

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 12.11.2021
Spisová značka: KUUK/044882/2021/4
Číslo jednací: KUUK/096592/2021
UID: kuukescd26311
Počet listů/příloh: 6/0

ZÁPIS Z DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021 obce Žim, IČ: 00266663

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v termínu 12.11.2021

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem 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.“).

Dílčí přezkoumání proběhlo v obci Žim se sídlem Žim 28, 415 01 Teplice.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 28.07.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 30.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Zdeněk Haramul - starosta
- Petra Urbanová - účetní

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žim bylo postupováno dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., a 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 - září 2021 obec provedla celkem čtyři rozpočtová 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. Rozpočtová opatření byla zpracována do finančního výkazu FIN 2-12 M k 30.09.2021, 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 bude financován z úspor z minulých let. Rozpočet je 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.
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 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 souhlasily se stavem na syntetickém účtu (dále jen „SÚ“) 231 - Základní běžný účet ÚSC 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.
Faktura	Faktury přijaté: č. 21-001-00097 až č. 21-001-00109. Faktury vydané: č. 21-002-00001 až 21-002-00005, 21-002-00010.
Hlavní kniha	Předložena k 30.09.2021.
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - září 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. K 30.09.2021 nebyla vyplacena mimořádná odměna.
Pokladní doklad	Byly ověřeny pokladní doklady od č. 21-701-00293 do č. 21-701-00307 za měsíc září.
Pokladní kniha (deník)	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. Pokladní limit není stanoven.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2021.
Účetní doklad	Ověřeny účetní doklady: Běžný účet Komerční banky, a. s. - bankovní výpisy č. 123 až č. 130, účetní doklady od č. 21-801-00123 do č. 21-801-00130 za měsíc srpen. Běžný účet ČNB - 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.
Účetnictví ostatní	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.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Na zasedání ZO dne 07.04.2021 rozhodlo o ukončení členství a vystoupení ze sdružení Euroregion Krušnohoří – podání do 30. září roku 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 30.09.2021 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 ÚZ 13013, nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5. 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

	<p>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).</p> <p>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).</p> <p>ÚZ 98071 - Účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky: Informace k zaslání finančních prostředků k zajištění voleb zasláné pod č. j.: KUUK/080988/2021/KM ze dne 31.08.2021. Příjem dotace zaúčtován účetním dokladem č. 21-805-00023 k bankovnímu výpisu České národní banky č. 23 ze dne 13.09.2021.</p>
Smlouvy nájemní	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 m ² 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).
Smlouvy pachtovní	Pachtovní smlouva na zemědělský pacht pozemku p.č. 120/2 o výměře 7116 m ² (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, a. s., č. 162 ze dne 05.10.2021, účetní doklad č. 21-801-00162.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 22.02.2021 uzavřena s firmou Linhart spol. s r.o. na akci s názvem Výstavba „Multifunkční hřiště 15 x 32m Žim“ ve výši 1.199.294,46 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno na zasedání ZO dne 03.02.2021. Smlouva o dílo byla zveřejněna na portálu Tender systems s.r.o. dne 22.02.2021.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 30.09.2021 nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec má uzavřenou smlouvu o úvěru z minulých let. Ověření návaznosti zůstatku bankovního úvěrového účtu na SÚ 451 - Dlouhodobé úvěry ve výkazu rozvaha k 30.09.2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle prohlášení zástupce obce nebyla k 30.09.2021 uzavřena smlouva o věcném břemenu.
Dokumentace k veřejným zakázkám	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>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, - faktura přijatá č. 21010038 ze dne 12.05.2021, účetní doklad č. 21-001-00067 (částka dle smlouvy o dílo), - účetní doklad č. 21-805-00012 k bankovnímu výpisu ČNB 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	<p>Směrnice o finanční kontrole 1/2020 účinná od 07.10.2020. Směrnice upravující oběh účetních dokladů č. 5/2018 účinná od 07.11.2018.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zápisy za období prosinec 2020 až září 2021 použity podpůrně při přezkoumání hospodaření.</p>
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. Předložena Směrnice č. 1/2019 Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků „Fond obnovy kanalizace a ČOV“ s účinností od 01.01.2019. Zůstatek peněžních prostředků na bankovním výpisu k 30.09.2021 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. Prověřeny účetní doklady od č. 21-803-00001 do č. 21-803-00009. K 30.09.2021 nebyl fond čerpán.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápisy z kontrol použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření.</p>

B. Zjištění z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žim

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Žim za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Žim dne 12.11.2021

Angelika Alblová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor

Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření obce Žim byl projednán na místě se starostou obce Žim dne 12.11.2021.

Za okamžik seznámení územního celku s obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření podle § 6 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. se považuje den doručení tohoto zápisu do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žim

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly