

Čj.: 085940/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_072712/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### **ŽLEBY** IČ: 00236691 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Žleby za rok 2021 bylo zahájeno dne 27.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

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

- 10.03.2022
- 01.11.2021

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:** 01.01.2021 - 31.12.2021

**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  
**Ing. Pavalová Zuzana** - 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 právními 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 10.03.2022 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**

- střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2019
- rozpočtový výhled 2021 - 2025, zveřejněn 1.12.2020 - 21.12.2020, ve stejném znění zveřejněn 23.12.2020

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2021, zveřejněn od 1.12.2020 - 21.12.2020

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce 21.12.2020, zveřejněn 23.12.2020

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

- Oznamovací dopis ze dne 4.1.2021 - zálohy na provoz na rok 2021 ve výši 2.760.000,- Kč, pro příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Žleby

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 22.2.2021, zveřejněno 17.3.2021
- č. 2 schválené zastupitelstvem obce dne 29.3.2021, zveřejněno 12.4.2021
- č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 26.4.2021, zveřejněno 6.5.2021
- č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.6.2021, zveřejněno 18.8.2021
- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.8.2021, zveřejněno 21.9.2021
- č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 25.10.2021, zveřejněno 12.11.2021
- č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněno 12.1.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 31.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn elektronicky 18.6.2021
- návrh závěrečného účtu zveřejněn 27.4.2021 - 31.5.2021

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

- k 30.9.2021 ze dne 13.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2021 ze dne 18.10.2021
- k 31.12.2021 ze dne 11.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2021

### **Hlavní kniha**

- analytická předvaha za období 09/2021
- analytická předvaha za období 12/2021

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2021 (celkem 447 faktur)

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2021 (celkem 53 faktur)

### **Faktura**

- dodavatelská č.: 2100100100 - 2100100155, 2100100237 - 2100100335, 2100100385 - 2100100425

- dodavatelská č.: 2102100066 - 2102100121, 2102100142 - 2102100159
- dodavatelská č.: 2100900070 - 2100900098
- odběratelská č.: 2100200021 - 2100200032, 2100200044 - 2100200053

#### **Bankovní výpis**

- č.: 94 - 119, 168 - 212, 257 -277 k běžnému účtu č. 443526319/0800 vedenému u ČS a.s.
- č.: 19 - 51, 65 - 77 bankovního účtu ČNB 94-10815561/0710
- č.: 9, 12 k běžnému účtu č. 115-7445490227/0100 vedenému u KB a.s.
- č.: 12 k úvěrovému účtu č. 35-1612801567/0100 vedenému u KB a.s.
- č.: 4 k úvěrovému účtu č. 35-1976921527/0100 vedenému u KB a.s.
- č.: 8, 9 k úvěrovému účtu č. 35-1926101547/0100 vedenému u KB a.s.

#### **Účetní doklad**

- č.: 2100500001, 2100500002, 2100500012, 2100500020, 2100500039, 2100500044, 2100500048, 2100500059, 2100500078, 2110500009, 2110500012 - 2110500015, 2110500018, 2110500019, 2110500021, 2110500023, 2110500025, 2110500031 - 2110500036, 2110500038 - 2110500040, 2110500045, 2110500046, 2110500057

#### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladní kniha hlavní pokladny za období 01, 09, 12/2021
- pokladní kniha pokladny ČOV za období 08, 12/2021
- stop stav pokladní hotovosti hlavní pokladny k 1.11.2021 (8:15 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 2.769,- Kč
- stop stav pokladní hotovosti ČOV pokladny k 1.11.2021 (8:20 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 6.201,- Kč

#### **Pokladní doklad**

- č.: 2170100001 - 2170100093, 2170101173 - 2170101253, 2170101422 - 2170101501
- č.: 2170200232 - 2170200316. 2170200396 - 2170200445

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 30.4.2021 na výběr parkovného (pokladní hotovost)
- ze dne 21.5.2021 na výběr parkovného (pokladní hotovost)

#### **Evidence poplatků**

- za tuhý komunální odpad k 30.9.2021

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

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

#### **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 05, 08, 09/2021

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 05, 08, 09/2021

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 26.4.2021
- Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Žleby sestavené k rozvahovému dni 31.12.2020, schválené zastupitelstvem obce 22.2.2021

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 1.9.2021 se zhotovitelem BBP Stavby s.r.o. Praha 7 na elektroinstalaci vzduchotechniky, cena díla 106.594,- Kč bez DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 10.6.2021 se zhotovitelem Filip Zavadil - Elektroslužby Žleby, na opravu veřejného osvětlení ulice V chalupách, cena díla 435.736,- Kč včetně DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 12.7.2021 na prodej pozemku p.č. 155/32 o výměře 417 m<sup>2</sup>, p.č. 774/102 o výměře 341 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, prodávající obec, kupující fyzické osoby
- Kupní smlouva ze dne 11.5.2021 na prodej pozemku p.č. 155/33 o výměře 146 m<sup>2</sup>, p.č. 774/101 o výměře 137 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, prodávající obec, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva č. UZSVM/SKO/6973/2021-SKOM ze dne 18.8.2021 na nákup pozemku p.č. 175/3 o výměře 275 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, kupující obec, prodávající ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Praha 2

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 1.11.2021 na poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč z rozpočtu obce na podporu výchovy a vzdělávání žáků, obdarovaný fyzická osoba

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva ze dne 23.9.2021 o zajišťovacím převodu práva a o výpůjčce č. 2058031061-2 uzavřená s Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. Praha 8

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu pozemku č. 2012J121001NPÚ-420/27777/2021 ze dne 29.4.2021 na pronájem pozemku p.č. 238/9 v k.ú. Žleby na provozování parkoviště, nájemce obec Žleby, pronajímatel Národní památkový ústav, správa státního zámku Žleby

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

- Záměr na prodej pozemku p.č. 95/7 o výměře 413 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, zveřejněn 13.7.2021 - 2.8.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 155/32 o výměře 417 m<sup>2</sup>, p.č. 774/102 o výměře 341 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, zveřejněn 14.6.2021 - 30.6.2021
- Záměr na prodej pozemku p.č. 155/33 o výměře 146 m<sup>2</sup>, p.č. 774/101 o výměře 137 m<sup>2</sup> v k.ú. Žleby, zveřejněn 31.3.2021 - 26.4.2021

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 99027891401 ze dne 28.1.2021 na poskytnutí úvěru ve výši 15.000.000,- Kč na financování projektu "vodovod Zehuby - Kamenné Mosty", poskytovatel úvěru Komerční banka a.s. Praha 1
- Smlouva o úvěru č. 99027891401 ze dne 30.7.2021 na poskytnutí úvěru ve výši 7.106.719,- Kč na financování projektu "modernizace učeben ZŠ", poskytovatel úvěru Komerční banka a.s. Praha 1
- Smlouva ze dne 19.7.2021 o investičním úvěru v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2058031061, poskytovatel Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. Praha 8, úvěr ve výši 2.562.210,- Kč na nákup traktoru John Deere včetně příslušenství

### **Smlouvy zástavní**

- Zástavní smlouva k pohledávkám z pojistného plnění č. 2058031061-3 ze dne 9.11.2021, uzavřená mezi obcí Žleby (zástavce) a Podpůrným a garančním rolnickým a lesnickým fondem, a.s. Praha 8 ve věci poskytnutého úvěru na nákup traktoru a pojistné smlouvy, kterou obec uzavřela s Allianz pojišťovnou, a.s. Praha 8

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva č. IV-12-6024106/VB/1 ze dne 13.7.2021 o zřízení věcného břemene v k.ú. Žleby, povinná obec Žleby, oprávněná ČEZ Distribuce a.s. Děčín
- Smlouva ze dne 13.7.2021 o zřízení služebnosti inženýrské sítě v k.ú. Žleby, povinná obec Žleby, oprávněná Vodohospodářská společnost Vrchlice - Maleč, a.s. Kutná Hora

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

- Veřejnoprávní smlouva č. S-5903/ŘDP/2021 ze dne 15.9.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 1.361.000,- Kč na realizaci projektu "vodovod Zehuby - Kamenné Mosty"
- Veřejnoprávní smlouva č. S-2574/ŘDP/2021 ze dne 11.6.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova, investiční dotace v max. výši 1.302.000,- Kč na rekonstrukci komunikace ul. Za Šumavou
- Smlouva č. 1128110020 ze dne 25.2.2021 o poskytnutí dotace v max. výši 6.812.705,- Kč na pořízení sociálních bytů č.p. 15, poskytovatel Státní fond podpory investic, Praha 2
- Smlouva ze dne 19.7.2021 o poskytnutí finanční podpory snížení jistiny investičního úvěru poskytnutého Fondem v rámci programu Investiční úvěry Lesnictví č. 2059031031, podpora ve výši 1.281.105,- Kč, poskytovatel Podpůrný a garanční rolnický a lesnický fond, a.s. Praha 8
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 28.2.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 80.000,- Kč na podporu rozvoje tělovýchovy, příjemce SK Spartak Žleby z.s.
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21.2.2022 předložil příjemce dotace SK Spartak Žleby z.s. (*výdaje nedoloženy, chybí datum doručení na obec. úřad*)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.3.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 40.000,- Kč na podporu mládeže, příjemce SH ČMS - SDH Žleby
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 29.11.2021 vypracoval příjemce dotace SH ČMS - SDH Žleby (*chybí datum doručení na obec. úřad*)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.3.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 50.000,- Kč, na podporu rozvoje tělovýchovy, příjemce Tělocvičná jednota Sokol Žleby
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 20.12.2021 vypracoval příjemce dotace Tělocvičná jednota Sokol Žleby (*chybí datum doručení na obec. úřad*)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 10.3.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 76.500,- Kč, na poskytování služeb, příjemce ANIMA Čáslav o.p.s. Čáslav (termín vyúčtování 31.3.2022)
- Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.3.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Žleby ve výši 25.000,- Kč na podporu myslivosti, příjemce Myslivecké sdružení o.s., Žleby
- Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 21.10.2021 vypracoval příjemce dotace Myslivecké sdružení o.s., Žleby (*chybí datum doručení na obec. úřad*)

### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 27.4.2021 na výběr parkovného

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2021 na údržbu hřbitova Zehuby
- ze dne 1.3.2021 na úklid obce
- ze dne 24.5.2021 na výběr parkovného

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. HSAA-464-2/2021 ze dne 3.5.2021, převod osobního automobilu Škoda Roomster, převádějící ČR - Hasičský záchranný sbor hlavního města Prahy

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2015 - pravidla pro zadávání zakázek malého rozsahu - *nutná aktualizace*

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

- konaného dne: 21.12.2020, 25.1.2021, 22.2.2021, 29.3.2021, 26.4.2021, 31.5.2021, 30.6.2021, 29.7.2021, 30.8.2021, 21.9.2021, 25.10.2021, 29.11.2021, 20.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis o kontrole č. FV/1/2021 provedené finančním výborem obce dne 29.4.2021 u Základní školy a Mateřské školy Žleby, kontrolované období 2020

V kontrolovaném období obec Žleby, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, neuzavřela smlouvu o 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.

## **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. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byly k 31.12.2021 nesprávně zaúčtovány na výnosový účet 672 *Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů*, správně měly být k 31.12.2021 vykázány na účtu 374 *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* a v poměrné výši realizovaných výdajů mělo být účtováno zápisem 388 MD / 403 Dal. Jedná se o transfery na realizaci akcí Stavební úpravy č.p.15, Vodovod Zehuby-Kamenné Mosty a Snížení energetické náročnosti MŠ, které k 31.12.2021 nebyly vůči poskytovatelům transferu ukončeny předáním závěrečného vyhodnocení akce.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

#### **§ 16 odst. 5, neboť:**

Rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce 30.6.2021 nebylo zveřejněno do 30 dnů od schválení, ale až 18.8.2021.

#### **NAPRAVENO**

*Přijato nápravné opatření, obdobný nedostatek se již neopakuje.*

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

#### **§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť splátky úvěru ve výši 1.159.299,- Kč nebyly ve výkazu FIN 2 12 M k 30.9.2021 upraveny na položce 8124 Uhrazené splátky dl. přijat. půjčených úvěrů ve sloupci "Rozpočet po změnách" původně měly být však uvedeny ve sloupci "Schválený rozpočet".

#### **NAPRAVENO**

*Opraveno rozpočtovým opatřením č. 7, schváleném zastupitelstvem obce 20.12.2021.*

- **Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů**

#### **příl. 2 bod 7, neboť:**

Ve výkazu FIN 2 - 12 M k 30.9.2021 ve sloupci "Schválený rozpočet" jsou uvedeny částky v odlišné podobě než je schválilo zastupitelstvo obce dne 21.12.2020. Jedná se o

- položku 8115 (Změna stavu krátkodobých prostředků)...zastupitelstvem schváleno 1.420.187,00 Kč ve výkazu FIN 2-12 M uvedena 0,-
- položku 8123 (Dlouhodobě schválené půjčené prostředky)...zastupitelstvem schváleno 15.000.000,00 Kč ve výkazu FIN 2-12 M uvedena nesprávná částka 14.874.455,- Kč
- položku 8123 (Dlouhodobě schválené půjčené prostředky) uvedena NESPRÁVNÁ POLOŽKA, ve skutečnosti se jednalo o splátky úvěru, které měly být na položce 8124 (Uhrazené splátky úvěru)...zastupitelstvem schváleno 1.545.732,00 Kč ve výkazu FIN 2-12 M uvedena 0,- Kč.

#### **NAPRAVENO**

*Opraveno rozpočtovým opatřením č. 7, schváleném zastupitelstvem obce 20.12.2021.*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Žleby za rok 2021 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.)

- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

**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	<b>0,89 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>16,42 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>6,50 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 161 917,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 29 262 356,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil 29.221.076,17 Kč, což je 76,07 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Žleby 10.03.2022

Podpisy kontrolorů:

Jiří Černovský

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Helena Francová

.....  
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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

.....  
dne 10.03.2022

#### **Poučení:**

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jiří Černovský
2	1 x	Obec Žleby	Mgr. Ludmila Záklasníková

**Upozornění:**

- **NEDODRŽENÍ TERMÍNU vyúčtování poskytnuté dotace SK Spartak Žleby z.s.** - Vyúčtování dotace ve výši 80.000,- Kč poskytnuté z rozpočtu obce zájmové organizaci SK Spartak Žleby z.s., na základě Smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 28.2.2021, bylo vypracováno a pravděpodobně doručeno na obecní úřad 21.2.2022 v rozporu s čl. II. bodu 1 smlouvy, kde je stanoveno datum předložení do 31.12.2021. *Dále doporučujeme upravit znění veřejnoprávních smluv čl. II. bodu 1 o požadavek předkládat k "přehledu o čerpání dotace" kopie písemností majících náležitosti účetních dokladů, tak aby bylo možno doložit, že čerpáním nedošlo k nedodržení účelu poskytnuté dotace tak, jak je uvedeno v čl. II bodu 3 smlouvy.*
- Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům.