

Čj.: 096841/2020/KUSK
SpZn: SZ_082810/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY

**IČ: 00236675
za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2020 bylo zahájeno dne 04.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 05.02.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Žáky
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Ing. Helena Francová
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 právnických 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 05.02.2021 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 2019 - 2021, zveřejněný v termínu 27.11.2018 - 17.12.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněný elektronicky od 2.1.2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023, zveřejněný v termínu 26.11.2019 - 11.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněný elektronicky od 27.12.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu obce Žáky na rok 2020 v termínu od 26.11.2019 - 11.12.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 27.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - rozpis neinvestičních příspěvků na rok 2020 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žáky ze dne 12.12.2019
- Sdělení o schválení účetní závěrky MŠ Žáky za rok 2019 ze dne 6.5.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 4.5.2020, zveřejněno 11.5.2020
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 29.6.2020, zveřejněno 30.6.2020
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 9.9.2020, zveřejněno 15.9.2020
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.11.2020, zveřejněno 4.12.2020
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 16.12.2020, zveřejněno 25.12.2020

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2019 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.5.2020 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Žáky za rok 2019 v termínu 16.4. - 4.5.2020
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 7.5.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2020 ze dne 19.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Rozvaha

- k 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2020

Hlavní kniha

- obrátová analytická předvaha za období 12/2020 ze dne 19.1.2021

Faktury

- dodavatelské faktury: 2000600029 - 2000600132
- odběratelské faktury: 2001800009 - 2001800013

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2020

Bankovní výpis

- č.: 5 - 12 běžného účtu ČS a.s. 443509359/0800
- č.: 4 - 12 běžného účtu ČSOB 257799444/0300 (spořicí účet)
- č.: 10 - 12 běžného účtu ČSOB 257799687/0300
- č.: 17 - 37 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 12 úvěrového účtu ČS a.s. 317297439/0800
- č.: 4 majetkového účtu ČS a.s. 1066145267/0800
- č.: 4 investičního účtu ČS a.s. 4643951369/0800

Účetní doklad

- č.: 2001400001 - 2001400026, 2001500001 - 2001500003, 2001800009 - 2001800020

Pokladní kniha (deník)

- za období 08 09, 10, 11, 12/2020

Pokladní doklad

- č.: 2070200061 - 2070200104

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 03, 07 - 12/2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 03, 07 - 12/2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2019, schválené zastupitelstvem obce 4.5.2020
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2019 schválené zastupitelstvem obce 4.5.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 20.1.2021 Mateřská škola Žáky

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 20.1.2021 Mateřská škola Žáky

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo dne 18.3.2020 se zhotovitelem TES, spol. s r.o. Čáslav na realizaci stavby "Žáky - chodník podél silnice II/338", cena díla 4.012.514,- Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 11.9.2020 ke Smlouvě o dílo ze dne 18.3.2020, předmětem Dodatku č. 1 jsou změna ceny díla na 4.266.791,66 Kč bez DPH a změna termínu dokončení stavby
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 23.12.2020 na nákup pozemku p.č. 53/41 o výměře 261 m² v k.ú. Žáky, prodávající obec Žáky, kupující fyzická osoba

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 9.12.2020 na poskytnutí finančního daru 3.000,- Kč, dárce obec Žáky, obdarovaný fyzická osoba

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej vyznačených částí pozemků p.č. 53/30 a 53/39 v k.ú. Žáky, zveřejněný v termínu 30.9.2019 - 16.10.2019

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o úpisu akcií uzavřená dne 30.9.2020 mezi upisovatelem obcí Žáky a společností Vodohospodářská společnost Vrchlice -Maleč, a.s. Kutná Hora, 2522 ks upisovaných akcií ve jmenovité hodnotě 1.000,- Kč při kurzu jedné akcie 6.213,- Kč, celkový emisní kurz akcií 15.672.176,- Kč, 752 akcií upíše obec peněžitým vkladem ve výši 4.672.176,- Kč, 1770 akcií upíše obec nepeněžitým vkladem vodovodu Březí - Štrampouch, včetně příslušenství

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. S-134/00066001/2020-KH/JR/BS o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 9.4.2020, budoucí povinný Středočeský kraj, budoucí oprávněný obec Žáky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1509/B1/2020 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2020 ze dne 8.7.2020, investiční dotace 2.575.439,- Kč na realizaci akce "Žáky - chodník podél silnice I/338"
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2020 údržba veřejné zeleně
- ze dne 28.4.2020 údržba zeleně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 11.12.2019, 5.2.2020, 4.5.2020, 29.6.2020, 9.9.2020, 10.11.2020, 30.11.2020, 16.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 21.1.2021 u příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařila 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 ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, 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:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2020 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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	238,97 %
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 6 880 593,46 Kč.

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

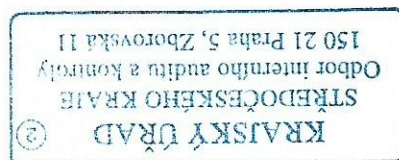
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2020 činil 6.127.778,10 Kč, což je 74 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Žáky 05.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Francová

Jiří Černovský



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žáky 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 05.02.2021

Rozdělovník:

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