

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 26.04.2022
Spisová značka: KUUK/044882/2021/6
Číslo jednací: KUUK/001825/2022
UID: kuukes861c4f64
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Žim za rok 2021, IČ: 00266663

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 28.07.2021 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 Žim, na adrese Žim 28, 415 01 Teplice, dne 12.11.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Žim, na adrese Žim 28, 415 01 Teplice, dne 26.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Angelika Alblová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeněk Haramul - starosta
- Petra Urbanová - 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	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 25.11.2020 do 16.12.2020 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 250/2000 Sb.“).
Rozpočtová opatření	V období leden - prosinec 2021 obec provedla celkem 6 rozpočtových opatření, která byla projednána a schválena zastupitelstvem obce (dále také „ZO“) nebo starostou obce na základě pravomoci udělené ZO dne 19.12.2018 takto: - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno ZO dne 03.02.2021, - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno ZO dne 05.05.2021, - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno starostou dne 30.06.2021, - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno ZO dne 01.09.2021, - rozpočtové opatření č. 5/2021 schváleno ZO dne 06.10.2021, - rozpočtové opatření č. 6/2021 schváleno ZO dne 22.12.2021. Rozpočtová opatření byla zapracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021, byla evidována v časové posloupnosti a zveřejňována v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen na zasedání ZO dne 16.12.2020 usnesením č. 16 jako schodkový. Schodek byl financován z úspor z minulých let. Rozpočet byl shodně pořízen do finančního výkazu FIN 2-12 M. Závaznými ukazateli byly stanoveny paragrafy a položky. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce od 21.12.2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na období 2018 - 2022. Projednán a schválen na zasedání ZO dne 20.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu včetně jeho návrhu byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na zasedání ZO dne 22.12.2021 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023. Návrh byl zveřejněn od 01.12.2021 do 22.12.2021, schválený byl zveřejněn od 22.12.2021.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 05.05.2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh byl zveřejněn od 12.04.2021 do 05.05.2021, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 10.05.2021 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky peněžních prostředků na bankovních výpisech k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o společné hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní - hospodářkou obce dne 02.01.2013.
Evidence majetku	Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2021. 1) „Žim - příjezd ke hřišti“ s pořizovací cenou v celkové výši 207.875,58 Kč. Předložena dokumentace: - objednávka č. 8/2021 ze dne 06.05.2021, - faktura přijatá č. 21-001-00074 ze dne 07.06.2021 (variabilní symbol 2021103041) se splatností do 03.07.2021 v částce 207.875,58 Kč,

	<p>- účtování o zařazení z SÚ/AÚ 042/0300 na SÚ/AÚ 021/0400 – Komunikace a VO,</p> <p>- úhrada faktury provedena dne 09.06.2021, výpis České národní banky č. 15, účetní doklad č. 21-805-00015,</p> <p>- protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 07.06.2021, inventární karta majetku č. 31.</p> <p>2) „Zhotovení zpevněné plochy pro stání kontejnerů na tříděný odpad“ - kontejnerové stání č. 1 - 17 m² s pořizovací cenou ve výši 59.656,59 Kč. Předložena dokumentace:</p> <p>- objednávka č. 16/2021 ze dne 06.09.2021,</p> <p>- Zápis o předání a převzetí dokončeného díla s termínem předání dne 30.09.2021,</p> <p>- faktura přijatá č. 21-001-00132 ze dne 06.10.2021 (variabilní symbol 2021126) se splatností do 19.10.2021,</p> <p>- úhrada faktury dne 06.10.2021, výpis Komerční banky č. 163, účetní doklad č. 21-801-00163,</p> <p>- vnitřní účetní doklad č. 21-011-00010 o zařazení z SÚ/AÚ 042/0300 na SÚ/AÚ 021/0600,</p> <p>- protokol o zařazení majetku do užívání ze dne 30.09.2021, inventární karta majetku č. 33.</p>
Evidence pohledávek	<p>Kontrola evidence pohledávek proběhla na dokladovou inventarizaci k 31.12.2021, stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v hlavní knize analytické sestavené k období 12/2021.</p> <p>Dlouhodobé pohledávky v roce 2021 obec neevidovala.</p> <p>Krátkodobé pohledávky:</p> <p>SÚ 311 - Odběratelé, stav v celkové výši 61.529,59 Kč (faktura za uhlí - součást vyúčtování energií).</p> <p>SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 234.373,56 Kč.</p> <p>SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl vykazován zůstatek v nulové výši.</p> <p>SÚ 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi ve výši 30.000,- Kč.</p> <p>V přezkoumaném období obec neevidovala pohledávky po splatnosti.</p> <p>Předpisy na nájemné tvořeny měsíčně, předložen vnitřní účetní doklad č. 21-014-00179 ze dne 01.12.2021 za měsíc prosinec.</p>
Evidence závazků	<p>Kontrola evidence závazků po splatnosti na účtu SÚ 321 - Dodavatelé k 31.12.2021. Ve výkazu rozvaha je na tomto účtu vykazován konečný zůstatek ve výši 95.331,52 Kč. Jedná se o 9 došlých faktur, které byly splatné v lednu 2022 (č. 21-001-00163, od č. 21-001-00165 až do 21-001-00172).</p>
Faktura	<p>Faktury přijaté: č. 21-001-00097 až č. 21-001-00109.</p> <p>Faktury vydané: č. 21-002-00001 až 21-002-00005, 21-002-00010.</p>
Hlavní kniha	<p>Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků se stavem 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, ve znění pozdějších předpisů, a dle vnitřní Směrnice č. 6/2018 - Inventarizační směrnice.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Plán inventur na rok 2021 ze dne 22.12.2021. 2) Podpisové vzory pro inventarizaci obce platné od 22.12.2021 do 31.01.2022. 3) Proškolení členů inventarizační komise na rok 2021 ze dne 22.12.2021. 4) Inventurní soupisy se stavem ke dni 31.12.2021. 5) Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 03.01.2022.

	<p>5) Inventarizační zpráva ze dne 25.01.2022 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Obec nemá zastavený majetek. Pozemky zatížené věcným břemenem jsou evidovány v analytickém členění na účtech SÚ/AÚ 031/0110, 0210, 0310, 0410, 0510. Stavba č. p. 7 zatížena věcným břemenem je evidována v analytickém členění na účtu SÚ/AÚ 021/0110.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 178 faktur, faktury byly evidovány pod číselnými řadami: - č. 21-001-00001 do č. 21-001-00172 (došlé dodavatelské faktury), - č. 21-009-00001 do č. 21-009-00003 (došlé zálohové faktury), - č. 21-012-00001 do č. 21-012-00003 (vyúčtování zálohových faktur). Kontrolou ověřena číselná posloupnost došlých faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 11 faktur v celkové výši 202.079,80 Kč. Faktury byly evidovány pod číselnou řadou od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00011. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru a členů kontrolního a finančního výboru. Měsíční odměny za výkon neuvolněných členů zastupitelstva obce byly schváleny na zasedání ZO dne 31.10.2018, tato výše zůstala pro rok 2021 beze změn. V roce 2021 nebyla vyplacena mimořádná odměna.</p>
Pokladní doklad	<p>Byly ověřeny pokladní doklady od č. 21-701-00293 do č. 21-701-00307 za měsíc září.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 30.09.2021 souhlasil se stavem na účtu SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a s položkou rozpočtové skladby 5182 - Poskytované zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek peněžních prostředků v pokladní knize k 31.12.2021 souhlasil se stavem na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladní limit není stanoven. Za sledované období 01-12/2021 bylo vystaveno celkem 388 pokladních dokladů, které byly evidovány pod číselnou řadou od č. 21-701-00001 do č. 21-701-00388.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
Účetní doklad	<p>Ověřeny účetní doklady: Běžný účet Komerční banky - bankovní výpisy č. 123 až č. 130 - účetní doklady od č. 21-801-00123 do č. 21-801-00130 za měsíc srpen. Běžný účet České národní banky - bankovní výpisy č. 6 až č. 10 - účetní doklady od č. 21-805-00006 do č. 21-805-00010 za měsíc březen a duben. Vnitřní účetní doklady č. 21-014-00110, č. 21-014-00128, č. 21-003-00020.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena ZO dne 05.05.2021. Protokol o schvalování účetní závěrky předložen. Proúčtování výsledku hospodaření za rok 2020 bylo provedeno účetním dokladem č. 21-015-00003.</p>
Účtový rozvrh	<p>Platný pro rok 2021.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen k 30.09.2021 a k 31.12.2021.</p>

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Na zasedání dne 07.04.2021 ZO rozhodlo o ukončení členství a vystoupení ze sdružení Euroregion Krušnohoří – podání do 30. září roku 2021. Členské příspěvky na rok 2021: - Euroregion Krušnohoří ve výši 832,- Kč, účetní doklad č. 21-001-00034 ze dne 22.03.2021, - Svazek obcí INTEGRO ve výši 2.985,- Kč, účetní doklad č. 21-001-00035 ze dne 29.03.2021.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Obec Žim je členem Dobrovolného svazku obcí INTEGRO, Západ Českého středohoří - Poohří. Stanovy Dobrovolného svazku obcí ze dne 01.12.2020. Nejvyšším orgánem svazku je shromáždění starostů.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 23.12.2021 uzavřena s obcí Žalany na darování zásahového ochranného obleku pro hasiče v hodnotě do 26.000,- Kč včetně DPH. Dar schválen na zasedání ZO dne 22.12.2021. Předložena objednávka č. 23/2021, faktura došla č. 21-001-00164 v částce 24.913,90 Kč, účetní doklad č. 21-801-00204 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 204 (odchozí úhrada).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2021 nebyla poskytnuta účelová dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola příjmu a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen „ÚZ“) a finančního vypořádání: ÚZ 13013 - Operační program Zaměstnanost: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. TPA-VZ-26/2020 ze dne 11.06.2020 na pozici dělník pro údržbu obce od 15.06.2020 do 31.05.2021. Podíl finančních prostředků z Evropského sociálního fondu činí 82,38 % a ze státního rozpočtu ČR 17,62 %. Předloženy účetní doklady č. 21-805-00001 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 1 a doklad č. 21-805-00004 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 4. Prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 (NF) a 5 (EU). K 31.12.2021 poskytnuta dotace ve výši 90.000,- Kč, čerpání dotace ve výši 90.000,- Kč. ÚZ 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. TPA-V-9/2021 ze dne 25.03.2021 na pozici dělník pro údržbu obce od 01.04.2021 do 30.11.2021. Předložen účetní doklad č. 21-805-00013 ze dne 25.05.2021 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 13 (příchozí úhrada), účetní doklad č. 21-003-00014 (předpis). K 31.12.2021 poskytnuta dotace ve výši 150.000,- Kč. ÚZ 98037 - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2021. Příjem dotace k 30.09.2021 ve výši 37.219,17 Kč, bankovní výpis České národní banky č. 9 ze dne 20.04.2021, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 21-805-00009, bankovní výpis č. 18 ze dne 20.07.2021, účetní doklad k bankovnímu výpisu č. 21-805-00018 (úhrady), účetní doklad č. 21-003-00015 a č. 21-003-00016 (předpisy). K 31.12.2021 příjem dotace ve výši 38.961,94 Kč.

	<p>ÚZ 98071 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky:</p> <p>- Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb zasláné pod č. j.: KUUK/080988/2021/KM ze dne 31.08.2021. Příjem dotace ve výši 31.000,- Kč zaúčtován účetním dokladem č. 21-805-00023 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 23 ze dne 13.09.2021.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku č. VS6508001921 uzavřena mezi obcí Žim a Správou železnic, státní organizací dne 25.03.2021 na pronájem části pozemku p. č. 1289/1 o výměře 825 m² v k. ú. Žim na dobu neurčitou. Rozsah vymezen v geometrickém plánu č. 393-41/2020. Uzavření smlouvy projednáno a schváleno ZO dne 03.02.2021. Ověřen účetní doklad č. 21-801-00053 k bankovnímu výpisu Komerční banky č. 53 ze dne 29.03.2021 (odchozí úhrada).</p>
Smlouvy pachtovní	<p>Pachtovní smlouva na zemědělský pacht pozemku p. č. 120/2 o výměře 7 116 m² (trvalý travní porost) v k. ú. Žim uzavřena s fyzickou osobou dne 27.09.2021 na dobu neurčitou. Záměr byl zveřejněn od 30.06.2021 do 15.07.2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 01.09.2021. Ověřen bankovní výpis Komerční banky č. 162 ze dne 05.10.2021, účetní doklad č. 21-801-00162.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo č. 4715/2021 uzavřena dne 10.11.2021 s firmou FONTANA R s.r.o., Brno, na dodávku a montáž strojích česlí vrchem stírané Economy typu SČE 400x1000/1000x6/75° s vyhříváním v celkové výši 248.500,- Kč bez DPH. Smlouva nepodléhá zveřejnění. Uzavření smlouvy bylo schváleno na zasedání ZO dne 06.10.2021. Dodací lhůta sjednána do 24.01.2022.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V roce 2021 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Obec má uzavřenou smlouvu o úvěru z minulých let. Ověření návaznosti zůstatku bankovního úvěrového účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha k 31.12.2021.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 uzavřena smlouva o věcném břemenu.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Na zasedání dne 03.02.2021 ZO rozhodlo v souladu s výsledky posouzení a hodnocení nabídek v rámci výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem „Multifunkční hřiště 15 x 32m Žim“ a v souladu se závěry hodnotící komise o výběru nejvýhodnější nabídky předložené účastníkem, který se v hodnocení umístil na prvním místě, tj.: Linhart spol. s r.o., Lhotenická 820, Brandýs nad Labem, IČ: 47052121 s nabídkovou cenou 1.199.294,46 Kč bez DPH.</p> <p>Předložena dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výzva k podání nabídky - zadávací dokumentace ze dne 04.01.2021, - seznam oslovených společností ze dne 06.01.2021, - obálky s cenovými nabídkami od tří uchazečů, - jmenování komise pro otevírání obálek s cenovými nabídkami, - protokol o otevírání obálek ze dne 03.02.2021, - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 03.02.2021, - rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky (odesláno všem uchazečům), - výzva k podpisu smlouvy o dílo ze dne 08.02.2021, - Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 22.02.2021 řádně zveřejněna dle § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek na portálu Tender systems s.r.o. dne 22.02.2021. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 03.02.2021. - faktura přijatá č. 21010038 ze dne 12.05.2021, účetní doklad č. 21-001-00067 (částka dle smlouvy o dílo),

	<ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č. 21-805-00012 k bankovnímu výpisu České národní banky ze dne 17.05.2021 (odchozí úhrada), - Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 15.06.2021, - protokol o zařazení do majetkové evidence s inventárním číslem 32 ze dne 15.06.2021, - vnitřní účetní doklad č. 21-011-00004 ze dne 15.06.2021 - zařazení do účetní evidence na účet SÚ/AÚ 021/0600 - Ostatní stavby v celkové výši 1.707.538,84 Kč (včetně DPH a souvisejících ostatních nákladů).
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> 1) Směrnice o finanční kontrole 1/2020 účinná od 07.10.2020. 2) Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 5/2018 účinná od 07.11.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy za období prosinec 2020 až prosinec 2021 byly použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Fond obnovy kanalizace a ČOV zřízen usnesením ZO č. 1/2018 ze dne 07.11.2018.</p> <p>Předložena Směrnice č. 1/2019 Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků „Fond obnovy kanalizace a ČOV“ s účinností od 01.01.2019.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30.09.2021 a k 31.12.2021 souhlasil se stavem na účtu SÚ 236 - Běžné účty fondů ÚSC ve výkazu rozvaha a s řádkem 6020 ve finančním výkazu FIN 2-12 M.</p> <p>Prověřeny účetní doklady od č. 21-803-00001 do č. 21-803-00009.</p> <p>K 31.12.2021 nebyl fond čerpán.</p>
Finanční a kontrolní výbor	Zápisy finančního a kontrolního použity podpůrně použity při přezkoumání hospodaření.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 18,08 %. Hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.

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

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- není zřizovatelem organizační složky,
- 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,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Žim 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 Žim za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žim 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	1,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žim 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 26.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Žim dne 26.04.2022

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žim za rok 2021, IČ: 00266663, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 26.04.2022 s panem Zdeňkem Haramulem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žim

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.