

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 25. května 2020
Spisová značka: KUUK/86568/2019/KON (KUUK/010626/2020/3)
Číslo jednací: KUUK/027181/2020/KON
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 obec Žiželice, IČ: 00265772

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 22. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí se uskutečnilo v obci Žiželice se sídlem Žiželice 7, 438 01 Žatec ve dnech 20. 8. 2019 - 21. 8. 2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem ve dnech 29. 4. 2020 - 30. 4. 2020.

Dílčí a konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

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

Zástupkyně územního samosprávného celku (dále také ÚSC):

- Bc. Helena Makuková - starostka
- Květa Panská - 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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | - zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup od 28. 11. 2018 do 19. 9. 2019. |
| Pravidla rozpočtového provizoria | - schválena na zasedání ZO dne 22. 12. 2017 usnesením č. 7/2017 bod č. 4. |
| Rozpočtová opatření | - ÚSC upravil v roce 2019 schválený rozpočet třemi RO: - č. 1 schváleno ZO dne 18. 9. 2019, zveřejněno dne 7. 10. 2019, - č. 2 schváleno ZO dne 27. 11. 2019, zveřejněno dne 28. 11. 2019, - č. 3 schváleno ZO dne 29. 1. 2020, zveřejněno dne 30. 1. 2020, - prověřeno zapracování RO do výkazu FIN 2-12 M a jejich zveřejnění na desce umožňující dálkový přístup. |
| Schválený rozpočet | - ÚSC hospodařil v roce 2019 dle pravidel rozpočtového provizoria, - při dílčím přezkoumání hospodaření ověřeno jejich dodržení Ke dni 30. 6. 2019, - rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO dne 18. 9. 2019 usnesením č. 2019/6/6 jako rozpočet schodkový, - příjmy ve výši 7 600 000 Kč, výdaje ve výši 9 140 000 Kč, - schodek ve výši 1 540 000 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - zůstatek základního běžného účtu ÚSC k 31. 12. 2018 činil 9 839 828,23 Kč, - závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy rozpočtové skladby a u daňových příjmů položky, - zveřejněn od 7. 10. 2019 dosud, v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | - dílčí přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2018 až 2020, schválen ZO usnesením č. 3 bod č. 6 dne 24. 5. 2017, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 24. 5. 2017, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - ověřeno zveřejnění návrhu dokumentu od 2. 5. 2017 do 24. 5. 2017, - konečné přezkoumání hospodaření: - zpracován na roky 2020 až 2022, schválen ZO usnesením č. 2019/10/16 dne 27. 11. 2019, - zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 28. 11. 2019, na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - ověřeno zveřejnění návrhu dokumentu od 24. 10. 2019 do 27. 11. 2019. |
| Závěrečný účet | - dílčí přezkoumání hospodaření: - návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 18. 6. 2019 dosud, obsahuje zákonné údaje, - závěrečný účet bude projednán nejdříve dne 24. 8. 2019, kdy se bude |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | <p>konat ustavující zasedání ZO,</p> <ul style="list-style-type: none"> - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je návrh zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, - konečné přezkoumání hospodaření: - návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 18. 6. 2019 do 31. 10. 2019 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup, - závěrečný účet za rok 2018 obsahoval zákonné údaje a byl projednán a schválen usnesením ZO č. 2019/6/5 dne 18. 9. 2019 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - schválený závěrečný účet zveřejněn dne 15. 10. 2019 na úřední desce umožňující dálkový přístup, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Bankovní výpis | - zůstatky bankovních výpisů ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 souhlasí s účetním záznamem SÚ 231 výkazu Rozvaha a řádkem 6010 výkazu FIN 2-12 M. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | - předložena jedna ze dne 2. 1. 2002 s účetní ÚSC. |
| Evidence majetku | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO 4 společnosti ALIS spol. s r. o., IČ 00672416, - protokol o zařazení majetku: - ze dne 5. 12. 2019, inventární číslo 219 "KEO 4", účetní doklad č. 19-001-00292 ze dne 5. 12. 2019, - ze dne 1. 12. 2019, inventární číslo 220 "Kamenný kříž", - ze dne 15. 5. 2019, inventární č. 901 "akumulační vrtačka Lion", účetní doklad č. 19-001-00127 ze dne 16. 5. 2019. |
| Evidence poplatků | <ul style="list-style-type: none"> - ÚSC stanovil místní poplatek za: - psa, - provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, - evidence je vedena v ekonomickém systému KEO, modul poplatků, - v roce 2019 beze změn. |
| Faktura | <ul style="list-style-type: none"> - prověřeny: - faktury vystavené za období leden až červen 2019 od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00006, - faktury došlé za období červen 2019 od č. 19-001-00132 do č. 19-001-00157. |
| Hlavní kniha | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, - analytická obrátová předvaha. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | <ul style="list-style-type: none"> - inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a směrnici k inventarizaci majetku, zásob a finančních účtů č. 1/2011, včetně dodatku č. 1 pro rok 2019, - plán inventur ze dne 13. 12. 2019 vydaný starostkou, platný od 5. 1. 2020 do 20. 1. 2020, - zřízení šestičlenné inventarizační komise (dále také IK) ZO dne 13. 12. 2019 usnesením č. 2019/11/9, - jmenování členů IK do dílčích inventarizačních komisí starostkou dne 28. 12. 2019, - školení inventarizační komise, včetně podpisových vzorů, ze dne 30. 12. 2019 (5 členů), dne 7. 1. 2020 (1 členka), - inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 22. 1. 2020, |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - prověřeny inventurní soupisy SÚ, popř. SÚ AÚ: - 018, 032, 078, 132, 231, 236, 241, 251, 261, 311, 315, 321, 378 0010, 403, 419, 451, 455, 902 - rekapitulace mezd k 31. 12. 2019 - ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337, 342, 378 0193, - odpisový plán 2019. |
| Kniha došlých faktur | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 výkazu Rozvaha, - kontrolována číselná řada dokladů za období červen od č. 19-001-00132 do č. 19-001-00157, bez přerušení. |
| Kniha odeslaných faktur | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, - zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 výkazu Rozvaha, - prověřena číselná řada dokladů za období leden až červen od č. 19-002-00001 do č. 19-002-00006, bez přerušení. |
| Kniha pohledávek a závazků | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO. |
| Mzdová agenda | <ul style="list-style-type: none"> - vedena v ekonomickém systému KEO účetní ÚSC, originály dokladů uloženy v sídle ÚSC, vč. archivu. |
| Odměňování členů zastupitelstva | <ul style="list-style-type: none"> - měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZO pro rok 2019 schváleny na ustavujícím jednání ZO dne 24. 8. 2019 s účinností ode dne schválení usneseními č. 2019/6/11 (člen ZO), 2019/6/13 (předsedové výborů zastupitelstva), 2019/6/12 (členové výborů zastupitelstva), 2019/6/14 (1. a 2. místostarostka), - prověřeno vyplácení funkční odměny uvolněné starostce a dvěma neuvolněným místostarostkám dle mzdových listů k 31. 12. 2019. |
| Pokladní doklad | <ul style="list-style-type: none"> - hlavní pokladna: prověřeny doklady za období červen 2019 od č. 19-701-00197 do č. 19-701-00259, - pokladna hospodářská činnost: prověřeny doklady za období červen 2019 od č. 19-702-00023 do č. 19-702-00035 a za období prosinec 2019 od č. 19-702-00161 do č. 19-702-00171. |
| Pokladní kniha (deník) | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, - zůstatky pokladní knihy souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 výkazu Rozvaha a položkou 5182 výkazu FIN 2-12 M. |
| Příloha rozvahy | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019. |
| Rozvaha | <ul style="list-style-type: none"> - sestavena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019. |
| Účetní deník | <ul style="list-style-type: none"> - sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019. |
| Účtový rozvrh | <ul style="list-style-type: none"> - platný pro rok 2019. |
| Upomínka k pohledávce a závazku | <ul style="list-style-type: none"> - zasílány poštou doporučeně, - upomínka dlužných plateb nájemného za období 09 a 10/2019 ze dne 1. 11. 2019, - účetní doklad č.: 1912-000106 a 1912-00109 ze dne 2. 12. 2019 - úhrada celé dlužné částky. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | <ul style="list-style-type: none"> - sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019, ekonomický systém KEO - W. |
| Výkaz zisku a ztráty | <ul style="list-style-type: none"> - sestaven k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019. |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | <ul style="list-style-type: none"> - Mikroregion Žatecko, - ÚSC členem od 15. 4. 2005, - v roce 2019 zakládací smlouva a stanovy beze změn, - prověřen: účetní doklad č. 19-001-00057 ze dne 4. 3. 2019 předpis úhrady členského příspěvku na rok 2019 na základě faktury došlé č. 19-002-00016 vystavené dne 28. 2. 2019, bankovní výpis KB č. 3 ze dne 12. 3. 2019 - úhrada závazku. |
| Pracovní smlouvy vč. platových výměrů | <ul style="list-style-type: none"> - podepisovány statutárním orgánem, originály uloženy v sídle ÚSC, včetně archivu. |

| | |
|---|--|
| <p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p> | <ul style="list-style-type: none"> - ZO dne 18. 9. 2019 usnesením č. 2019/6/14 schválilo příspěvek 25 000 Kč TJ Žiželice, IČ 62250892, - Žádost o finanční příspěvek na rok 2019 z rozpočtu fondu Obce Žiželice na spolkovou činnost, kulturu a sport subjektů působících v obci Žiželice ze dne 22. 3. 2019, - Dodatek k Žádosti o finanční příspěvek na rok 2019 ze dne 17. 9. 2019, - Veřejnoprávní smlouva č. ev. 1/2019 ze dne 19. 9. 2019, opatřena doložkou platnosti právního jednání v souladu s § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - sjednáno: poskytnutí 25 000 Kč na "Činnost sportovního oddílu - provoz pro rok 2019" do 10. 10. 2019 na bankovní účet, realizace a čerpání do 31. 12. 2019, vyúčtování do 20. 1. 2020, vratka nevyčerpaných prostředků poskytovateli do 31. 1. 2020, sankční podmínky v případě porušení rozpočtové kázně, - účetní doklad č.: 1910-000090 ze dne 4. 10. 2019, 1912-000243 ze dne 31. 12. 2019, - vyúčtování TJ za rok 2019 ze dne 30. 12. 2019, - účelová dotace poskytnuta v souladu s Programem podpory kultury, vzdělávání, sportu, tělovýchovy, turistického ruchu a sociálních služeb č. 1/2016 schváleným ZO dne 17. 2. 2016 a zveřejněnými na internetových stránkách ÚSC. |
| <p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p> | <ul style="list-style-type: none"> - v roce 2019 ÚSC přijal účelové prostředky pod účelovým znakem (dále jen ÚZ): - ÚZ 13017 z kapitoly státního rozpočtu (dále také SR) Ministerstva práce a sociálních věcí (dále také MPSV) Transfer na krytí příspěvků poskytovaných na ochranné pomůcky a pracovní prostředky, - ÚZ 13101 z kapitoly SR MPSV - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - ÚZ 14004 z kapitoly SR Ministerstva vnitra (dále také MV) - Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, - ÚZ 98074 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa (dále také VPS) řízené Ministerstvem financí (dále také MF) Účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev v obcích, - ÚZ 98348 z kapitoly SR VPS řízené MF - Účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu, - předložena: - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. LNA-V-10/2019 s Úřadem práce České republiky, pracoviště Louny ze dne 22. března 2019 na období 1. 4. 2019 - 30. 9. 2019 na dvě pracovní místa, - účetní doklady č. 19-701-00147, 19-701-00206, 19-801-00266, 19-801-00336, 19-801-00265, 19-801-00333, 19-808-00007 a 19-808-00010, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů ÚZ 13101. |
| <p>Smlouvy nájemní</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Dodatek ke Smlouvě o pronájmu nebytového prostoru bývalého obchodu v přízemí budovy Kulturního domu Žiželice č. p. 60 s panem T. B. ze dne 29. 11. 2019, - doloženo zveřejnění záměru pronájmu nebytových prostor od 6. 11. 2019 do 22. 11. 2019, - schváleno ZO dne 27. 11. 2019 usnesením č. 2019/10/21. |
| <p>Smlouvy o dílo</p> | <ul style="list-style-type: none"> - předložena jedna na konkrétní činnosti v obci, - stanoveno: termín zhotovení, celková cena za dokončené dílo, způsob úhrady, odpovědnost za vady, - prověřena úhrada odměny z bankovního výpisu KB č. 7 za měsíc červenec a zaúčtování platby účetním dokladem č. 19-801-00425 ze dne 18. 7. 2019. |

| | |
|--|--|
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | <ul style="list-style-type: none"> - doloženo zveřejnění záměru: - pronájmu pozemku: - p. č. 169/1 část o výměře 620 m² zahrada, k. ú. Žiželice, přiložena mapa se zřetelně vyznačenou částí pozemku, s níž má být nakládáno, zveřejněno od 27. 11. 2019 do 13. 12. 2019, - pronájmu nebytových prostor: - bývalý obchod v přízemí budovy Kulturního domu Žiželice č. p. 60 (sklad 20 m², chodba 10 m²), zveřejněno od 6. 11. 2019 do 22. 11. 2019, - prodeje pozemku: - p. č. 491/28 o výměře 90 m², orná půda, v k. ú. Žiželice, zveřejněno od 5. 11. 2019 do 20. 11. 2019, - p. č. 48/17 o výměře 16 m², orná půda, v k. ú. Přívlaky, zveřejněno od 5. 11. 2019 do 21. 11. 2019. |
| Vnitřní předpis a směrnice | - předloženy platné rok 2019. |
| Výsledky externích kontrol | - předložen Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného č. j. VZP-19-00862734-U8I1 o kontrole ze dne 25. 2. 2019, nebyla konstatována pochybení. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | <ul style="list-style-type: none"> - dílčí přezkoumání hospodaření: - předloženy zápisy z jednání ZO ve dnech: 18. 1. 2019, 18. 2. 2019, 4. 3. 2019, 18. 3. 2019 a 13. 6. 2019, - konečné přezkoumání hospodaření: - výpisy usnesení ze zápisu ze zasedání ZO ve dnech: 24. 8. 2019 (ustavující), 18. 9. 2019, 14. 10. 2019, 30. 10. 2019, 27. 11. 2019 a 13. 12. 2019, - pro účely přezkoumání hospodaření použity podpurným způsobem. |
| 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), - v roce 2019 beze změn, - účetní doklad č.: 1912-000225 ze dne 16. 12. 2019 (příjem splátky půjčky od občana obce), 1912-000226 ze dne 18. 12. 2019 (splátka úvěru obcí). |
| Finanční a kontrolní výbor (FV, KV) | <ul style="list-style-type: none"> - doložena činnost: - FV protokolem o zasedání ze dne 4. 11. 2019, bez kontrolních zjištění, - KV zápisem z jednání č. 2 ze dne 6. 11. 2019, konstatována pochybení v zápisech ZO za období roku 2018, - zápis projednán ZO dne 13. 12. 2019. |
| Podnikatelská činnost | <ul style="list-style-type: none"> - plán hospodářské činnosti na rok 2019 projednán a schválen ZO dne 27. 12. 2018 usnesením č. 2/2018 bod č. 2 a následně znovu dne 18. 1. 2019 usnesením č. 2019/3/9, a sice: - náklady 1 178 500 Kč, výnosy 1 250 000 Kč, zisk 71 500 Kč, - skutečně realizováno: náklady 1 149 115 Kč, výnosy 917 233 Kč, hospodářský výsledek za rok 2019 ztráta 231 882 Kč, - 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; - účetnictví vedeno odděleně. |
| Rozpočtová odpovědnost | - poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky činí 0,97 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena. |
| Účetní závěrka ÚSC Žiželice za rok 2018 | - sestavena dne 3. 6. 2019, k datu dílčího přezkoumání hospodaření neschválena a řádný termín uplynul dne 30. 6. 2019, - dne 15. 6. 2019 se v obci konaly nové volby do ZO a ustavující jednání ZO bylo dne 24. 8. 2019, - schválena ZO dne 18. 9. 2019 usnesením č. 2019/6/5. |

II. Zástupce ÚSC Žiželice prohlašuje, že územní celek v roce 2019:

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nezřídil příspěvkovou organizaci ani organizační složku,
- nevznikla mu majetková účast na podnikání jiných osob,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neuskutečnil akce podléhající zadávacímu řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 ÚSC Žiželice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. **Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).
- II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice za rok 2019 **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 | 0,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 22,58 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |
- IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice za rok 2019 bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 21. 5. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy: Ústí nad Labem, dne 25. 5. 2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Barbora Jirásková v. r.

Kontrolující: Ing. Blanka Bláhová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice o počtu 10 stran byla seznámena starostka ÚSC dálkovým způsobem dne 21. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření ÚSC Žiželice, IČ 00265772 byl doručen do datové schránky obce dne 22. 5. 2020, potvrzen starostkou dne 25. 5. 2020.

Starostka obce:

Bc. Helena Makuková

Rozdělovník:

1 stejnopis pro ÚSC 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 (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.