

Krajský úřad Ústeckého kraje

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

Datum: 14.2.2022
Spisová značka: KUUK/056790/2021/8
Číslo jednací: KUUK/006172/2022
UID: kuukes861c6346
Počet listů/příloh: 11/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Bžany za rok 2021, IČ: 00266264

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 16.8.2021 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 Bžany, na adrese Bžany 50, 415 01 Teplice, dne 29.11.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ivana Komová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Bžany, na adrese Bžany 50, 415 01 Teplice, dne 14.2.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ivana Horčicová - starostka
- Renata Jůzlová - 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 prostřední 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 22.11.2020 do 29.12.2020 v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č.250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	Za přezkoumané období bylo projednáno a schváleno zastupitelstvem obce (dále jen ZO) a starostkou obce 9 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 2, 6, 9 schválila starostka obce a seznámila ZO na nejbližším zasedání obce s provedenými změnami rozpočtu. Rozpočtová opatření č. 1, 3, 4, 5, 7 a 8 schválilo ZO. Rozpočtová opatření byla do výkazu FIN 2-12 M zapracována v časové posloupnosti a zveřejněna dle zákona č. 250/2000 Sb. Starostce obce byla udělena kompetence ke schvalování rozpočtových opatření, kterou schválilo usnesením č. 6/27/2018 ZO na jednání dne 28.11.2018. Kontrolou ověřeno dodržování schválené kompetence u rozpočtového opatření č. 2 a 6. Bylo ověřeno zapracování rozpočtového opatření č. 8 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. Rozpočtovým opatřením č. 8 došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 080 749,- Kč, snížení výdajů o částku 25 204,- Kč a snížení financování o částku 1 105 953,- Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 9.12.2020 usnesením č. 6/22Z/2020, jako schodkový. Schodek byl krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Do výkazu FIN 2-12 M byl pořízen shodně. Závaznými ukazateli stanoveny jednotky odvětvového třídění (paragrafy). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce územního celku dne 10.12.2020, v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Dle schváleného rozpočtu obce na rok 2021, § 3111 Mateřské školy položka 5331 Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím. K 31.12.2021 poskytnut v plné výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován na roky 2020 - 2023, návrh střednědobého výhledu rozpočtu i jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Projednán a schválen ZO dne 18.12.2019 usnesením č. 7/14Z/2019.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením č. 5/25Z/2021 na jednání ZO dne 19.5.2021 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a jeho schválená verze byly zveřejněny na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Zůstatky bankovních výpisů vykázaných k 30.9.2021 a k 31.12.2021 souhlasily se zůstatky syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (dále jen ZBÚ) ve výkazu rozvaha a s řádkem 6010 ve výkazu FIN 2-12 M. Obec účtovala v roce 2021 na následujících bankovních účtech: Stav syntetického účtu (dále jen SÚ) / analytického účtu (dále jen AÚ) 231/0010 - ZBÚ byl ověřen na zůstatek bankovního účtu vykázaného k 31. 12. 2021, Stav účtu SÚ/AÚ 231/0011 - ZBÚ byl ověřen na zůstatek bankovního účtu vykázaného k 31.12.2021.

Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let. Dle informací poskytnutých zástupci obce nebyla v přezkoumávaném období uzavřena nová dohoda o hmotné odpovědnosti.
Evidence majetku	Nákup plynového kotle VITRIX ZEUS SUPERIOR 32 do prostor obecního úřadu v celkové výši 55 465,30 Kč bez DPH. Předloženo: - objednávka č. 21/2021 ze dne 5.10.2021, - faktura došla ze dne 20.10.2021 evidenční číslo 21-001-00305, - úhrada faktury ze dne 27.10.2021 doklad číslo 21-801-00198, - inventurní karta majetku číslo 101747 ze dne 27.10.2021.
Evidence pohledávek	Vedena v ekonomickém programu KEO4. 1) Pohledávky vedené na SÚ 311 Odběratelé a v členění dle AÚ, ověřen stav k 31.12.2021: 0000 - Odběratelé v nulové výši. 0010 - Odběratelé ve výši 2 247,54 Kč, jedná se o dlouhodobou pohledávku, k níž byla předložena Přihláška pohledávka ze dne 24.5.2019, Usnesení od insolvenční správkyně ze dne 10.6.2019, potvrzení o přijatých platbách v roce 2021. K této dlouhodobé pohledávce po splatnosti jsou tvořeny opravné položky na SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům. Územní celek účtuje o opravných položkách k odběratelům po splatnosti v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. 0020 - Pohledávky - byty ve výši 1 060,- Kč, jedná se o pohledávku za neuhrazené nájemné za měsíc duben 2021, která byla uhrazena bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 3.2.2022, výpis č. 23. 0030 - Pohledávky nebyty v nulové výši. 0040 - Odběratelé v nulové výši. 2) Ostatní pohledávky jsou sledovány na SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, členěné dle AÚ 0000 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti - pokuty, fin. dary, k 31.12.2021 odsouhlasen stav v nulové výši.
Evidence poplatků	Vedena v ekonomickém programu KEO4.
Evidence závazků	Kontrola evidence závazků územního celku vedeného na SÚ/AÚ 321/0000 - Dodavatelé. K 31.12.2021 zůstatek ve výši 110 876,- Kč. Jedná se faktury přijaté v roce 2021 se splatností v roce 2022.
Faktura	Kontrolou ověřeny: - došlé faktury od č. 21-001-00246 do č. 21-001-00257, - vydané faktury od č. 21-002-00001 do č. 21-002-00009. Byla provedena kontrola zaúčtování faktur dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jejich úhrada a dodržování dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb.
Hlavní kniha	Předložena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 1/2020 Inventarizace majetku a závazků, účinná od 1.6.2020. Limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků stanoven částkou 150 000,- Kč. Plán inventur na rok 2021 ze dne 26.11.2021. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 9.12.2021. Inventurní soupisy k 31.12.2021. Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31.1.2022. Předloženy výpisy z katastru nemovitostí katastrálních území Bžany, Lhenice u Bžan, Lysec, Velvěty, Kladruby u Teplic, Bystřany - Světice, ze dne 31.12.2021.

	<p>Územní celek nemá zastavený majetek, věcná břemena jsou v účetnictví vedena na SÚ/AÚ; 031/0110 - Pozemky - věcná břemena, 031/0210 - Pozemky - věcná břemena, 031/0310 - Věcná břemena, 031/0410 - Věcná břemena, 031/0510 - Pozemky - věcná břemena.</p> <p>Protokoly o zařazení a vyřazení majetku v roce 2021 vedeného v účetnictví územního celku: SÚ 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončen dlouhodobý hmotný majetek.</p> <p>K 31. 12. 2021 ověřeny inventurní soupisy k SÚ: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 - Pozemky, 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku, 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému majetku, 112 - Materiál na skladě, 132 - Zboží na skladě, 194 - Opravné položky k odběratelům, 231 - ZBÚ, 262 - Peníze na cestě, 261 - Pokladna, 263 - Ceniny, 311 - Odběratelé, 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden – prosinec 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uvolněná starostka, - neuvolněný místostarosta, - předseda finančního výboru, - předseda kontrolního výboru, - člen finančního výboru, - člen kontrolního výboru, - člen ZO bez dalších funkcí. <p>Odměny zastupitelů jsou vypláceny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích a s nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.</p> <p>Dle prohlášení zástupce územního celku nebyla v roce 2021 vyplacena mimořádná odměna členům zastupitelstva.</p>
Pokladní doklad	Kontrolou ověřeny pokladní doklady za měsíc září 2021 od č. 21-701-00482 do č. 21-701-00498.
Pokladní kniha (deník)	<p>Zůstatky vykázané k 30.9.2021 v pokladním deníku souhlasily se zůstatky SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha.</p> <p>K 30.9.2021 nesouhlasil zůstatek v pokladním deníku s položkou 5182 - Převody vlastní pokladně vykázanou ve výkazu FIN 2-12 M:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozvaha SÚ 261 Pokladna 37 625,- Kč, - pokladní deník 37 625,- Kč, - FIN 2-12 M položka 5182 převody vlastní pokladně 39 029,- Kč, - rozdíl ve výši 1 404,- Kč. Rozdíl dohledán - v pokladně účtováno chybně na položku 5169 - Nákup ostatních služeb, opravný doklad proveden dne 31.11.2021 vnitřní účetní doklad č. 21-007-00066. <p>Zůstatek vykázaný k 31.12.2021 v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem SÚ 261 Pokladna ve výkazu rozvaha. Pokladna k 31.12.2021 v nulové výši.</p> <p>Pokladní limit není stanoven.</p>

Příloha rozvahy	Předložena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Kontrolou ověřeny účetní doklady: - č. 21-007-00001 (předpis nájmu BF 01/2021), - č. 21-007-00002 (předpis NBF roční), - č. 21-007-00003 (roční příspěvek na provoz MŠ), - č. 21-008-00001 (předpis dotace VPP - mzda 12/2020), - č. 21-008-00002 (předpis mezd 01/2021).
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 byla schválena ZO dne 14.4.2021 usnesením č. 6-a/24Z/2021. Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 předložen. Zaúčtování hospodářského výsledku dne 15.4.2021, účetní doklad č. 21-007-00021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Upomínka k pohledávce a závazku	Územní celek v roce 2021 vystavil jednu Výzvu k opuštění bytu dle § 2285 občanského zákoníku dne 20. 5. 2021. Jedná se o pohledávku za neuhrazené nájemné v období duben 2021. Předložena nájemní smlouva na dobu určitou od 1.5.2020 do 30.4.2021. Vzhledem k tomu, že nájemné bylo ujednáno do konce dubna 2021, byla vystavena Výzva k opuštění bytu. Pohledávka byla uhrazena bankovním převodem Komerční banky, a. s., dne 3.2.2022, výpis č. 23. Dle prohlášení starostky územního celku byly ostatní pohledávky uhrazeny do konce měsíce září 2021, upomínky nebyly vystaveny.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec je zřizovatelem Mateřské školy Bžany, Hradiště 46, příspěvkové organizace (dále jen MŠ Bžany). Zřizovací listina ze dne 1.1.2003, Dodatek č. 1 ze dne 25.1.2006, Dodatek č. 2 ze dne 17.10.2019. Majetek řešen Smlouvou o výpůjčce č. 1/2019 ze dne 19.12.2019. Dne 9.12.2020 ZO schválilo rozpočet MŠ Bžany na rok 2021 a střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2024. Dne 14.4.2021 ZO schválilo usnesením č. 7-a/24Z/2021 účetní závěrku MŠ Bžany za rok 2020, usnesením č. 7-b/24Z/2021 hospodářský výsledek MŠ Bžany za rok 2020 ve výši 36 795,05 Kč a jeho převod do rezervního fondu v plné výši. Obec má zřízeny dvě organizační složky: - Jednotku sboru dobrovolných hasičů obce Bžany - zřizovací listina ze dne 16.4.2004, - Místní knihovnu Bžany - zřizovací listina ze dne 3.9.2001.
Listiny o založení právnických osob	ZO dne 22.9.2021 usnesením č. 10/27Z/2021 schválilo založení a vznik Společenství vlastníků jednotek Bžany, Hradiště 42 (dále jen SVJ). Stanovy SVJ schváleny dne 21.10.2021. Předložen Výpis z rejstříku společenství bytových jednotek, vedený u Krajského soudu v Ústí nad Labem ze dne 21.10.2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem Mikroregionu Svornost. Kontrolou ověřen doklad o úhradě členského příspěvku na rok 2021 doklad č. 21-801-00099 ze dne 28.5.2021 Komerční banka, a.s., výpis č. 99.

Darovací smlouvy	Darovací smlouva na finanční dar č. 2/2021 ve výši 100 000,- Kč ze dne 20.12.2021, obec jako obdarovaný. Dar je poskytnut účelově na vybudování multifunkčního hřiště a jeho zámezí v místní části obce Lbín. Finanční prostředky poskytnuty dne 20.12.2021, výpis Komerční banka, a.s., č. 228, doklad č. 21-801-00228.
Dohody o provedení práce	Z roku 2020 uzavřeny dohody o provedení práce se třemi zastupiteli obce. Dohody schváleny ZO dne 27.5.2020 a uzavřeny na dobu určitou od 1.6.2020 do 30.11.2022. Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2021 uzavřena nová dohoda o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	ZO dne 24.2.2021 usnesením č. 12/23Z/2021 rozhodlo o poskytnutí dotace z rozpočtu obce pro SDH Lhenice ve výši 40 000,- Kč. Veřejnoprávní smlouva č. 2/2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bžany na rok 2021 ze dne 2.3.2021. Žádost o poskytnutí dotace ze dne 20.10.2020. Dotace poskytnuta dne 5.3.2021 doklad č. 21-801-00043, výpis Komerční banka, a.s., č. 43. Ze smlouvy vyplývá povinnost předložit vyúčtování dotace ke dni 31.10.2021. Vyúčtování dotace předloženo dne 10.10.2021. Smlouva nepodléhá zveřejnění dle zákona č. 250/2000 Sb. ZO dne 19.5.2021 usnesením č. 8/21Z/2021 schválilo Program pro poskytování dotací na podporu výstavby domovních čistíren odpadních vod v místní části Bukovice (dále jen Program). Program zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Dne 22.9.2021 usnesením č. 17-h/27Z/2021 schválilo uzavření Veřejnoprávní smlouvy č. 10/2021 o poskytnutí dotace z Programu ve výši 80 000,- Kč. Smlouva uzavřena dne 12.11.2021 a zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Žádost ze dne 7.9.2021. Součástí žádosti je Certifikace domácí čističky odpadních vod. Dotace poskytnuta dne 15.11.2021 Komerční banka, a.s., výpis č. 208, v souladu s Programem.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Prostředky poskytnuty Úřadem práce České republiky na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. TPA-V-8/2020 ze dne 29.6.2020 včetně Dodatků č. 1 - 4. Prostředky poskytnuty na vytvoření pracovního místa: dělník pro údržbu obce. K 30.9.2021 poskytnuto 122 500,- Kč. Kontrola dokladů č. 21-801-00004, 21-701-00008, 21-701-00144, 21-701-00211. K 31.12.2021 poskytnuto 172 500,- Kč. Prostředky poskytnuté z EU: ÚZ 15974 Operační program životní prostředí 2014 - 2020 – program 115 310 – prostředky EU - investice. Dotace poskytnuta Ministerstvem životního prostředí na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 115D3120404747 ze dne 15.4.2020. Dotace poskytnuta v režimu Ex post. Kontrolou ověřen doklad č. 21-802-00004, příjem dotace ve výši 97 405,- Kč ze dne 25.2.2021, výpis České národní banky č. 4. Prověřeno z hlediska označení ÚZ 15974, nástrojem 106 a prostorovou jednotkou 5.
Smlouvy pachtovní	Pachtovní smlouva č. 2/2021 ze dne 23.6.2021 na pacht části pozemku p.p.č. 513/50 v k.ú. Bžany. Pacht sjednán na dobu neurčitou. Výše pachtovného stanovena ZO usnesením č. 16/2/03. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce obce ve dnech od 24.5.2021 do 16.6.2021. Uzavření pachtovní smlouvy schváleno ZO dne 16.6.2021 usnesením č. 8-c/26Z/2021. Poměrná část pachtovného za rok 2021 uhrazena do pokladny obce dne 23.6.2021 doklad č. 21-701-00370.

Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na "Opravu komunikace Bžany - Lhenice" ze dne 8.6.2021. Smlouva uzavřena s firmou STRABAG a.s., PJ Dubí na částku 146 254,24 Kč. Kontrolou ověřeno zaúčtování faktury došlé doklad č. 21-001-00167 a úhrada faktury ze dne 2.7.2021 doklad č. 21-801-00121, bankovní výpis Komerční banky, a.s., č. 121.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Prodej pozemku p. č. 455/2 zahrada o výměře 300 m² v k.ú. Lhenice u Bžan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr prodeje zveřejněn 24.5.2021 do 16.6.2021, - o prodeji rozhodlo ZO dne 16.6.2021 usnesením č. 8-b/26Z/2021, - Kupní smlouva ze dne 30.6.2021 na částku 25 500,- Kč, - cena schválena ZO ve výši 85,- Kč/m² jako cena obvyklá, - úhrada ve výši 25 500,- Kč provedena dne 25.6.2021, účetní doklad č. 21-801-00116, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4533/2021-509, právní účinky k 13.7.2021, - vyřazení majetku z účetnictví dne 13.7.2021, účetní doklad č. 21-020-00011. <p>Dne 20.10.2021 ZO rozhodlo o prodeji pěti bytů v bytovém domě č.p. 42 na pozemku parc. č. st. 150 vše v k.ú. Bžany. Kontrolou ověřen prodej bytové jednotky č. 42/3 v budově č.p. 42 na pozemku parc. č. st. 150 v k.ú. Bžany:</p> <ul style="list-style-type: none"> záměr prodeje zveřejněn 25.5.2021 do 16.6.2021, - o prodeji rozhodlo ZO dne 20.10.2021 usnesením č. 9-d/28Z/2021, - Kupní smlouva ze dne 30.11.2021 na částku 274 846,- Kč, - cena stanovena na základě znaleckého posudku č. 5363/016/21 ze dne 14.3.2021, - úhrada ve výši 100 000,- Kč provedena dne 11.8.2021, účetní doklad č. 21-801-00146, zbývající část hrazena formou měsíčních splátek ve výši 4 856,84 Kč. - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-47941/2021-509-3 ze dne 2.12.2021, - vyřazení majetku dne 2.12.2021 ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí, protokol o vyřazení z majetkové evidence obce č. 2/V/2021 - 021.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle informací poskytnutých zástupci územního celku nemá obec k 31.12.2021 uzavřenou smlouvu o přijetí úvěru nebo půjčky.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4010417/SOVB01 uzavřena dne 16.4.2021 s ČEZ Distribuce, a.s., IČ: 24729035, zastoupena společností VLACH elektroinstalace s.r.o. se sídlem Krupka (obec jako "povinná"). Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen ZO dne 16.9.2020 usnesením č. 11/20Z/2020. Výše jednorázové náhrady ve výši 800,- Kč bez DPH. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2614/2021-509 s právními účinky k 28.4.2021 Faktura vydaná č. 21-002-00007 ze dne 14.5.2020 na částku 800,- Kč, uhrazena dne 24.5.2021 na účet Komerční banky, a.s., účetní doklad č. 21-801-00095. Věcné břemena jsou evidována kartách majetku a v účetnictví na analytických účtech.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Bžany - chodník podél silnice III/25328" (dále jen veřejná zakázka). ZO dne 24.2.2021 usnesením č. 13/23Z/2021 rozhodlo o zahájení zadávacího řízení veřejné zakázky na stavební práce mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen zákon 134/2016 Sb.): <ul style="list-style-type: none"> - Veřejná zakázka zjednodušeného podlimitního řízení provedená formou výzvy k podání nabídky, - Výzva k podání nabídky ve výběrovém řízení ze dne 15.3.2021

	<p>(hodnotícím kritériem stanovena nejnižší cena),</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ustanovení komise pro veřejnou zakázku ze dne 15.3.2021, - Seznam podaných nabídek pro veřejnou zakázku ze dne 31.3.2021 (nabídka obdržena od sedmi dodavatelů), - Protokol o posouzení otevírání obálek ze dne 31.3.2021, - Zpráva hodnocení nabídek ze dne ze dne 7.4.2021 (ZO dne 14.4.2021 rozhodlo usnesením č. 8-a/24Z/2021 o výběru nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo v vybraném uchazečem), - Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 15.4.2021, - Výzva k uzavření smlouvy ze dne 3.5.2021, - Smlouva o dílo na akci "Bžany - chodník podél silnice III/25328" ze dne 14.5.2021 uzavřena s vybraným zhotovitelem NATURTEP s.r.o. na částku 1 842 663,70 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 14.5.2021 v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.), - Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2021, kterým se posouvá termín předání díla na 15.11.2021 (zveřejněn na profilu zadavatele dne 12.10.2021), - Dodatek č. 2 ze dne 12.11.2021, kterým se posouvá termín předání díla na 15.12.2021 (zveřejněn na profilu zadavatele dne 18.11.2021), - Dodatek č. 3 ze dne 10.12.2021, kterým se opět posouvá termín dokončení díla na 15.3.2022 a zároveň se navyšuje cena díla na částku 2 546 327,48 Kč bez DPH. Navýšení ceny vzniklo v důsledku okolností, které zadavatel nemohl předvídat. Dodatek zveřejněn na profilu zadavatele dne 14.12.2021. Dodatky zveřejněny v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., <p>Předloženy došlé faktury od firmy NATURTEP s.r.o.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura č. 21-001-00374 ze dne 14.12.2021, úhrada doklad č. 21-801-00228, - faktura č. 21-001-00387 ze dne 31.12.2021, úhrada doklad č. 21-801-00235.
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice upravují oběh účetních dokladů č. 9/2017 s účinností od 1.9.2017 včetně stanovení dispozičních oprávnění a podpisových vzorů. Směrnice č. 7/2017 k finanční kontrole s účinností od 1.9.2017. Pro potřeby přezkoumání směrnice použity podpůrně.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 6.10.2021. Kontrolu provedl Úřad práce České republiky, Krajská pobočka Ústí nad Labem s konstatováním: nebyly shledány nedostatky.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Dne 22.6.2021 provedena veřejnosprávní kontrola u MŠ Bžany. Protokol č. 1/2021 o provedené kontrole ze dne 22.6.2021, kontrované období 1 - 5/2021, s výsledkem bez závad a nedostatků. Pověření č. 1/2021 a Oznámení ze dne 21.6.2021.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za období prosinec 2020 a dále od ledna 2021 do prosince 2021 byly použity při přezkoumání hospodaření podpůrným způsobem.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec nemá zřízeny peněžní fondy.</p>
Finanční a kontrolní výbor	<p>Zápisy finančního a kontrolního výboru za období od ledna 2021 do prosince 2021 při přezkoumání hospodaření použity podpůrným způsobem.</p>
Rozpočtová odpovědnost	<p>Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.</p>

II. Zástupce obce Bžany 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,
- 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 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 Bžany 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, kromě chyb a nedostatků odstraněných v průběhu přezkoumání.

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 Bžany za rok 2021

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Bžany 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	0,32 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Bžany 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 14.2.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Bžany dne 14.2.2022

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Ivana Komová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Bžany za rok 2021, IČ: 00266264, o počtu 11 stran byl projednán na místě dne 14.2.2022 s paní Ivanou Horčicovou - starostkou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Bžany

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).