

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY **IČ: 00236675** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.01.2023
- 08.12.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: **01.01.2022 - 31.12.2022**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Žáky**
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Helena Francová**
- kontroloři: **Jiří Černovský**

Zástupci obce: **Tomáš Neužil - starosta**
Jana Hausdorová - účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.01.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024, zveřejněný v termínu 24.11.2021 - 16.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 zveřejněný elektronicky od 31.12.2021
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025, zveřejněný v termínu 26.11.2022 - dosud
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněný elektronicky od 29.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022, zveřejněn 24.11.2021 - dosud

Schválený rozpočet

- na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový, příjmy 6.274.000, výdaje 10.222.000,- Kč, schodek ve výši 3.948.000,- Kč kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 31.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů ze dne 17.12.2022 - rozpis neinvestičních příspěvků ve výši 260.000,- Kč na rok 2022 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žáky
- Sdělení o schválení účetní závěrky MŠ Žáky sestavené k 31.12.2020 ze dne 22.3.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.3.2022, zveřejněno dne 14.3.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 6.4.2022, zveřejněno dne 3.5.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.6.2022, zveřejněno dne 8.7.2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.8.2022, zveřejněno dne 18.8.2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněno dne 29.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn 23.6.2022
- Doložka o zveřejnění návrhu 30.5.2022 - dosud (na www stránkách obce zveřejněn dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2022 ze dne 5.12.2022
- k 31.12.2022 ze dne 9.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 ze dne 14.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.1.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 14.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.1.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 14.10.2022
- k 31.12.2022 ze dne 16.1.2023

Hlavní kniha

- analytická předvaha za období 11/2022 ze dne 8.12.2022
- analytická předvaha za období 12/2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022 - elektronický

Kniha došlých faktur

- z 8.12.2022 v elektronické podobě (celkem 120 faktur), k 31.12.2022 (celkem 130 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- z 8.12.2022 v elektronické podobě (celkem 14 faktur), k 31.12.2022 (celkem 16 faktur)

Faktura

- dodavatelské faktury: 2200100030 - 2200100120
- odběratelské faktury: 2200500005 - 2200500014

Bankovní výpis

- č.: 5 - 11, 13 běžného účtu ČS a.s. 443509359/0800
- č.: 11, 12 běžného účtu ČSOB 257799444/0300 (spořicí účet)
- č.: 11, 12 běžného účtu ČSOB 257799687/0300
- č.: 12 - 33, 36 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 11 investičního účtu ČS a.s. 4643951369/0800
- č.: 1 termínovaného vkladu ČSOB 306809064/0300

Účetní doklad

- č.: 2200300001 - 2200300005, 2200300008, 2200300012 - 2200300015

Pokladní kniha (deník)

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 05 - 11/2022
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 8.12.2022 (7:40 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 23.501,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2270100018 - 2270100070

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad k 30.11.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 09, 10, 11/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 16.12.2020 a 14.10.2022
- Měsíční odměny zastupitelů za období 09, 10, 11/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválené zastupitelstvem obce 15.6.2022
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2021 schválené zastupitelstvem obce 15.6.2022

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu uzavřená dne 28.11.2022 na pacht lesních pozemků o celkové výměře 40,36 ha, propachtovatel obec, pachtýř Orlík nad Vltavou, s.r.o. Lesní správa Orlík nad Vltavou, IČO: 45023930
- Smlouva ze dne 17.10.2022 na pacht pozemku p.č. 218/18 o výměře 570 m² v k.ú. Žáky, určeného k zemědělské výrobě, propachtovatel obec, pachtýř Zemědělské obchodní družstvo Potěhy, IČO: 00104540

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6027932/VB/2 ze dne 16.6.2022, povinná obec Žáky, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 20.1.2023 Mateřská škola Žáky

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2022 ze dne 20.1.2023 Mateřská škola Žáky

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená dne 30.8.2022 se zhotovitelem TES Čáslav, spol. s r.o. Čáslav na realizaci stavby Štrampouch - chodník podél silnice II/338, cena díla 7.078.299,10 Kč včetně DPH

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pacht lesních pozemků o celkové výměře 40,36 ha, zveřejněn 13.11.2022 - 27.11.2022
- Záměr na pacht pozemku p.č. 218/18 o výměře 570 m² v k.ú. Žáky, zveřejněn 4.10.2022 - 20.10.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 117D8210A8288 vydané dne 29.9.2022 o poskytnutí investiční dotace v max. výši 502.587,00 Kč na opravu místních komunikací ve Štrampouchu
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 na roznášku tiskovin
- ze dne 1.5.2022 na sekání trávy

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka zakázky malého rozsahu na realizaci stavby Štrampouch - chodník podél silnice II/338, osloveno mail. poštou pět stavebních firem, které podaly cenové nabídky, otvírání obálek proběhlo 31.5.2022 za přítomnosti jmenované komise, zpráva hodnocení nabídek je ze dne 7.6.2022, na základě rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16.6.2022 schválilo zastupitelstvo obce 10.8.2022 smlouvu o dílo se zhotovitelem TES Čáslav, spol. s r.o. Čáslav na realizaci stavby Štrampouch - chodník podél silnice II/338, cena díla 7.078.299,10 Kč včetně DPH

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2021, 7.3.2022, 6.4.2022, 15.6.2022, 10.8.2022, 14.10.2022, 27.11.2022, 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 24.1.2022 u příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 20.1.2023 u příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žáky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.**

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,76 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

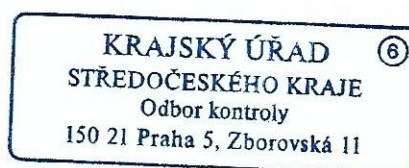
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žáky 25.01.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Tomáš Neužil, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žáky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Tomáš Neužil
starosta obce Žáky

Obec ŽÁKY
IČO: 00236675
Štrampouch 112
286 01 Čáslav



.....
dne 25.01.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Žáky	Tomáš Neužil