

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/35691/2021/OK/7326

Č.j.: KUOK 2220/2022

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 10

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2021

IČ 00600890

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 11. 2021 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 5. 2022.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Žákovice za rok 2021 dne 26. 10. 2021. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 5. 2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Žákovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 - 31. 12. 2021

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 12. 5. 2022 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka

kontrolor: Ing. Aleš Lichnovský

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Josef Mikulík - starosta
Bc. Lenka Klimková - hlavní účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2021

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

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Žákovice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání hospodaření byly ověřeny na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operací – viz část C. Přezkoumané písemnosti.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2021

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Žákovice nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2021 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce Žákovice na rok 2022 zveřejněn na internetových stránkách obce – na elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 19. 10. 2021 do 31. 12. 2021
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo obce dne 30. 11. 2018 schválilo pravomoc starostovi obce k provádění rozpočtových opatření
- Schválený rozpočet: obce Žákovice na rok 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce – na elektronické úřední desce obce od 10. 11. 2021
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2020, zveřejněn na internetových stránkách obce – na elektronické úřední desce obce od 4. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: sestavený na období 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2019, zveřejněn na internetových stránkách obce – na elektronické úřední desce obce dne 26. 11. 2019, návrh střednědobého výhledu na období 2020 - 2024 zveřejněn na internetových stránkách obce – na elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 7. 11. 2019 do 31. 12. 2020
- Závěrečný účet: obce za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 11. 6. 2021, schválený závěrečný účet obce za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 15. 6. 2021, návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 zveřejněn na internetových stránkách obce – na elektronické úřední desce obce a pevné úřední desce obce od 25. 5. 2021 do 15. 6. 2021

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 25 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 29. 10. 2021, elektronický č. 10 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období říjen 2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 10. 2021
- Bankovní výpis: elektronický - transakční historie od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. k fondu obnovy vodovodu a kanalizace – ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2021
- Bankovní výpis: č. 29 k účtu vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2021, elektronický č. 12 k bankovnímu účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2021 – ověření zůstatku účtu č. 231 – Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2021

- Bankovní výpis: elektronický č. 10 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období říjen 2021 – ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 10. 2021
- Bankovní výpis: elektronický č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období červenec 2021 k fondu obnovy vodovodu a kanalizace (výpis při pohybu na účtu, od 23. 7. 2021 nebyl pohyb) – ověření zůstatku účtu č. 236 – Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 10. 2021
- Bankovní výpis: elektronický č. 12 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za prosinec 2021 – ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2021
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: uzavřená s pokladní obce dne 1. 1. 2015
- Hlavní kniha: analytická rozvaha do 12/2021
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená do období 10/2021
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2021 včetně jmenování inventarizační komise schválený starostou obce dne 22. 11. 2021, Zápis o instruktáži všech členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2021 ze dne 15. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022 včetně přílohy - Přehled skutečných stavů majetku a závazků k 31. 12. 2021, Inventurní soupisy k účtům - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur: za období leden - prosinec 2021, poř. č. 1 - 180
- Kniha odeslaných faktur: za období leden - prosinec 2021, poř. č. 2001 - 2004
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden – říjen 2021, předložena Rekapitulace mzdových nákladů podle typů pracovních poměrů
- Odměňování členů zastupitelstva: za období listopad - prosinec 2021, předložena Rekapitulace mzdových nákladů podle typů pracovních poměrů
- Pokladní kniha (deník): opis pokladní knihy za období od 1. 12. 2021 do 31. 12. 2021 – ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 12. 2021
- Pokladní kniha (deník): za období říjen 2021 – ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna ke dni 31. 10. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2021
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2021
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Žákovice sestavená k 31. 12. 2020, schválená zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2021, Protokol o schvalování účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne 11. 6. 2021, účetní doklad č. 123 ze dne 11. 6. 2021, kterým je přeúčtován výsledek hospodaření z účtu č. 431 na účet č. 432
- Účetnictví ostatní: Interní audit - Zápis o výsledku kontroly č. 1/2021 nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. ze dne 9. 11. 2021 (kontrolující subjekt finanční výbor, kontrolovaný subjekt obec)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2021
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2021

- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2021

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 50 000 Kč uzavřená mezi PV ENERGY s.r.o., Prostějov, IČ: 26969548 (dárce) a obcí Žákovice (obdarovaná) dne 9. 4. 2021, příjem daru - elektronický bankovní výpis č. 4 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období duben 2021, účetní doklad č. 75 ze dne 16. 4. 2021, příjem daru je součástí schváleného rozpočtu na rok 2021
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 5 000 Kč uzavřená mezi obcí Žákovice (poskytovatel) a fyzickou osobou (příjemce) dne 1. 12. 2021, vyplacení daru - účetní doklad č. 271 ze dne 9. 12. 2021, bankovní výpis č. 12 k běžnému účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období prosinec 2021 (úhrada dne 9. 12. 2021)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva na pozemek p. č. 46 o výměře 1 115 m², jehož součástí je budova č. p. 39 - rodinný dům v k. ú. Žákovice, uzavřená mezi obcí Žákovice (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 21. 5. 2021, prodej pozemku p. č. 46 o výměře 1 115 m², jehož součástí je budova č. p. 39 - rodinný dům v k. ú. Žákovice schválen zastupitelstvem obce dne 23. 3. 2021, Záměr prodeje nemovitostí - pozemku p. č. 46 o výměře 1 115 m², jehož součástí je budova č. p. 39 zveřejněn na pevné úřední desce obce a na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce ve dnech 5. 3. 2021 - 23. 3. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3677/2021-808 ze dne 18. 6. 2021 - právní účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 24. 5. 2021, úhrada kupní ceny - elektronický bankovní výpis č. 4 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. za období duben 2021, na kterém je dne 12. 4. 2021 zaúčtována úhrada kupní ceny za prodej nemovitosti, účetní doklad č. 69 ze dne 12. 4. 2021, vyřazení nemovitosti z majetku obce a proúčtování příjmu z prodeje do výnosů - účetní doklad č. 111 ze dne 24. 5. 2021, oprava příjmové položky - účetní doklad č. 240 ze dne 1. 11. 2021, rozpočtové opatření obce č. 3/2021 schválené starostou obce dne 1. 4. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s prodejem nemovitostí
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru uzavřená s Komerční bankou, a. s. na akci "Rekonstrukce chodníků v obci Žákovice" dne 2. 5. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2018
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8025551/VB/3 uzavřená mezi obcí Žákovice (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s. Děčín, IČ 24729035 (oprávněná) dne 5. 11. 2021, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8518/2021-808 ze dne 21. 12. 2021 - právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 25. 11. 2021, usnesení zastupitelstva obce Žákovice ze dne 5. 11. 2021 - schváleno uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene, předpis pohledávky - jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene a přeúčtování pozemku zatíženého věcným břemenem na samostatnou analytiku účtu 031 - účetní doklad č. 245 ze dne 5. 11. 2021, úhrada jednorázové náhrady za zřízení věcného břemene - účetní doklad č. 3 ze dne 4. 1. 2022, bankovní výpis č. 1 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a. s. za období leden 2022 (úhrada dne 4. 1. 2022)

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2021, 23. 3. 2021, 11. 6. 2021, 3. 8. 2021, 5. 11. 2021
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z kontroly č. 1/2021 finančního výboru obce Žákovice za období leden - květen 2021 ze dne 29. 6. 2021, Zápis z kontroly č. 2/2021 finančního výboru obce Žákovice za období červen - říjen 2021 ze dne 16. 11. 2021

- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zpráva o činnosti č. I/2021 kontrolního výboru obce Žákovice za období 1. 1. 2021 - 31. 5. 2021 ze dne 15. 6. 2021

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Zásady tvorby a použití fondu obnovy vodovodu a kanalizace v majetku obce Žákovice schválené zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2018, tvorba fondu v roce 2021 - elektronický bankovní výpis č. 7 k účtu vedenému u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 7. 2021, účetní doklad č. 1656 ze dne 23. 7. 2021, tvorba a použití fondu součástí schváleného rozpočtu na rok 2021

ostatní

- akce "Oprava místní komunikace k výletišti v obci Žákovice":

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2021/01818/OSR/DSM ze dne 20. 7. 2021 uzavřená mezi Olomouckým krajem (poskytovatel) a obcí Žákovice (příjemce) na částečnou úhradu uznatelných výdajů na "Oprava místní komunikace k výletišti v obci Žákovice" - na stavební práce a dodávky potřebné k opravě místní komunikace vedoucí k výletišti v obci Žákovice, přijetí dotace schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 11. 6. 2021, rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 28. 7. 2021 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 228 811 Kč (pol. 4122, ÚZ 00 443) na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Oprava místní komunikace k výletišti v obci Žákovice", zaúčtování do podrozvahové evidence - účetní doklad č. 99 ze dne 10. 5. 2021, příjem dotace - bankovní výpis ze dne 28. 7. 2021 k účtu vedeném u Komerční banky, a. s., účetní doklad č. 167 ze dne 28. 7. 2021 (i odúčtování z podrozvahové evidence),
- Marketingový průzkum na zhotovitele stavby "Oprava místní komunikace v Žákovicích" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. ze dne 1. 2. 2021 (Záznam), oslovení tři dodavatelé 2. 7. 2020 a všichni předložili nabídky ve dnech od 2. 10. 2020 do 14. 10. 2020, výběr zhotovitele schválen zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 29. 1. 2021 - Grande solution, s. r. o. Ostrava, IČ 01767526 - cena díla 472 750 Kč bez DPH, výsledek výběrového řízení oznámen zúčastněným firmám dne 1. 2. 2021,
- Smlouva o dílo na akci "Oprava místní komunikace k výletišti v obci Žákovice" uzavřená mezi obcí Žákovice (objednatel) a Grande solution, s. r. o. Ostrava, IČ 01767526 (zhotovitel), dne 2. 2. 2021, Dodatek č. 1 ze dne 9. 4. 2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 2. 2. 2021
- faktura č. 210100003 ze dne 26. 4. 2021 za opravu místní komunikace k výletišti v obci Žákovice, předpis faktury č. 210100003 - účetní doklad č. 2045 ze dne 27. 4. 2021, oprava předpisu - účetní doklad č. 240 ze dne 1. 11. 2021, úhrada faktury č. 210100003 - účetní doklad č. 87 ze dne 30. 4. 2021, bankovní výpis ze dne 30. 4. 2021 k účtu vedeném u Komerční banky, a. s., zaúčtování ÚZ k výdajům pořízeným z dotace - účetní doklad č. 239 ze dne 31. 10. 2021,
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 26. 4. 2021,
- rozpočtové opatření obce č. 3/2021 schválené starostou obce dne 1. 4. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s realizací akce, zveřejněné na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 1. 4. 2021, rozpočtové opatření obce č. 6/2021 schválené starostou obce dne 1. 7. 2021, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje, zveřejněné na internetových stránkách obce - na elektronické úřední desce obce dne 6. 7. 2021,
- vypořádání dotace a zúčtování zálohy - proúčtování na účet 672 - účetní doklad č. 294 ze dne 31. 12. 2021,

- Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2021 včetně finančního vyúčtování dotace ze dne 1. 12. 2021 (doručeno datovou zprávou na KÚOK dne 1. 12. 2021).

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Žákovice:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou a nájemní smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- 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,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Josef Mikulík, starosta obce Žákovice, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Nedodržení tříměsíční lhůty pro svolání zasedání zastupitelstva

Kontrolou zápisů zastupitelstva obce bylo zjištěno, že nebyla dodržena tříměsíční lhůta pro konání zastupitelstva obce. Jednání zastupitelstva obce Žákovice se uskutečnilo dne 3. 8. 2021 a následně 5. 11. 2021.

Zákon o obcích v § 92 stanoví, že zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Kontrolu výkonu samostatné působnosti obce podle ustanovení § 129 zákona o obcích vykonává Ministerstvo vnitra.

Upozorňujeme na možné dopady vyplývající z případných kontrolních zjištění při nedodržování lhůt pro zasedání zastupitelstva obce.

SHRNUTÍ VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2021

dle předmětu přezkoumání dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Ustanovení z. č. 420/2004 Sb.	Předmět přezkoumání	Výsledek přezkoumání
§ 2 odst. 1 písm. a)	plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků	A
§ 2 odst. 1 písm. b)	finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů	A
§ 2 odst. 1 písm. c)	náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku	A
§ 2 odst. 1 písm. d)	peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami	A
§ 2 odst. 1 písm. e)	finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví	A
§ 2 odst. 1 písm. f)	hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv	A
§ 2 odst. 1 písm. 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	A
§ 2 odst. 2 písm. a)	nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. b)	nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek	A
§ 2 odst. 2 písm. c)	zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu	A
§ 2 odst. 2 písm. d)	stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi	A
§ 2 odst. 2 písm. e)	ručení za závazky fyzických a právníckých osob	A
§ 2 odst. 2 písm. f)	zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob	A
§ 2 odst. 2 písm. g)	zřizování věcných břemen k majetku územního celku	A
§ 2 odst. 2 písm. h)	účetnictví vedené územním celkem	A
§ 2 odst. 2 písm. i)	ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost	A

A... nebyly zjištěny nedostatky

B... byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem C

C... byly zjištěny nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření obce Žákovice za rok 2021 vykonali:

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 12. 5. 2022

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žákovice byl předán datovou schránkou.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 12. 5. 2022.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žákovice obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 12. 5. 2022.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Žákovice

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly