

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 31. 3. .2023
Spisová značka: KUUK/061404/2022/10
Číslo jednací: KUUK/051020/2023
ÚID: kuukes8c13355f
Počet listů/příloh: 15/0
Vyřizuje/linka: Ing. Barbora Jirásková/467

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2022, IČ: 00265772

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 21. 7. 2022 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 Žiželice, na adrese Žiželice 7, 438 01 Žatec, dne 14. 9. 2022 - 15. 9. 2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Žiželice, na adrese Žiželice 7, 438 01 Žatec, dne 20. 3. 2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala Ing. Barbora Jirásková - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání.

Zástupkyně územního samosprávného celku (dále také „ÚSC“):

dne 14. 9. 2022:

- Bc. Helena Makuková – starostka
- Mgr. Bc. Lenka Mangová Mottlová – místostarostka
- Květa Panská - účetní

dne 20. 3. 2023:

- Květa Panská - starostka
- Jaroslava Mangová – místostarostka
- Kateřina Binderová – 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	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s platnými zákonnými ustanoveními na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (dále také "řádně zveřejněn") od 15. 11. 2021 do 8. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	- ÚSC upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet devíti rozpočtovými opatřeními (dále také "RO"), - ověřeno zveřejnění jednotlivých RO na desce umožňující dálkový přístup.
Schválený rozpočet	- schválen ZO dne 8. 12. 2021 usnesením č. 2021/28/8, jako rozpočet přebytkový, - příjmy ve výši 8 521 302 Kč, výdaje ve výši 8 261 302 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny paragrafy (jednotky odvětvového třídění) rozpočtové skladby a v oblasti příjmů také vybrané položky, (jednotky druhového třídění), - zveřejněn dne 13. 12. 2021, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M u položek rozpočtových: - příjmů: "bez paragrafu" = daňové příjmy (pol. 1XXX); § 3612 Bytové hospodářství; - výdajů: § 2212 Silnice; § 3745 Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2021 až 2024, schválen ZO usnesením č. 2019/10/16 dne 27. 11. 2019, - řádně zveřejněn dne 15. 7. 2021, - ověřeno zveřejnění návrhu dokumentu od 2. 6. 2021 do 14. 7. 2021. 2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2023 až 2026, schválen ZO usnesením č. 30/2022 dne 14. 12. 2022, - řádně zveřejněn dne 30. 12. 2022, - ověřeno zveřejnění návrhu dokumentu od 24. 11. 2022 do 30. 12. 2022.
Závěrečný účet	- návrh ZÚ za rok 2021 řádně zveřejněn od 9. 5. 2022 do 30. 6. 2022, - ZÚ za rok 2021 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 2022/33/10 dne 1. 6. 2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený ZÚ řádně zveřejněn dne 2. 6. 2022.
Bankovní výpis	- zůstatky evidované ve výpisech z bankovních účtů ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6010 Základní běžný účet ÚSC výkazu FIN 2-12M sestaveným ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Evidence majetku	1) vedena v ekonomickém systému KEO4 modul Majetek, 2) inventární karta, období 07/2022, název: Auto Iveco Daily 35S18H V, inv. č. 279, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, dopravní prostředky, datum pořízení: 14. 6. 2022, datum zařazení: 14. 6. 2022, transfer 100 %, odpisová sazba 5, rovnoměrné odpisování, životnost 20 let, PC 1 270 500 Kč, 3) inventární karta, období 07/2022, název: "Dětské hřiště Žiželice", inv. č. 284, samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, stavby, datum pořízení: 20. 6. 2022, datum zařazení: 20. 6. 2022, transfer 100 %, odpisová sazba 5, rovnoměrné odpisování, životnost 20 let, PC 1 270 500 Kč,

	- protokol o zařazení č. 2 "Dětské hřiště Žiželice", inv. č. 284, účetní doklad majetkové evidence č. 700040 ze dne 20. 6. 2022.
Evidence pohledávek	- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - odběratelské faktury: KEO4 Účetnictví odeslaných faktur, - poplatky: KEO4 Příjmová agenda, - pohledávky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s pomocnou evidencí v tabulkovém procesoru MS Excel, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků SÚ: 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 342 Ostatní daně a poplatky.
Evidence poplatků	- evidence vedena v ekonomickém systému KEO4, modul Příjmová agenda, - předpisy účtovány, - ÚSC má zaveden místní poplatek: - za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů (OZV č. 2/2021, schválena ZO dne 3. 11. 2021 usnesením č. 2021/27/17), - ze psů (OZV č. 3/2021, schválena ZO dne 3. 11. 2021 usnesením č. 2021/27/24), - inventurním soupisem SÚ 315 ke dni 31. 12. 2022 doloženo vykázání a ověření zůstatků AÚ: 0010 (psi), 0030 (odpady), - účetní doklad: od č. 22-009-00085 do č. 22-009-00124 ze dne 1. 1. 2022, předpis poplatků za psa pro rok 2022; 22-701-00096 ze dne 23. 3. 2022; 22-009-00001 ze dne 1. 1. 2022, předpis poplatku za odpad; 22-701-00001 ze dne 3. 1. 2022, úhrada poplatku za odpad.
Evidence závazků	- vedena v informačním systému KEO4, účetně analyticky členěno dle jednotlivých typů závazků, - dodavatelské faktury: KEO4 Účetnictví došlých faktur, - závazky ze smluv: KEO4 Spisová služba v kombinaci s tabulkovým procesorem MS Excel.
Faktura	- přijaté faktury od č. 22-001-00250 do č. 22-001-00267 za období 08/2022, - vydané faktury od č. 22-002-00001 do č. 22-002-00008 za období 01 - 08/2022.
Hlavní kniha	- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	- inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2022 byla provedena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnicí k inventarizaci majetku, zásob a finančních účtů č. 1/2019, která nabyla platnosti a účinnosti dne 6. 12. 2019, - Pokyn starostky k provedení inventarizace majetku, zásob a finančních účtů pro rok 2022, doba provádění inventarizace 20. 12. 2022 - 31. 1. 2023, vydán 15. 12. 2022, - Plán inventur ze dne 20. 12. 2022 vydaný starostkou, platný od 20. 12. 2022 do 31. 1. 2023, - zřízení šestičlenné inventarizační komise (dále také "IK") v členění na tři dílčí IK, - školení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů, ze dne 20. 12. 2022, - Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023, podepsána všemi členy IK, - nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, - namátkou prověřeny inventurní soupisy k rozvahovému dni k SÚ: 018, 022, 042, 069, 078, 082, 231, 236, 241, 261, 311, 315, 321, 343, 403, 451, - výpisy z katastru nemovitostí dokládající stav ke dni 31. 12. 2022

	<p>pro katastrální území: Hořetice u Žiželic, Přívlaky, Stroupeč, Žiželice u Žatce (LV 10001, LV 199),</p> <p>- rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022 - ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337, 342.</p>
Kniha došlých faktur	<p>- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 v informačním systému KEO4 Účetnictví došlých faktur,</p> <p>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>1) dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <p>- předložena sestava SÚ AÚ 311 0050 Odběratelé, zůstatek ke dni 31. 8. 2022 ve výši 0 Kč,</p> <p>- celkový zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha k 31. 8. 2022.</p> <p>2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <p>- předložena sestava "Kniha vydaných faktur" sestavená za období 1/2022 - 12/2022,</p> <p>- zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha,</p> <p>- prověřena souvislost číselné řady - dokladová řada 2.</p>
Mzdová agenda	<p>- vedena zaměstnankyní obecního úřadu v informačním systému KEO4 Mzdy,</p> <p>- originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle ÚSC,</p> <p>- účetní doklad č. 22-005-00013 ze dne 31. 12. 2022, předpis mezd 12/2022.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <p>- měsíční odměna za výkon funkce předsedy výboru ve výši 2 894 Kč schválena ZO dne 29. 1. 2020 usnesením č. 2020/12/12 s účinností ode dne zvolení předsedou výboru,</p> <p>- měsíční odměna za výkon funkce člena výboru ve výši 2 412 Kč schválena ZO dne 29. 1. 2020 usnesením č. 2020/12/13 s účinností ode dne zvolení členem výboru,</p> <p>- ZO dne 6. 5. 2020 usneseními č. 2020/14/12 a 2020/14/13 částečně revokovalo usnesení č. 2020/12/12 a 2012/12/13,</p> <p>- ZO dne 6. 5. 2020 usnesením č. 2020/14/14 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce neuvolněného člena ZO ve výši 1 448 Kč s účinností ode dne přijetí usnesení, v případě náhradníka od prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil ve funkci zastupitele,</p> <p>- ZO dne 6. 5. 2020 usneseními č. 2020/14/15 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce 1. místostarostky zastupující starostku, jako neuvolněné členky ZO ve výši 11 000 Kč s účinností ode dne přijetí usnesení, v případě náhradníka od prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil ve funkci 1. místostarosty,</p> <p>- ZO dne 6. 5. 2020 usneseními č. 2020/14/16 stanovilo měsíční odměnu za výkon funkce 2. místostarostky, jako neuvolněné členky ZO ve výši 5 500 Kč s účinností ode dne přijetí usnesení, v případě náhradníka od prvního zasedání ZO, jehož se zúčastnil ve funkci 2. místostarosty,</p> <p>- prověřeno vyplácení měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí: uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé: dvě místostarostky, dva předsedové výborů a jeden člen ZO dle mzdových listů sestavených za období 1. 1. 2022 - 31. 8. 2022.</p> <p>2) konečné dílčí přezkoumání hospodaření:</p> <p>- ustavující jednání ZO dne 19. 10. 2022:</p> <p>- usnesením č. 3b/2022 zastupitelstvo schválilo, že pro výkon funkce starosty bude člen zastupitelstva uvolněn,</p> <p>- usnesením č. 5/2022 zastupitelstvo schválilo výši měsíčních odměn pro neuvolněné členy ZO (místostarosta 8 000 Kč, předseda výboru 2 894 Kč, člen výboru 2 412 Kč, člen ZO 1 448 Kč, v případě kumulace</p>

	funkcí se odměny sčítají, odměna náleží ode dne zvolení do funkce), - prověřena měsíční funkční odměna: 2x uvolněné starostky a neuvolněných: 3x místostarostka, 1x předseda výboru, 1x člen výboru a 1x člen ZO bez funkce dle mzdových listů za období 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022.
Pokladní doklad	- pokladní doklady od č. 22-701-00366 do č. 22-701-00385 za období 08/2022.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M, - ověřeno dodržování pokladního limitu za období 08/2022.
Příloha rozvahy	- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozvaha	- sestavena ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Účetní doklad	- účetní doklad č. 22-808-00007 ze dne 31. 7. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 22, za období 07/2022, - účetní doklad č. 22-806-00008 ze dne 31. 8. 2022 k bankovnímu výpisu ČSOB, a. s., poř. č. 8, za období 8/2022, - účetní doklad č. 22-801-00007 ze dne 31. 7. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 7, za období 8/2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- sestaven ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	- sestaven ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- ÚSC zřídil dvě organizační složky (dále také "o. s."): 1) Obecní knihovna Žiželice: - Zřizovací listina Obecní knihovny Žiželice ze dne 24. 7. 2002, - zřizovací listina schválena ZO dne 24. 7. 2002 rozhodnutím č. 3, - Smlouva o zajištění výkonu regionálních funkcí s Městskou knihovnou Žatec ze dne 20. 5. 2002, 20. 11. 2002, - Směrnice o nakládání s osobními údaji čtenářů Obecní knihovny Žiželice ze dne 30. 6. 2002, 24. 7. 2002 - Osvědčení o zápisu do evidence knihoven Ministerstva kultury ev. č. 1348/2002 ze dne 21. 10. 2002, - Směrnice o ochraně osobních údajů ze dne 25. 5. 2018, - Smluvní doložka o ochraně osobních údajů ze dne 25. 5. 2018, - Knihovní řád ze dne 30. 6. 2002, 24. 7. 2002, 29. 6. 2018, - předložena sestava "Plnění rozpočtu podrobného" (období: 8/2022, třídění: Par vzestupně, KEO4 1.10.3 UR013), ověřeno finanční plnění paragrafu 3314 Činnosti knihovnické v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2022, v průběhu účetního období nedošlo k úpravě rozpočtu, vyčerpáno bylo 84,41 % schváleného rozpočtu. 2) Jednotka sboru dobrovolných hasičů obce Žiželice (dále také "JSDH"): - Zřizovací listina jednotky sboru dobrovolných hasičů obce Žiželice ze dne 1. 5. 2000, - zřizovací listina opatřena doložkou o schválení zřízení zastupitelstvem obce dne 1. 5. 2000 rozhodnutím č. 1/2000, - registrován jako organizační jednotka Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska pod č. 3507082 od 1. 8. 2007, doloženo Registračním listem, - předložena sestava "Plnění rozpočtu podrobného" (období: 8/2022, třídění: Par vzestupně, KEO4 1.10.3 UR013), ověřeno finanční plnění paragrafu 5512 Požární ochrana - dobrovolná část v souladu se schváleným rozpočtem ÚSC na rok 2022, v průběhu účetního období nedošlo k úpravě rozpočtu, vyčerpáno bylo 60,23 % schváleného rozpočtu. - ÚSC nezřídil příspěvkovou organizaci.

Darovací smlouvy	<ul style="list-style-type: none"> - Darovací smlouva - finanční dar ze dne 21. 6. 2022 s Hasičským záchranným sborem Kraje Vysočina, IČ 70885184, jako obdarovaným, - účelový finanční dar ve výši 70 000 Kč na k plnění úkolů na úseku požární ochrany, ochrany obyvatelstva, integrovaného záchranného systému nebo krizového řízení, - schváleno ZO dne 1. 6. 2022 usnesením č. 2022/33/14, - účetní doklad č. 22-801-00006 za období 06/2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 6, za období 06/2022, poskytnutí daru. - Smlouva o převodu vlastnictví k majetku České republiky, č. j. HSJI-99-4/E-2022, s Hasičským záchranným sborem Kraje Vysočina, IČ 70885184, jako předávajícím, ze dne 10. 3. 2022, - bezúplatný převod majetku - vozidlo speciální motorové požární AVIA 2 31 N PPA CTS 3038 č. IM 10800227 a kontejner valníkovaný 3038 KVAL 5 č. IM 10800227, celkem v pořizovací ceně převáděného majetku 504 419 Kč, - Předávací protokol ze dne 18. 3. 2022, - Inventurní karty majetku, inventurní číslo 276 a 277.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - Zásady pro poskytování neinvestičních účelových dotací a darů z rozpočtu Obce Žiželice ze dne 17. 12. 2021, platné od 20. 12. 2021, - schváleno ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 2021/28/15. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ev. č. 1/2022 ze dne 10. 2. 2022 se zapsaným spolkem Tělovýchovná jednota Žiželice, IČ 62250892, jako příjemcem, - účelová dotace ve výši 45 000 Kč na projekt "Činnost sportovního oddílu - fotbalový klub", - stanovena povinnost: čerpání do 31. 12. 2021, předložení vyúčtování do 10. 1. 2022, vrácení nevyčerpané části dotace do 31. 1. 2023, - poskytnutí dotace schválilo ZO dne 26. 1. 2022 usnesením č. 2022/29/10, - smlouva je opatřena doložkou platnosti právního jednání, - Žádost o finanční příspěvek na rok 2022 ze dne 22. 11. 2021, přijata podatelnou OÚ Žiželice č. j. OUZ-473/2021, - ověřeno předložení vyúčtování dne 12. 12. 2022, zaevidováno podatelnou OÚ Žiželice č. j. OUZ-807/2022, - sdělení OÚ o uskutečněné kontrole vyúčtování příjemci k č. j. OUZ 807/2022 ze dne 28. 12. 2022, nebyla vyčíslena vratka do rozpočtu obce, - účetní doklad č.: 22-801-00002 ze dne 28. 2. 2022, předpis závazku a poskytnutí dotace; 22-007-00027 ze dne 12. 12. 2022, vyúčtování dotace.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - v přezkoumávaném období ÚSC přijal účelové prostředky z kapitoly státního rozpočtu: 1) MPSV - Operační program Zaměstnanost pod účelovým znakem (dále jen "ÚZ") 13013, předloženo: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu (dále také "ESF") č. LNA-SZ-208/2022 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 23. 3. 2022, na období 1. 4. 2022 - 31. 3. 2023 na jedno pracovní místo, přičemž 82,38 % je hrazeno z prostředků ESF a 17,62 % ze SR České republiky, max. limit příspěvku 96 000 Kč, - vyúčtování mzdových nákladů ze měsíců: 04, 05, 06, 07/2022, - účetní doklad č.: 22-801-00005 ze dne 6. 5. 2022, 22-808-00005 ze dne 26. 5. 2022, 22-701-00255 ze dne 7. 6. 2022, 22-801-00006 ze dne 7. 6. 2022, 22-808-00006 ze dne 20. 6. 2022, 22-701-00321 ze dne 7. 7. 2021,

	<p>- prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ a ověřeno označení příjmu a výdeje prostředků z Národního fondu nástrojem 104 a prostorovou jednotkou 1 a 5.</p> <p>2) MŽP - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 – program č. 115 310 - prostředky EU - neinvestice, ÚZ 15011 a prostředky EU - investice, ÚZ 15974, předloženo: - Rozhodnutí o poskytnutí dotace, ID 115D314010743, ze dne 21. 6. 2021, - projekt: Podpora domácího kompostování - obec Žiželice, - financování ex post, - žádost o platbu vč. příloh, ze dne 30. 11. 2021, - účetní doklad č.: 22-808-00005 ze dne 17. 5. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 14, ze dne 17. 5. 2022, příjem dotace ex post, - prověřeno z hlediska označení příjmu ÚZ a ověřeno označení příjmu prostředků z Národního fondu nástrojem 106 a prostorovou jednotkou 5.</p> <p>3) Všeobecná pokladní správa řízené MF - Příspěvek obcím ke zmírnění dopadů zákona o kompenzačním bonusu pro rok 2022, ÚZ 98043, předloženo: - vyznění o Poskytnutí příspěvku ze státního rozpočtu dle zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu ze dne 14. 04. 2022, - příspěvek ze státního rozpočtu za bonusové období od 22. listopadu 2021 do 31. ledna 2022, - účetní doklad č. 22-808-00004 ze dne 30. 4. 2022 k bankovnímu výpisu ČNB, poř. č. 10, ze dne 14. 4. 2022 - prověřeno z hlediska označení příjmů ÚZ, příspěvek není účelově určen a nepodléhá finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, a proto se výdaje neoznačují účelovým znakem.</p>
Smlouvy nájemní	<p>1) Pachtovní smlouva č. 2022/04/07 ze dne 7. 3. 2022 s paní I. E., jako pachtýřem, - předmět pachtu: část p. p. č. 108/20, výměra 269 m²; část p. p. č. 108/21, výměra 58 m²; část p. p. č. 108/22, výměra 8 m²; všechny druh pozemku - zahrada, zapsané na LV 10001, obec Žiželice, k. ú. Žiželice u Žatce, - sjednáno mj.: pachtovné (v souladu s rozhodnutím ZO), splatnost, doba neurčitá, podmínky ukončení smlouvy, - smlouva je, v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, opatřena doložkou platnosti právního jednání, - uzavření smlouvy projednalo a schválilo ZO dne 16. 2. 2022, usnesením č. 2022/30/9, a pověřilo starostku podpisem smlouvy, - ověřeno zveřejnění záměru pachtu od 8. 12. 2021 do 31. 1. 2022, - Žádost o pacht pozemku ze dne 2. 12. 2021 - p. p. č. 108/20, 301 m², žádost přijata podatelnou OÚ dne 2. 12. 2022, č. j. OUZ 943/2021, - Žádost o pacht pozemku ze dne 7. 2. 2022 - p. p. č. 108/21, 58 m² a p. p. č. 108/22, 8 m², žádost přijata podatelnou OÚ dne 7. 2. 2022, č. j. OUZ 100/2022, - účetní doklad č.:22-008-00001 ze dne 1. 3. 2022, předpis pohledávky; 22-801-00005 ze dne 31. 5. 2022, úhrada pachtovného na rok 2022.</p> <p>2) Nájemní smlouva č. 2022/04/06 ze dne 7. 2. 2022 s paní I. E., jako nájemcem, - předmět nájmu: část pozemku p. č. 108/19, výměra 265 m², druh pozemku - trvalý travní porost, zapsaný na LV 10001, obec Žiželice, k. ú. Žiželice u Žatce, - sjednáno mj.: nájemné (v souladu s rozhodnutím ZO), splatnost, doba neurčitá, podmínky ukončení smlouvy,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - uzavření smlouvy projednalo a schválilo ZO dne 26. 1. 2022 usnesením č. 2022/29/12, a pověřilo starostku podpisem smlouvy, - ověřeno zveřejnění záměru pronájmu od 8. 12. 2021 do 28. 12. 2021, - Žádost o pronájem pozemku ze dne 2. 12. 2021 - p. p. č. 108/19, 265 m², žádost přijata podatelnou OÚ dne 2. 12. 2022, č. j. OUZ 942/2021, - účetní doklad č.: 22-008-00001 ze dne 1. 3. 2022, předpis pohledávky; 22-801-00005 ze dne 31. 5. 2022, úhrada nájemného na rok 2022.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 13. 4. 2022 s J. U. a M. U., jako kupujícími, - předmět smlouvy: pozemek p. č. 220/1, výměra 211 m², druh pozemku - ostatní plocha, způsob užití - ostatní komunikace, LV 10001 obec Žiželice, k. ú. Přívlaky, - sjednáno mj.: smluvní kupní cena (vyšší, než stanoví znalecký posudek, jine také "ZP"), - smlouva je, v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, opatřena doložkou platnosti právního jednání. <p>prověřen proces prodeje dlouhodobého hmotného majetku:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) žádost o koupi pozemku ze dne 12. 7. 2021, zaevidována podatelnou OÚ dne 21. 7. 2021, č. j. OUZ 625/2021, žadatelé J. U. a M. U., 2) žádost a záměr prodeje majetku projednalo a schválilo ZO dne 8. 9. 2021, usnesením č. 2021/26/17, 3) sdělení ve věci č. j. OuZ/625/2021, ze dne 3. 10. 2021, žadatelům o projednání žádosti ZO a přijatém usnesení, 4) záměr prodeje zveřejněn od 4. 10. 2021 do 27. 10. 2021, vč. grafického znázornění majetku, s nímž má být nakládáno (doloženo), 5) ZO dne 3. 11. 2021, usnesením č. 2021/27/9, schválilo prodej majetku J. U. a M. U. (jediní zájemci) za cenu v místě a čase obvyklou stanovenou ZP, který nechají zpracovat žadatelé, termín pro doložení ZP: 12 měsíců od schválení usnesení, 6) sdělení ve věci č. j. OuZ/625/2021, ze dne 15. 11. 2021, žadatelům o projednání žádosti ZO a přijatém usnesení, vč. výzvy k dodání ZP, 7) předložení ZP dne 3. 2. 2022: Znalecký posudek č. 5154/07/2022 ze dne 28. 1. 2022, vyhotoven soudním znalcem pro oceňování nemovitostí, podle stavu k 22. 1. 2022, na cenu obvyklou, v posudku uvedena též cena dle cenového předpisu, 8) prodej majetku projednalo a schválilo ZO dne 30. 3. 2022, usnesením č. 2022/31/11, žadatelům J. U. a M. U., za smluvní cenu (vyšší než stanoví ZP na cenu v místě a čase obvyklou), starostka byla ZO pověřena podpisem kupní smlouvy, 9) kupní smlouva podepsána dne 13. 4. 2022, 10) účetní doklad č.: 22-012-00005 ze dne 13. 4. 2022, předpis pohledávky; 22-701-00141 ze dne 13. 4. 2022, úhrada kupní ceny; 22-012-00010 ze dne 1. 7. 2022, vyřazení majetku prodejem, 11) návrh na vklad práva do katastru nemovitostí č. j. ZPV-265605/2022-20 ze dne 10. 4. 2022 (pomocné řízení), 12) vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1314/2022-533 ze dne 5. 5. 2022 s právními účinky ke dni 13. 4. 2022, 12) výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k datu 1. 8. 2022, ověřen převod vlastnického práva k p. p. č. 220/1 v k. ú. Přívlaky do vlastnictví J. U. a M. U., na základě kupní smlouvy ze dne 13. 4. 2022, právní účinky vkladu práva ke dni 13. 4. 2022, spis. zn. V-1314/2022-533.
Smlouvy o přijetí úvěru	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o úvěru č. 99024768348 ze dne 18. 2. 2020 s Komerční bankou a. s., splatný do 30. 12. 2024, - zůstatek bankovního účtu dle výpisu z úvěrového účtu ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 451

	<p>Dlouhodobé úvěry výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č. 22-801-00007 ze dne 31. 7. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 7, za období 07/2022.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 15. 6. 2022 s P. L. a A. L., jako oprávněnými, - služebnost pod povrchem (vodovodní přípojka) v rozsahu vyznačeném v Geometrickém plánu č. 237-75/2021 ze dne 6. 12. 2021, - zatížený pozemek p. č. 433/1, k. ú. Stroupeč, obec Žiželice, - sjednána jednorázová úplata, stanovena Znaleckým posudkem č. 2122-20/22 ze dne 8. 4. 2022, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3165/2022-533, právní účinky ke dni 21. 9. 2022, - účetní doklad č.: 22-008-00004 ze dne 1. 6. 2022, předpis pohledávky; 22-701-00272 ze dne 10. 6. 2022, úhrada pohledávky.
Smlouvy o výpůjčce	<ul style="list-style-type: none"> - Smlouva o výpůjčce ze dne 9. 2. 2022 s panem Z. U., jako půjčitelem, - předmět výpůjčky: pozemek p. č. 8/2, zastavěná plocha a nádvoří, LV 200, k. ú. Žiželice u Žatce, - sjednáno mj.: bezúplatné plnění, doba neurčitá, 30 denní výpovědní lhůta, povinnost vypůjčitele o pozemek pečovat, - vypůjčení pozemku od soukromého vlastníka schválilo ZO dne 26. 1. 2022, usnesením č. 2022/29/13.
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<ul style="list-style-type: none"> - PRODEJ dlouhodobého hmotného majetku: <ul style="list-style-type: none"> - část pozemku p. č. 3/1, zahrada, výměra 1 157 m², k. ú. Hořetice, - záměr prodeje majetku schválilo ZO dne 16. 2. 2022, usnesením č. 2022/30/8, - ověřeno zveřejnění od 28. 2. 2022 do 17. 3. 2022, - část majetku, s níž má být nakládáno, je zřetelně graficky vyznačena na přiložené mapě. - PACHT dlouhodobého hmotného majetku: <ol style="list-style-type: none"> 1) části tří pozemků: p. č. 108/20, výměra 269 m²; p. č. 108/21, výměra 58 m² a p. č. 108/22, výměra 8 m²; všechny v k. ú. Žiželice u Žatce, druh pozemku: zahrada, <ul style="list-style-type: none"> - zveřejněno od 8. 12. 2021 do 31. 1. 2022, - majetek, s nímž má být nakládáno, je zřetelně graficky vyznačen na přiložené mapě. 2) dva pozemky p. č. 108/21 a p. č. 108/22, oba v k. ú. Žiželice u Žatce, LV 10001, <ul style="list-style-type: none"> - zveřejněno od 31. 1. 2022 do 17. 2. 2022, - majetek, s nímž má být nakládáno, je zřetelně graficky vyznačen na přiložené mapě. - PRONÁJEM dlouhodobého hmotného majetku: <ul style="list-style-type: none"> - část pozemku p. č. 433/1, zahrada, výměra 82 m², k. ú. Stroupeč, - ověřeno zveřejnění od 23. 3. 2022 do 12. 4. 2022, - část majetku, s níž má být nakládáno, je zřetelně graficky vyznačena na přiložené mapě.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená ZO dne 26. 1. 2022, usnesením č. 2022/29/15, s účinností dne 4. 2. 2022, - stanoveny tři interní finanční limity pro zadávání VZMR s odlišením osoby oprávněné VZMR vyhlásit, způsobem zadání a vyhodnocení, - veřejná zakázka malého rozsahu(jinde také „VZMR“) na dodávky "Pořízení kontejnerů, dopravního prostředku a přívěsu pro oddělený sběr komunálního odpadu Žiželice", - Výzva k podání nabídky ze dne 4. 4. 2022, schválená ZO dne

	<p>30. 3. 2022 usnesením č. 2022/31/23, zároveň výzva zveřejněna dne 4. 4. 2022 na elektronické úřední desce ÚSC,</p> <ul style="list-style-type: none"> - oslovení tři dodavatelé, doloženo zaslání tří datových zpráv dne 4. 4. 2022, - ÚSC obdržel jednu nabídku, - Protokol z otevírání nabídek ze dne 20. 4. 2022 v 17:32 hod., včetně prezenční listiny s podpisy členů komise, - obálky otevírány dle Směrnice na zasedání ZO dne 20. 4. 2022, Čestné prohlášení pěti členů komise (všichni členy ZO) o mlčenlivosti ze dne 20. 4. 2022, - Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky vítězi výběrového řízení ze dne 25. 4. 2022, - vítěz výběrového řízení společnost AUTO HELUS s. r. o., Most, IČ 48361437, nabídková cena dodávky 1 520 000 Kč bez DPH, tj. 1 839 200 Kč včetně DPH (1 dopravní prostředek IVECO DAILY 35C18 Furgon, 5 kontejnerů a 1 přívěs ADLT), - schváleno ZO dne 20. 4. 2022 usnesením č. 2022/32/9, - Kupní smlouva ze dne 25. 4. 2022 s vítězem výběrového řízení, smluvní cena souhlasí s nabídkovou, - ověřeno zveřejnění smlouvy v registru smluv dne 11. 5. 2022, - došla faktura - účetní doklad č. 22-001-00200 ze dne 14. 6. 2022, úhrada faktury - účetní doklad č. 22-801-00007 za období 07/2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 7, za období 07/2022, - Inventurní karta majetku, inventurní číslo 279 - 283, vše datum pořízení a zařazení 14. 6. 2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<ul style="list-style-type: none"> - písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost základního orgánu ÚSC v oblasti rozvoje, rozpočtu, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy, - na zasedání zastupitelstva č. 3/2022 dne 14. 12. 2022 rezignovali 3 zastupitelé a všichni jejich náhradníci, počet zastupitelů ÚSC Žiželice poklesl pod 5.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - Pravidla Obce Žiželice o použití prostředků z úvěru na opravy a modernizaci bytů poskytnutých městu - obci Státním fondem rozvoje bydlení podle nařízení vlády č. 396/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů schválená ZO dne 27. 4. 2010 (dále také „FRB“), - účetní doklad č. 22-805-00008 ze dne 31. 8. 2022 k bankovnímu výpisu KB, a. s., poř. č. 6, ze dne 31. 8. 2022, - zůstatek bankovního účtu fondu dle bankovních výpisů ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 236 Běžné účty fondů ÚSC výkazu Rozvaha a řádkem 6020 Běžné účty fondů ÚSC výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022, - v přezkoumávaném období pravidla beze změn.
Honební společenstvo Žiželice u Žatce	<ul style="list-style-type: none"> - Stanovy honebního společenstva Žiželice u Žatce ze dne 1. 2. 2018, - schváleny ustavující valnou hromadou dne 1. 2. 2018, - vznik společenstva dne 9. 3. 2018 - den registrace u pověřeného obecního úřadu v Žatci, - uznání společenstevní honitby č. j. MUZA 30504/2018, - založeno na dobu neurčitou.
Hospodářská činnost	<ul style="list-style-type: none"> - předmět podnikání: - hostinská činnost a prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin; provozována od 9. 3. 2016 na základě živnostenského oprávnění vydaného Městským úřadem Žatec, obecním živnostenským úřadem spisová značka: MUZAZU/299/2016, - Rozhodnutí o udělení koncese na prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin vydaného Městským úřadem Žatec, obecním živnostenským úřadem, spisová značka: MUZAZU/298/2016, - plán hospodářské činnosti na rok 2022 vyrovnaný, 766 000 Kč výdaje,

	<p>766 000 Kč příjmy, schválen ZO dne 8. 12. 2021, usnesením č. 2021/28/9, návrh řádně zveřejněn od 15. 11. 2021 do 8. 12. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> - skutečně vykázány HV 2022: zisk 83 476,11 Kč před zdaněním (výnosy: 862 418,82 Kč, náklady: 778 942,71 Kč), - účetnictví vedeno odděleně, - pokladna hospodářská činnost - pokladní doklady: <ul style="list-style-type: none"> - od č. 22-702-00116 do č. 22-702-00124, za období 08/2022; - od č. 22-702-00142 do č. 22-702-00151, za období 11/2022; - od č. 22-702-00152 do č. 22-702-00156, za období 12/2022; - účetní doklad č.: 22-809-00008 ze dne 31. 8. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 8, za období 08/2022; 22-809-00011 ze dne 30. 11. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 11, za období 11/2022; 22-809-00012 ze dne 31. 12. 2022 k bankovnímu výpisu KB, poř. č. 12, za období 12/2022, - zůstatek výpisu z bankovního účtu ke dni 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022 souhlasí s účetním záznamem SÚ 241 Běžný účet výkazu Rozvaha sestaveným k 31. 8. 2022 a 31. 12. 2022.
Rozpočtová odpovědnost	- poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 16,72%, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka ÚSC Žiželice	- za rok 2021 projednána a schválena ZO dne 1. 6. 2022, usnesením č. 2022/33/11.
Vnitřní kontrolní činnost	<ul style="list-style-type: none"> - doložena zápisy z jednání výborů zastupitelstva obce: - Zápis č. 7 z jednání kontrolního výboru ze dne 21. 2. 2022, pochybení neshledáno, - Zápis č. 8 z jednání kontrolního výboru ze dne 25. 5. 2022, bez zjištěných nedostatků, - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 20. 6. 2022, nebyly shledány žádné závady.

II. Zástupkyně obce Žiželice prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- 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,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2022:

- **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky,**
- **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Nárok na odchodné vznikl třem zastupitelkám vykonávajícím funkce starostky (1x) a místostarostky (2x) v předcházejícím volebním období. Odchodné jim bylo vyplaceno ve výši 3 měsíčních odměn, ačkoli všechny tři splnily podmínky pro výplatu odchodného ve výši 3 + 1 měsíční odměna náležejících uvolněnému členu zastupitelstva či neuvolněnému členu vykonávajícímu funkci starosty, či místostarosty.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022:

- při dílčím přezkoumání za rok 2022 **nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

- při dílčím přezkoumání za rok 2022 **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (nenapraveno)

Rozpočtové opatření č. 6 bylo projednáno a schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 8. 7. 2022, usnesením č. 2022/34/10. Schválený dokument byl zveřejněn dne 12. 9. 2022.

Nebyla dodržena zákonná 30 denní lhůta pro zveřejnění schváleného rozpočtového opatření.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2022

byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Rozpočtové opatření č. 6 bylo projednáno a schváleno na jednání zastupitelstva obce dne 8. 7. 2022, usnesením č. 2022/34/10. Schválený dokument byl zveřejněn dne 12. 9. 2022.

Nebyla dodržena zákonná 30 denní lhůta pro zveřejnění schváleného rozpočtového opatření.

c4) porušení povinnosti

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Nárok na odchodné vznikl třem zastupitelkám vykonávajícím funkce starostky (1x) a místostarostky (2x) v předcházejícím volebním období. Odchodné jim bylo vyplaceno ve výši 3 měsíčních odměn, ačkoli všechny tři splnily podmínky pro výplatu odchodného ve výši 3 + 1 měsíční odměna náležejících uvolněnému členu zastupitelstva či neuvolněnému členu vykonávajícímu funkci starosty, či místostarosty.

Tím vzniklo podezření ze spáchání přestupku dle § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2022

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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,45 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2022

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 31. 3. 2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 31. 3. 2023

Ing. Barbora Jirásková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolorka

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žiželice za rok 2022, IČ: 00265772, o počtu 15 stran byl projednán dálkově (prostřednictvím telefonické a e-mailové komunikace) dne 31. 3. 2023 s váženou paní Květou Panskou - starostkou obce.

Záznam o projednání byl doručen dne 31. 3. 2023 do datové schránky obce a dne 5. 4. 2023 potvrzen starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žiželice

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.