictví vedeno odděleně, - pokladní doklady za měsíc červen 2021 od č. 21-702-00011 do č. 20-702-00034, - účetní doklady k bankovnímu výpisu KB a. s., č. 1 - 6, od č. 20-809-00001 do č. 20-809-00006, za období leden až červen 2020, - zůstatky evidované ve výpisech z bankovního účtu ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí s účetním záznamem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha sestavenému k těmto datům.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 20,62 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka obce Žiželice	- za rok 2020 projednána a schválena ZO dne 12. 5. 2021 usnesením č. 2021/22/9.

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

- 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 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 Žiželice za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice 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	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,70 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	13,54 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice 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 8. 4. 2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 3. 5. 2022

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2021, IČ: 00265772, o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 8. 4. 2022 s váženou paní Bc. Helenou Makukovou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 14. 4. 2022 do datové schránky obce Žiželice a dne 14. 4. 2022 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.