

SpZn: SZ\_087450/2019/KUSK  
Čj.: 094039/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **ŽLEBY**

**IČ: 00236691  
za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Žleby za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.05.2020
- 18.11.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

#### **Přezkoumávané období:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

#### **Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Žleby  
Zámecké nám. 67  
285 61 Žleby**

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský  
Ing. Helena Francová**

#### **Zástupci obce:**

**Mgr. Ludmila Záklasníková - starostka  
Renata Merhautová - hlavní účetní**

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/KUSK.

**Předmětem přezkoumání** jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- 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 vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- 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.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 28.05.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2018 - 2022, doložka o zveřejnění v termínu 31.10.2017 - 18.12.2017
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněn elektronicky (datum zveřejnění nedoložen)
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2023, doložka o zveřejnění v termínu 22.11.2018 - 21.1.2019
- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2019, zveřejněn elektronicky 16.1.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu 22.11.2018 - 17.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 ve stejném znění jako návrh rozpočtu, zveřejněn elektronicky 16.1.2019

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Oznamovací dopis ze dne 7.1.2019 - zálohy na provoz na rok 2019 ve výši 1.200.000,- Kč pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Žleby
- Oznamovací dopis ze dne 7.1.2019 - hrazení mzdových nákladů pro rok 2019 pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Žleby ve výši 2.150.000,- Kč
- Oznamovací dopis ze dne 20.8.2019 - změna závazného ukazatele, mimořádná dotace 276.534,- Kč na vybavení zahrady

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2019
  - č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2019
  - č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 27.5.2019
  - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 24.6.2019
  - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 23.9.2019
  - č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 25.11.2019
  - č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2019
- rozpočtová opatření byla zveřejněna elektronicky v souladu se zákonem

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 27.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 30.5.2019
- návrh závěrečného účtu zveřejněný v termínu 30.4.2019 - 29.6.2019

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2019 ze dne 12.11.2019
- k 31.12.2019 ze dne 30.3.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 17.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 14.2.2020

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 10/2019 ze dne 12.11.2019
- analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 14.2.2020

### **Kniha došlých faktur**

- v elektronické podobě ze dne 18.11.2019

### **Kniha odeslaných faktur**

- v elektronické podobě ze dne 18.11.2019

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 1900100001 - 1900100070, 1900100150 - 1900100303
- dodavatelská č.: 1900900010 - 19000900030, 1900900055 - 19000900070
- dodavatelská č.: 1902100030 - 1902100044
- odběratelská č.: 1900200021 - 1900200027

### **Bankovní výpis**

- č.: 39 - 61, 146 - 209, 252 k běžnému účtu č. 443526319/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 8 - 34, 40 bankovního účtu ČNB 94-10815561/0710
- č.: 10, 1/2020 k běžnému účtu č. 115-7445490227/0100 vedenému u KB a.s.
- č.: 10, 12 k úvěrovému účtu č. 35-1612801567/0100 vedenému u KB a.s.

### **Účetní doklad**

- č.: 1900500001 - 1900500008, 1900500012 - 1900500015, 1900500026, 1900500038, 1900500051 - 1900500055, 1900500067 - 1900500087

### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 05, 09/2019
- pokladní kniha pokladny ČOV za období 09, 10/2019
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 18.11.2019 (7:45 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 9.624,- Kč
- stop stav pokladní hotovosti pokladny ČOV k 18.11.2019 (7:50 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 15.946,- Kč
- stop stav cenin k 18.11.2019 (7:55 hodin) činil 570 ks stravenek ve jmenovité hodnotě stravenky 100,- Kč a souhlasil na evidenci

### **Pokladní doklad**

- č.: 1970100800 - 1970100921, 1970101378 – 1970101485
- č.: 1970200414 - 1970200440

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 01, 09, 10/2019 (dle potřeby)

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 01, 09, 10/2019

### **Účetnictví ostatní**

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2018, schválená zastupitelstvem obce 29.4.2019

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020 Základní škola a Mateřská škola Žleby

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 ze dne 3.2.2020 Základní škola a Mateřská škola Žleby

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 22.5.2019 se zhotovitelem Zemní práce Radek Šťastný Žleby na opravu chodníku ke škole, cena díla 395.915,- Kč včetně DPH

- Smlouva o dílo uzavřená dne 10.6.2019 se zhotovitelem Střechy Nerad, Ronov nad Doubravou na opravu střešního pláště hasičárny Zehuby, cena díla 272.364,- Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 10.4.2019 se zhotovitelem Stavební společnost KH12, spol. s r.o. Kutná Hora, na opravu opěrné zdi u č.p. 67 Žleby, cena díla 910.722,- Kč včetně DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 18.9.2019 ke smlouvě o dílo ze dne 10.4.2019 - vícepráce ve výši 320.748,50 Kč včetně DPH a 286.288,70 Kč
- Dohoda o narovnání uzavřená dne 20.12.2019 mezi obcí Žleby a společností Konstrukce a dopravní stavby s.r.o. Zbraslavice ke smlouvě o dílo ze dne 20.7.2017
- Smlouva o dílo uzavřená dne 20.12.2019 se zhotovitelem Konstrukce a dopravní stavby s.r.o. Zbraslavice na opravu místní komunikace, ulice Školní, Žleby, cena díla 1.401.180,- Kč, termín dokončení 30.8.2020 - nepřekoumáváno, použito podpůrně

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva ze dne 28.1.2019 na prodej části pozemku p.č. 48/1 o výměře 593 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, prodávající obec Žleby, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 25.3.2019 na prodej části pozemku p.č. 29/1 o výměře 101 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, prodávající obec Žleby, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva č. 1004951945 ze dne 30.8.2019, nákup pozemku p.č. 41/1, 41/2 v k.ú. Žleby v celkové hodnotě 153.075,- Kč, kupující obec Žleby, prodávající ČR- Státní pozemkový úřad, Praha 3
- Kupní smlouva ze dne 11.12.2019 na prodej pozemku p.č. 210/2 o výměře 102 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, prodávající obec Žleby, kupující fyzická osoba

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 7.10.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč z rozpočtu obce Žleby, obdarovaný Milsyk s.r.o. Čáslav, MUDr. M. Sýkora
- Darovací smlouva ze dne 5.8.2019 na poskytnutí finančního daru ve výši 300.000,- Kč z rozpočtu obce Žleby, obdarovaný ČR - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje
- Darovací smlouva ze dne 11.12.2019 ve výši 10.000,- Kč, dárce obec Žleby, obdarovaný fyzická osoba
- Darovací smlouva 80/2019 ze dne 1.11.2019 na poskytnutí finanční částky 50.000,- Kč na pořízení AED defibrilátoru s příslušenstvím, dárce Nadace AGROFERT, Praha 4
- Darovací smlouva ze dne 19.12.2019 ve výši 40.000,- Kč, dárce obec Žleby, obdarovaný Městská nemocnice Čáslav

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva ze dne 28.2.2019 o nájmu ploch o celkové výměře 1.518 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, pronajímatel Národní památkový ústav, státní příspěvková organizace Praha 1, nájemce obec Žleby
- Nájemní smlouva ze dne 13.5.2019 na pronájem nebytových prostor v č.p. 272 v k.ú. Žleby, pronajímatel obec Žleby, nájemce fyzická osoba

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 48/1 o výměře 593 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, zveřejněn 13.12.2018 - 21.1.2019
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 29/1 o výměře cca 100 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, zveřejněn 14.12.2018 - 21.1.2019
- Záměr obce na pronájem nebytových prostor v č.p. 272 k.ú. Žleby, zveřejněn 11.3.2019 - 28.3.2019
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 210/2 o výměře 102 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, zveřejněn 25.10.2019 - 25.11.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6012835/VB/2 ze dne 28.1.2019, oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV, povinná obec Žleby
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6024106/1 ze dne 8.10.2019, oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV, povinná obec Žleby
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023226/VB/1 ze dne 24.10.2019, oprávněným ČEZ Distribuce, a.s. Děčín IV, povinná obec Žleby

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí č.j. MK26229/2019 OULK vydané ČR Ministerstvem kultury, neinvestiční dotace ve výši 15.000,- Kč na modernizaci veřejného internetu v knihovně
- Vyúčtování projektu doručené 3.12.2019 poskytovateli dotace

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.1.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 80.000,- Kč na podporu rozvoje tělovýchovy, příjemce SK Spartak Žleby z.s.
- Vyúčtování dotace ze dne 1.12.2019 Spartak Žleby z.s. - vynaložené výdaje nedoloženy prokazatelným způsobem, *doporučujeme provést veřejnosprávní kontrolu na místě*
- 
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 6.8.2015 o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 65.000,- Kč na nákup fotbalových branek, příjemce SK Spartak Žleby z.s.
- Vyúčtování dotace (nedatované) Spartak Žleby z.s.
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.1.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 50.000,- Kč, na podporu rozvoje tělovýchovy, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Žleby
- Vyúčtování dotace ze dne 30.12.2019 Tělocvičná jednota Sokol Žleby
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.1.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 40.000,- Kč na podporu rozvoje tělovýchovy, příjemce SDH Žleby
- Vyúčtování dotace ze dne 11.11.2019 SDH Žleby
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.1.2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 35.000,- Kč na podporu rozvoje tělovýchovy, příjemce Český svaz žen Žleby
- Vyúčtování dotace ze dne 29.10.2019 Český svaz žen Žleby

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2019 - dozor ČOV
- ze dne 15.7.2019 - hlídač parkoviště
- ze dne 1.9.2019 - údržba veřejného prostranství a zástup za údržbáře ČOV
- ze dne 2.9.2019 - rozpočty staveb

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- pracovní smlouva ze dne 1.6.2019 na pracovní pozici vedoucí technických služeb
- platový výměr ze dne 1.6.2019

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Zakázka malého rozsahu na opravu opěrné zdi u č.p. 67, Žleby, písemně osloveny tři společnosti, dvě podaly cenové nabídky. Tříčlenná komise vyhodnotila a vybrala s nejnižší cenou Stavební společnost KH12, spol. s r.o. Kutná Hora, cena díla 910.722,- Kč včetně DPH

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

- Směrnice č. 1/2017 Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu mimo režim zákona schválená zastupitelstvem obce 27.2.2017

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- konaného dne: 21.11.2018, 17.12.2018, 21.1.2019, 25.2.2019, 25.3.2019, 29.4.2019, 27.5.2019, 24.6.2019, 15.7.2019, 12.8.2019, 23.9.2019, 21.10.2019, 4.11.2019, 25.11.2019, 16.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis 1/2019 o kontrole provedené kontrolní skupinou kontrolního a finančního výboru dne 2.5.2019 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Žleby

V kontrolovaném období obec Žleby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospoďarila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Žleby:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

**ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:**

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Účetním dokladem č. 1900500037 ze dne 31.12.2019 byla přijatá záloha na transfer ve výši 15.000,- Kč nesprávně zúčtována zápisem 374 MD, 558 MD minus, správně mělo být účtováno 346 MD / 672 Dal a 374 MD / 346 Dal.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 3 odst. 1, neboť:**

K 31.12.2019 bylo nesprávně účtováno účetním dokladem č. 1900500077 o Dohodě o narovnání uzavřené dne 20.12.2019 mezi obcí Žleby a společností Konstrukce a dopravní stavby s.r.o. Zbraslavice ke smlouvě o dílo ze dne 20.7.2017. Tím došlo ke zkreslení zůstatku účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o částku 153.471,- Kč a ke zkreslení zůstatku účtu 321 Dodavatelé o částku 1.246.529,- Kč.

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

**§ 14 odst. 6, neboť:**

K 31.12.2019 bylo na účet 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek nesprávně zařazeno věcné břemeno v hodnotě 12.100,- Kč, ve skutečnosti patří na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

#### **a) při dílčím přezkoumání**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 84 odst. 2 písm. p), neboť:**

Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Jedná se o zastupitele, který na základě pracovní smlouvy uzavřené 1.6.2019 nastoupil jako zaměstnanec obce na pozici vedoucí technických služeb.

**NAPRAVENO**

*Přijato zastupitelstvem nápravné opatření dne 25.11.2019.*

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť ve výkazu FIN 2-12M sestaveném k 31.10.2019 ze dne 12.11.2019 byly na straně výdajů překročeny závazné ukazatele na paragrafech:

2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací - schváleno 1.754.500,- Kč, skutečnost 2.216.492,- Kč

3341 Rozhlas a televize - schváleno 135.000,- Kč, skutečnost 243.585,88 Kč

5519 Ostatní záležitosti požární ochrany - schváleno 567.000,- Kč, skutečnost 584.523,60 Kč

**NAPRAVENO**

*K 31.12.2019 se ve výkazu FIN 2 - 12M ze dne 30.3.2020 nedostatek neopakuje.*

#### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Žleby za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

### **Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):**

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- K 31.12.2019 bylo nesprávně účtováno účetním dokladem č. 1900500077 o Dohodě o narovnání uzavřené dne 20.12.2019 mezi obcí Žleby a společností Konstrukce a dopravní stavby s.r.o. Zbraslavice ke smlouvě o dílo ze dne 20.7.2017. Tím došlo ke zkreslení zůstatku účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o částku 153.471,- Kč a ke zkreslení zůstatku účtu 321 Dodavatelé o částku 1.246.529,- Kč.
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
- K 31.12.2019 bylo na účet 029 Ostatní dlouhodobý hmotný majetek nesprávně zařazeno věcné břemeno v hodnotě 12.100,- Kč, ve skutečnosti patří na účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

**Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**  
Neuvádí se.

**Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	8,79 %

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 56 317,00 Kč.

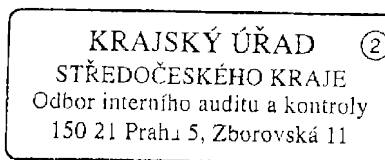
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 175 477,17 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Žleby 28.05.2020

Podpisy kontrolorů:



Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolorka

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žleby o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Mgr. Ludmila Záklasníková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Žleby ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Ludmila Záklasníková  
starostka obce Žleby

**OBEC ŽLEBY**  
Zámecké náměstí 67  
285 61 ŽLEBY  
tlf 327 398 135 tlf.fax 327 398 107  
IČO: 002 36 691  
-3-  
.....  
dne 28.05.2020

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Žleby	Mgr. Ludmila Zák拉斯níková

**Upozornění:**

Upozorňujeme na nutnost vzájemné komunikace a předávání správných a přesných informací ve vztahu s příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola Žleby v souvislosti s poskytováním příspěvku na provoz a příspěvku na investice, tak aby účtování příspěvku na straně obce i příspěvkové organizace bylo v souladu s usnesením zastupitelstva.