

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žatec

se sídlem Žatec 25, 588 62 Urbanov, IČO: 00374237
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. ledna 2022 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **16. března 2022** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Radkov 26
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20215056338_5

RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložila:

Ing. Michaela Svobodová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Zastupitelstvo obce dne 3. 6. 2020 projednalo a schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 a přijala nápravná opatření k nedostatkům uvedeným ve zprávě. Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla zaslána až dne 27. 6. 2020. Což nebylo nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2021: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Žatec za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	51,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	5,60 %
Ukazatel likvidity	7,96

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Obec staví most přes odtok z rybníka, v účetnictví je evidována faktura na částku 1 027 895 Kč splatná dne 7. 2. 2022. Z tohoto důvodu obec vykazuje vysoký podíl závazků na rozpočtu (51,81%).*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. března 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 16. března 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, a to nejpozději do **15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Žatec	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Žatec byly využity následující písemnosti:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 zveřejněný na úřední desce i internetových stránkách obce od 30. 11. 2021 do 16. 12. 2021

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 10. 1. 2022

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 16. 11. 2020 do 2. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 2. 12. 2020

Rozpočtová opatření - schválená starostou obce (pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 5. 2. 2020) a zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 1 ze dne 8. 4. 2021 zveřejněné dne 11. 5. 2021

- č. 2 ze dne 20. 9. 2021 zveřejněné dne 13. 10. 2021

- č. 3 ze dne 30. 12. 2021 zveřejněné dne 24. 1. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 15. 5. 2021 do 2. 6. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021 s výhradou a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 25. 6. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce

Informace o přijatých opatřeních (zákon č. 420/2004 Sb.) - ze dne 16. 6. 2021 doručená krajskému úřadu Kraje Vysočina dne 16. 6. 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 2. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Účetní deníky - za leden - prosinec 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 95)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 4)

Faktura č. 2021007 (v KDF č. 43, dodavatel AQUA-REGIO s.r.o., IČO 06356958) ze dne 11. 2. 2021 na částku 44 165 Kč vč. DPH za projektovou dokumentaci ke stavebnímu povolení vč. vyjádření od správců sítí na akci Rybník Hamr - odtok od bezpečnostního přelivu, uhrazená bankovním převodem dne 6. 8. 2021 (výpis KB č. 8, účetní doklad č. 100008)

Účetní doklad č. 543 ze dne 1. 8. 2021 (předpis faktury č. 43 na účet 042)

Faktura č. 210102547 (dodavatel DECOLED s.r.o., IČO 25683853) ze dne 15. 11. 2021 na částku 5 094 Kč vč. DPH za 2 světelné řetězy vč. kabelu a dopravy, uhrazená dobírkou dne 15. 12. 2021 (výdajový pokladní doklad č. V57, účetní doklad č. 111), zaúčtováno na účet 028, inv. č. 36

Bankovní výpisy

- ke dni 31. 12. 2021 (KB, ČNB)

- č. 12 za prosinec 2021

Pokladní kniha - pro rok 2021 (doklady příjmové č. P1 - P55 a výdajové č. V1 - V64)

Pokladní doklady - č. P54 a P55 (příjmové) a č. V56 - V64 (výdajové) za prosinec 2021

Evidence majetku - přírůstky za leden - prosinec 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 30. 11. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 19. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

1x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021

Rekapitulace - mzdový výkaz pro účetnictví za prosinec 2021

Smlouva o dílo (dodavatel PAS Natura s.r.o., IČO 26035782) ze dne 3. 11. 2021 na stavbu „Rybník Hamr - odtok od bezpečnostního přelivu“, cena díla 1 027 895 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 3. 11. 2021, zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 11. 2021

Faktura č. 70122 (v KDF č. 94, dodavatel PAS Natura s.r.o., IČO 26035782) ze dne 7. 1. 2022 na částku 1 027 895 Kč vč. DPH za stavební práce dle SOD na akci Rybník Hamr - odtok od bezpečnostního přelivu, uhrazená bankovním převodem dne 27. 1. 2022

Účetní doklad č. 595 ze dne 31. 12. 2021 (předpis faktury č. 94 na účet 042)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2. 12. 2020

- ze dne 6. 1., 3. 2., 3. 3., 5. 5., 2. 6., 1. 9., 6. 10., 3. 11. a 16. 12. 2021

Protokol o kontrolní činnosti kontrolního výboru obce Žatec za rok 2021 ze dne 4. 5. 2021

Zápis o provedené kontrole účetnictví v Žatci ze dne 1. 9. 2021 (kontrolu provedl finanční výbor)