

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 085933/2021/KUSK
SpZn: SZ_082882/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY

IČ: 00236675
za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Žáky za rok 2021 bylo zahájeno dne 26.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2022
- 09.12.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Žáky
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jiří Černovský
Ing. Helena Francová

Zástupci obce:

Tomáš Nežil - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právníky 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 30.05.2022 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 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 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 rozpočtu

- na rok 2021
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu obce Žáky na rok 2021 v termínu od 30.11.2020 - 16.12.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2020 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 25.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů - rozpis neinvestičních příspěvků na rok 2021 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žáky ze dne 17.12.2020
- Sdělení o schválení účetní závěrky MŠ Žáky sestavené k 31.12.2020 ze dne 22.3.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce 17.3.2021, zveřejněno 20.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce 28.4.2021, zveřejněno 11.5.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce 21.7.2021, zveřejněno 31.7.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce 6.10.2021, zveřejněno 15.10.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce 16.12.2021, zveřejněno 3.1.2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet obce za rok 2020 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.3.2021 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Žáky za rok 2020 v termínu 28.2. - 15.3.2021
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 20.3.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2021 ze dne 8.12.2021
- k 31.12.2021 ze dne 17.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.9.2021 ze dne 15.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- obrátová analytická předvaha za období 11/2021 ze dne 9.12.2021
- obrátová analytická předvaha za období 12/2021 (nedatovaná)

Kniha došlých faktur

- k 31.10.2021, k 31.12.2021 (celkem 118)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.10.2021, k 31.12.2021 (celkem 21)

Faktura

- dodavatelské faktury: 2100100029 - 2100100118
- odběratelské faktury: 2100500009 - 2100500021

Bankovní výpis

- č.: 4, 8 - 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.: 6 - 8, 15 - 36 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 11, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 317297439/0800 (úvěr splacen k 31.12.2021)
- č.: 6, 7 investičního účtu ČS a.s. 4643951369/0800

Účetní doklad

- č.: 2100200011, 2100300004 - 2100300007, 2100300010, 2100300015 - 2100300019, 2100300022, 2100400007

Pokladní kniha (deník)

- za období 08 - 11, 12/2021, k 31.12.2021 (celkem 87 pokladních dokladů)
- stop stav pokladní hotovosti k 9.12.2021 (11:10 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 17.095,- Kč

Pokladní doklad

- č.: 2170100040 - 217010087

Evidence poplatků

- za tuhý komunální odpad k 30.11.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za období 06 - 11/2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018 a 16.12.2020
- Měsíční odměny zastupitelů za období 06 - 11/2021

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 17.3.2021
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2020 schválené zastupitelstvem obce 17.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022 Mateřská škola Žáky

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 31.1.2022 Mateřská škola Žáky

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

- Kupní smlouva ze dne 8.12.2021 na nákup pozemku p.č. 317 o celkové výměře 23 m², prodávající fyzické osoby, kupující obec Žáky
- Kupní smlouva ze dne 18.8.2021 na prodej pozemku p.č. 216/195 o celkové výměře 49 m² v k.ú. Žáky, prodávající obec Žáky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 16.8.2021 na prodej pozemku p.č. 259/3 o celkové výměře 31 m² v k.ú. Žáky, prodávající obec Žáky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva č. UZSVM/8967/2020 - SKOM ze dne 11.2.2021 na nákup pozemků p.č. 216/45 a p.č. 216/142 v k.ú. Žáky, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, kupující obec Žáky

- Darovací smlouva č. S-5884/MJT/2021 ze dne 25.10.2021, darování pozemků p.č. 253/6 o výměře 1115 m² a p.č. 260/2 o výměře 284 m² v k.ú. Žáky, dárce Středočeský kraj, obdarovaný obec Žáky

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.9.2021 na poskytnutí finančního daru 3.000,- Kč, dárce obec Žáky, obdarovaný fyzická osoba

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 ze dne 17.3.2021 ke smlouvě číslo 316/B., propachtovatel obec Žáky, pachtýř Zemědělské obchodní družstvo Potěhy, předmětem Dodatku č. 1 je zúžení výměry plochy orné půdy propachtovaného pozemku

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 216/195 o výměře 43 m² v k.ú. Žáky, zveřejněný v termínu 17.3.2021 - 2.4.2021
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 259/2 o výměře 45 m² v k.ú. Žáky, zveřejněný v termínu 17.3.2021 - 2.4.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a smlouva o právu provést stavbu č. IV-12-6029221/1 ze dne 11.10.2021, budoucí povinná obec Žáky, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 - 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova, evid. č. smlouvy S-1090/ŘDP/2021, investiční dotace ve výši 270.400,- Kč na realizaci projektu "Prvky dětského hřiště v obci Žáky"
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2021 údržba zeleně
- ze dne 1.2.2021 roznáška tisku

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 16.12.2020, 17.3.2021, 28.4.2021, 21.7.2021, 6.10.2021, 16.12.2021 - 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
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 24.1.2022 u příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, nehospondařila 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, 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 2021 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	0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,01 %
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:

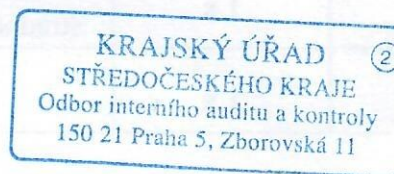
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žáky 30.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

Ing. Helena Francová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 interního auditu a 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



.....
dne 30.05.2022

Obec ŽÁKY
IČO: 00236875
Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Žáky	Tomáš Neužil

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2 publikované Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).