

SpZn: SZ\_020540/2019/KUSK  
Čj.: 093221/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ŽÁKY

IČ: 00236675  
za rok 2019

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

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.12.2019
- 11.02.2020

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:

**Žáky**  
Štrampouch 112  
286 01 Čáslav

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jiří Černovský**  
**Ing. Helena Francová**

#### Zástupci obce:

**Tomáš Neužil** - starosta  
**Jana Hausdorová** - 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 právníky 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 11.02.2020 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 rozpočtového výhledu 2017 - 2019 (aktualizace o nový úvěr) zveřejněný v termínu 8.9.2017 - 25.9.2017
- Rozpočtový výhled pro rok 2017 - 2019 aktualizovaný, schválený zastupitelstvem obce dne 25.9.2017, zveřejněný elektronicky od 25.9.2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2021, zveřejněný v termínu 27.11.2018 - 17.12.2018
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněný elektronicky od 2.1.2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2023, zveřejněný v termínu 26.11.2019 - 11.12.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2023, schválený zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněný elektronicky od 27.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2019
- Doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu obce Žáky na rok 2019 v termínu od 24.11.2018 - 17.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- na rok 2019, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, zveřejněn elektronicky 2.1.2019

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

- Sdělení závazných ukazatelů - rozpis neinvestičních příspěvků na rok 2019 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Žáky ze dne 18.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schválené zastupitelstvem obce dne 11.3.2019
  - č. 2 - schválené zastupitelstvem obce dne 6.5.2019
  - č. 3 - schválené zastupitelstvem obce dne 24.7.2019
  - č. 4 - schválené zastupitelstvem obce dne 25.9.2019
  - č. 5 - schválené zastupitelstvem obce dne 11.12.2019
- rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. v platném znění

### **Závěrečný účet**

- Závěrečný účet obce za rok 2018 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.3.2019 s vyjádřením "bez výhrad"
- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu obce Žáky za rok 2018 v termínu 18.2.2019 - 11.3.2019
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 13.3.2019

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

- k 30.11.2019 ze dne 11.12.2019
- k 31.12.2019 ze dne 16.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Rozvaha**

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019
- k 31.12.2019 ze dne 18.1.2020

## **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2019

## **Hlavní kniha**

- obratová analytická předvaha za období 11/2019 ze dne 11.12.2019
- obratová analytická předvaha za období 12/2019 ze dne 11.2.2020

## **Kniha došlých faktur**

- ze dne 15.12.2019

## **Kniha odeslaných faktur**

- ze dne 15.12.2019

## **Faktura**

- dodavatelské faktury: 1900600015 - 1900600030, 1900600060 - 1900600110
- odběratelské faktury: 1901800005 - 1901800010

## **Bankovní výpis**

- č.: 3, 4, 9 - 11, 12 běžného účtu ČS a.s. 443509359/0800
- č.: 7 běžného účtu ČS a.s. 20036-443509359/0800 (účet zrušen k 30.9.2019)
- č.: 7 běžného účtu ČS a.s. 981224-0443509359/0800 (účet zrušen k 30.9.2019)
- č.: 11, 12 běžného účtu ČSOB 257799444/0300 (spořicí účet)
- č.: 11, 12 běžného účtu ČSOB 257799687/0300
- č.: 11 - 28, 31 běžného účtu ČNB 94-36171161/0710
- č.: 11, 12 úvěrového účtu ČS a.s. 317297439/0800
- č.: 1 majetkového účtu ČS a.s. 1066145267/0800
- č.: 1 investičního účtu ČS a.s. 4643951369/0800

## **Účetní doklad**

- č.: 1901400001 - 190140004, 19014000006, 1901400008 - 1901400010, 1901400014 - 1901400017

## **Pokladní kniha (deník)**

- za období 03, 04, 09, 10, 11, 12/2019
- stop stav pokladní hotovosti pokladny k 17.12.2019 (7:40 hodin) shodný se zůstatkem v pokladní knize činil 45.179,- Kč

## **Pokladní doklad**

- č.: 1970200013 - 1970200041, 1970200082 - 1970200114

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019"

## **Mzdová agenda**

- rekapitulace mezd za období 04, 05, 10, 11/2019

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ze dne 29.10.2018
- Měsíční odměny zastupitelů za období 04, 05, 10, 11/2019

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2018, schválené zastupitelstvem obce 11.3.2019
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2018 schválené zastupitelstvem obce 11.3.2019

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

- k 31.12.2019 ze dne 15.1.2020 Mateřská škola Žáky

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2019 ze dne 15.1.2020 Mateřská škola Žáky

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 12.3.2019 se zhotovitelem Jana Hubalová, Kutná Hora na zpracování projektové dokumentace chodníky - Štrampouch, Žáky, cena díla 517.000,- Kč bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 13.11.2019 na prodej pozemku p.č. 216/194 o výměře 60 m<sup>2</sup> (odděleného z pozemku p.č. 216/6) v k.ú. Žáky, prodávající obec Žáky, kupující fyzická osoba
- Kupní smlouva ze dne 12.11.2019 na prodej pozemku p.č. 253/5 o výměře 90 m<sup>2</sup> (odděleného z pozemku p.č. 216/6) v k.ú. Žáky, prodávající obec Žáky, kupující fyzická osoba

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva na finanční dar s příkazem ze dne 2.1.20189 peněžní dar ve výši 32.000,- Kč, obdarovaný Spolek FK AJAX Štrampouch z.s.

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.p. 111 v obci Štrampouch ze dne 27.6.2019, pronajímatel obec Žáky, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o pachtu lesních pozemků o celkové výměře 40,63 ha ze dne 31.12.2019, propachtovatel obec Žáky, pachtýř ORLÍK NAD VLTAVOU, s.r.o. Praha 6

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

- Záměr obce na pronájem nebytových prostor kulturního zařízení č.p. 111 v obci Štrampouch, zveřejněný v termínu 15.5.2019 - 31.5.2019
- Záměr obce na prodej části pozemku p.č. 216/6 o výměře 60 m<sup>2</sup> v k.ú. Žáky, zveřejněný v termínu 2.1.2019 - 18.1.2019
- Záměr obce na prodej pozemku p.č. 253/5 o výměře 90 m<sup>2</sup> v k.ú. Žáky, zveřejněný v termínu 29.7.2019 - 14.8.2019
- Záměr obce na pronájem lesních pozemků o celkové rozloze 40,63 ha, zveřejněný v termínu 12.12.2019 - 31.12.2019

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6023404/VB/02 Žáky, Štrampouch, p.č. 101/5 - knn ze dne 12.12.2019, povinná obec Žáky, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.11.2019 úklidové a pomocné práce
- ze dne 1.5.2019 údržba zeleně

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o úpisu akcií uzavřená dne 2.10.2019 mezi upisovatelem obcí Žáky a společností Vodohospodářská společnost Vrchlice -Maleč, a.s. Kutná Hora, upsání 896 ks akcií s emisním kurzem 5.578,- Kč upíše obec peněžním vkladem ve výši 4.997.888,- Kč na vybudování kanalizace v obci Žáky a místní části Štrampouch

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

- konaného dne: 17.12.2018, 11.3.2019, 6.5.2019, 24.7.2019, 25.9.2019, 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené dne 6.2.2019 u příspěvkové organizace Mateřská škola Žáky

V kontrolovaném období obec Žáky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, nehospodařila 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 poskytnutí dotace, 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, 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 Žáky:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

#### **a) při dílčím přezkoumání**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D) Závěr**

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

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

**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>0,11 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>10,27 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 408 069,46 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 31.12.2019 činil 6.707.042,- Kč , což je 91,46 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Žáky 11.02.2020

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 Žáky o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Tomáš Neužil, starosta obce.

Tomáš Neužil  
starosta obce Žáky

.....  
dne 11.02.2020

**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 Žáky	Tomáš Neužil