

SpZn: SZ_014615/2023/KUSK

Čj.: 002361/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ŽÁKY

IČ: 00236675

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 01.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 02.05.2024
- 01.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě 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 v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Žáky

Štrampouch 112
286 01 Čáslav

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Bc. Jaroslav Petrák

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Marie Milanovičová

Zástupci územního celku:

Tomáš Neužil - starosta

Jana Hausdorová - účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104389/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 právními 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 hospodaření 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 02.05.2024 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

- na roky 2023 - 2025 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022, zveřejněn dne 29.12.2022, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2022 - 29.12.2022 (elektronicky v sekci Rozpočet a finanční dokumenty dne 26.11.2022 - dosud)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 26.11.2022 - 29.12.2022 (elektronicky v sekci Rozpočet a finanční dokumenty dne 26.11.2022 - dosud)

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý finančními prostředky z termínovaných vkladů, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.12.2022 (elektronicky v sekci Rozpočet a finanční dokumenty dne 29.12.2023 - dosud)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis ze dne 17.12.2022 (Mateřská škola)

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 1 dne 17.2.2023, zveřejněno dne 2.3.2023
- č. 2 dne 5.4.2023, zveřejněno dne 13.4.2023
- č. 3 dne 14.6.2023, zveřejněno dne 27.6.2023
- č. 4 dne 23.8.2023, zveřejněno dne 8.9.2023
- č. 5 dne 11.10.2023, zveřejněno dne 23.10.2023
- č. 6 dne 15.12.2023, zveřejněno dne 31.12.2023
- ověřeno dle schvalovacích procesů

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 5.4.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.4.2023
- návrh zveřejněn ve dnech 8.3.2023 - 12.4.2023 (elektronicky v sekci Rozpočet a finanční dokumenty dne 8.3.2023 - dosud)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023, odeslán dne 12.10.2023
- k 31.10.2023, odeslán dne 13.11.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 19.1.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023, odeslán dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odeslán dne 19.1.2024

Rozvaha

- k 30.9.2023, odeslána dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 19.1.2024

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023, odeslána dne 16.10.2023
- k 31.12.2023, odeslána dne 19.1.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za období 9/2023, 12/2023

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- poř. č. 1 až č. 140

Kniha odeslaných faktur

- poř. č. 1 až č. 15

Faktura

- přijatá: č. 82 až č. 92, č. 119 až č. 135
- odeslaná: č. 5 až č. 6, č. 13

Bankovní výpis

- k účtu č. 443509359/0800, Česká spořitelna a.s., č. 9 za období od 1.9.2023 do 30.9.2023, č. 012 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 94-3617161/0710, Česká národní banka, č. 18 ze dne 4.8.2023 až č. 21 ze dne 29.9.2023, č. 24 ze dne 3.11.2023 až č. 27 ze dne 29.12.2023
- k účtu č. 257799444/0300, Československá obchodní banka, a.s., (spořicí účet), č. 2023/9 za období 1.9.2023 - 30.9.2023, č. 2023/12 za období 1.12.2023 - 31.12.2023
- k účtu č. 257798667/0300, Československá obchodní banka, a.s. (účet municipalit), č. 2023/5 za období 1.5.2023 - 31.10.2023
- k účtu č. 306809064/0300, Československá obchodní banka, a.s. (termínovaný účet), č. 2023/1 ze dne 11.4.2023 (ukončen)

Účetní doklad

- vnitřní: 23-003-00004, 23-003-00005, 23-003-00008, 23-003-00009, 23-003-00014, 23-003-00015
- k pokladně - č. 23-701-00040 až č. 23-701-00053, č. 23-701-00066 až č. 23-701-00079
- k účtu č. 443509359/0800 - č. 23-801-00009 (transakce č. 1 až č. 31), č. 23-801-00012 (transakce 1 - 53)
- k účtu č. 94-3617161//0710 - č. 23-806-00008 až č. 23-806-00009, č. 23-806-00011 až č. 23-806-00012
- k účtu č. 257799444/0300 – č. 23-804-00009, 23-804-00012
- k účtu č. 257798687/0600 - č. 23-805-00005
- předpisy faktur došlých - č. 23-001-00082 až č. 23-001-00092, č. 23-001-00119 až č. 23-001-00135
- předpisy faktur odeslaných - č. 23-005-00005 až č. 23-005-00006, 23-005-00013

Pokladní kniha (deník)

- za období 7- 9/2023, 12/2023
- skonto pokladní hotovosti dne 1.12.2023 v 7 hodin 59 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 74.230,00 shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 63 ze dne 30.11.2023

Pokladní doklad

- č. 23-701-00040 ze dne 26.7.2023 až č. 23-701-00053 ze dne 29.9.2023, č. 23-701-00066 ze dne 5.12.2023 až č. 23-701-00079 ze dne 31.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků

Mzdová agenda

- mzdové náklady dle zaměstnanců ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové náklady dle zaměstnanců za období 10 - 12/2023 (neuvolněný starosta, místostarostka, předsedové výborů)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky obce r. 2022 ze dne 5.4.2023
- Protokol o schvalování účetní závěrky PO MŠ r. 2022 ze dne 5.4.2023

Smlouvy o dílo

- ze dne 27.3.2023 uzavřená se zhotovitelem - TES Čáslav, s.r.o., IČ 25767704 na realizaci díla "Štrampouch - chodník podél silnice II/338 - úsek B" v ceně díla Kč 786.296,30 bez DPH (tj. Kč 951.418,52 vč. DPH), pověření k podpisu smlouvy uděleno zastupitelstvem obce dne 17.2.2023, smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 29.5.2023.

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

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci č. UZSVM/SKO/10236/2023-SKOM ze dne 6.11.2023 uzavřená s převodcem - Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2, IČ 69797111, předmět - pozemek p.č. 266/2 v k.ú. Žáky v účetní hodnotě Kč 84.720,00, převod schválen zastupitelstvem obce dne 14.6.2023
- Kupní smlouva ze dne 30.8.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 101/35 v k.ú. Žáky, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2023
- Kupní smlouva ze dne 30.8.2023 uzavřená s kupujícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. 101/36 v k.ú. Žáky, schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2023
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti č. 1-602023 ze dne 21.9.2023 uzavřená s prodávajícími - fyzické osoby, předmět - pozemek p.č. 251/1 v k.ú. Žáky, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2023
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti č. 2173 ze dne 25.5.2023 uzavřená s prodávajícím - fyzickou osobou, předmět - pozemek p.č. st. 15, jehož součástí je stavba čp. 9 - rodinný dům, v k.ú. Žáky, schváleno zastupitelstvem obce dne 5.4.2023

Darovací smlouvy

- ze dne 6.12.2023 uzavřená s obdarovaným - fyzickou osobou, předmět - finanční dar Kč 3.000,00 za účelem narození dítěte
- ze dne 6.12.2023 uzavřená s obdarovaným - fyzickou osobou, předmět - finanční dar Kč 3.000,00 za účelem narození dítěte

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodat pozemek p.č. 101/136 v k.ú. Žáky, zveřejněn ve dnech 8.3.2023 - 20.2.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12_6033946/VB_01 ze dne 28.12.2023 uzavřená s budoucím oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 21/1, st. 15, 47/2, 260/2, 25/1 v k.ú. Žáky, zřízeno úplatně Kč 7.200,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2023

- smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. IV-12-6033946/VB07 ze dne 19.12.2023 uzavřená s budoucím oprávněným - fyzická osoba, investor - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, IČ 24729035 k pozemkům p.č. 47/2, 47/3 v k.ú. Žáky, zřízeno úplatně Kč 2.000,00, zřízeno úplatně Kč 7.200,00 + DPH, zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2023 v rozsahu 10 hodin (obálkování a roznos volebních lístků)
- ze dne 1.1.2023 v rozsahu 5 hodin měsíčně (roznáška tiskovin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Štrampouch - chodník podél silnice II/338, úsek B", zejména: Výzva k podání nabídky ze dne 14.2.2023 (osloveny 3 firmy), zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.2.2023 (pověření starosty k podpisu smlouvy s vítězným uchazečem), protokol o hodnocení nabídek ze dne 28.2.2023, - kritérium nejnižší nabídkové ceny. Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (smlouva o dílo ze dne 27.3.2023, zhotovitel TES Čáslav s.r.o., IČ 25767704, cena Kč 786.296,30 bez DPH)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022, 17.2., 5.4., 14.6., 23.8., 11.10., 15.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 20.1.2023 (Mateřská škola Žáky, r. 2022)
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 6.2.2024 (Mateřská škola Žáky, r. 2023)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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 územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

**Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

**a) při dílčím přezkoumání hospodaření:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
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.:

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

Žáky 02.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Jaroslav Petrák

Bc. Marie Milanovičová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **10** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.