

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KAMENNÉ ŽEHROVICE

IČ: 00234508

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kamenné Žehrovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.09.2022
- 09.02.2023

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:

**01.01.2022 - 31.12.2022**

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

**Kamenné Žehrovice**  
Karlovarská 6  
273 01 Kamenné Žehrovice

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Marcela Bažoutová, DiS.**  
**Markéta Perseinová**

#### Zástupci obce:

**Lenka Husáriková** – starostka  
(dne 9.2.2023)  
**Soňa Černá** – 2. místostarostka  
**Lenka Černá** - účetní, referent společné  
státní správy a samosprávy

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníckými 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 právníckých 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 09.02.2023 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**

- na období od 2022-2024, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2021, zveřejněn dne 21.12.2021
- návrh zveřejněn od 2.12. do 21.12.2021

### **Návrh rozpočtu**

- na rok 2022, zveřejněn od 2.12. do 21.12.2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2021, schodkový rozpočet, i když jsou příjmy ve výši 45 700 945,00 Kč a výdaje ve výši 35 522 000,00 Kč, závazné ukazatele paragrafové členění dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 21.12.2021

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

- Základní škole dopisem ze dne 5.1.2021, příspěvek ve výši 1 650 000,00 Kč, příspěvek navýšen o 130 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 29.8.2022
- Mateřské škole dopisem ze dne 5.1.2021, příspěvek ve výši 640 000,00 Kč

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1, schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2022 (zveřejněno dne 29.3.2022)
- č. 2, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.6.2022 (zveřejněno dne 14.6.2022)
- č. 3, schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2022 (zveřejněno dne 30.8.2022)
- č. 4, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.10.2022 (zveřejněno dne 19.10.2022)
- č. 5, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2022 (zveřejněno dne 20.12.2022)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 30.12.2022 (zveřejněno dne 30.12.2022)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021, návrh zveřejněn od 24.5. do 14.6.2022, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 14.6.2022

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

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.6., 31.8.2022 (odesláno dne 9.9.2022, po opravě dne 12.9.2022), 30.9., 31.12.2022 (odesláno dne 31.1.2023)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 19.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 23.1.2023, po opravě dne 9.2.2023)

### **Rozvaha**

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 19.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 23.1.2023)

### **Příloha rozvahy**

- ke dni 31.3., 30.6.2022 (odesláno dne 19.7.2022), 31.12.2022 (odesláno dne 23.1.2023, po opravě dne 9.2.2023)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- ke dni 31.8., 31.12.2022 (analytická)

### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 7.9.2022 do fa č. 22-001-00238, ke dni 29.12.2022 do fa č. 22-001-00345 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 26.8.2022 do fa č. 22-002-00023, ke dni 1.12.2022 do fa č. 22-002-00031 - dle potřeby

## **Faktura**

- vydané faktury č. 22-002-00001 - č. 22-002-00010 za období od 31.1. do 13.4.2022, č. 22-002-00028 - č. 22-002-00031 za období od 3.10. do 1.12.2022
- přijaté faktury č. 22-001-00119 - č. 212-001-00169 za období od 2.5. do 28.6.2022, č. 22-001-00314 - č. 212-001-00340 za období od 1.12. do 21.12.2022

## **Bankovní výpis**

- č. 87 - č. 127 za období od 11.5. do 12.7.2022, č. 159 ze dne 31.8.2022, č. 225 - č. 235 za období od 14.12. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 3321141/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 23 za období od 7.1. do 31.8.2022, č. 36 ze dne 30.12.2022, k bankovnímu účtu č. 94-2417141/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 1 ze dne 14.2.2022, k bankovnímu účtu č. 94-5439180637/0100 vedenému u KB, a.s. - termínovaný vklad
- č. 1 ze dne 1.8.2022, č. 3 ze dne 2.11.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6346170637/0100 vedenému u KB, a.s. - termínovaný vklad - zrušen
- č. 1 ze dne 3.11.2022, k bankovnímu účtu č. 94-6364020667/0100 vedenému u KB, a.s. - termínovaný vklad
- č. 1 - č. 2 za období od 14.12. do 31.12.2022, k bankovnímu účtu č. 123-9227270217/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí účet

## **Účetní doklad**

- č. 22-801-00087 - č. 22-801-00127, č. 22-801-00159, č. 22-801-00225 - č. 22-801-00235, k základnímu běžnému účtu č. 3321141/0100 vedenému u KB, a. s.
- č. 22-803-00001 - č. 22-803-00023, č. 22-803-00036, k bankovnímu účtu č. 94-2417141/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 22-802-00001, k bankovnímu účtu č. 94-5439180637/0100 vedenému u KB, a.s. - termínovaný vklad
- č. 22-804-00001, č. 22-804-00003, k bankovnímu účtu č. 94-6346170637/0100 vedenému u KB, a. s. - termínovaný vklad - zrušen
- č. 22-805-00001, k bankovnímu účtu č. 94-6364020667/0100 vedenému u KB, a.s. - termínovaný vklad
- č. 22-806-00001 - č. 22-806-00002, k bankovnímu účtu č. 123-9227270217/0100 vedenému u KB, a.s. - spořicí účet
- č. 22-004-00073 ze dne 28.1.2022, předpis za psy
- č. 22-008-00006 ze dne 30.6.2022, předpis mezd za 6/2022
- č. 22-007-00005 ze dne 28.3.2022 a č. 22-007-00006 ze dne 30.3.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej části p.č. 206/1 a p.č. 213/3)
- č. 22-007-00007 ze dne 30.3.2022, zúčtování oceňovacího rozdílu (prodej části p.č. 206/1 a p.č. 213/3)
- č. 22-007-00008 ze dne 4.4.2022, zařazení na účet 031 (nákup p.č. 1059/4 a p.č. 1059/5)
- č. 22-007-00012 ze dne 22.6.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 7/3)
- č. 22-007-00011 ze dne 22.6.2022, vyřazení z účtu 031 (prodej p.č. 682)
- č. 22-007-00008 ze dne 4.4.2022, zařazení na účet 031 (nákup p.č. 1059/4 a p.č. 1059/5)
- č. 22-007-00014 ze dne 12.9.2022, převod HV za rok 2021
- č. 22-007-00019 ze dne 4.11.2022, priznání k dani z příjmu za obec za rok 2021
- č. 22-007-00020 ze dne 14.12.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce ulic)
- č. 22-007-00021 ze dne 14.12.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce cest Náves)
- č. 22-007-00022 ze dne 14.12.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (rekonstrukce cest ZŠ)
- č. 22-007-00023 ze dne 14.12.2022, převod z účtu 042 na účet 021 (VO)

- č. 22-008-00012 ze dne 31.12.2022, předpis mezd za 12/2022

#### **Pokladní kniha (deník)**

- květen - červen, prosinec 2022
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 12.9.2022 ve výši 50 316,00 Kč v 7,30 hod. (k d.č. 22-701-00268 ze dne 8.9.2022) souhlasil se záznamem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. 22-701-00139 - č. 22-701-00209 za období od 2.5. do 30.6.2022, č. 22-701-00379 - č. 22-701-00405 za období od 1.12. do 30.12.2022

#### **Evidence poplatků**

- k 31.12.2022, vedena v programu KEO

#### **Evidence majetku**

- k 31.12.2022, vedena v knihách ručně, poplatky za psy

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 20.12.2022, doklad o proškolení ze dne 20.12.2022, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 20.1.2023, inventurní soupisy k 31.12.2022, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001, LV 98, LV 712, LV 878, LV 974 kat. území 662844 Kamenné Žehrovice, LV 331, kat. území 752991 Srby u Tuchlovic, LV 41306, kat. území 664961 Rozdělov k 31.12.2022

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy 1-12/2022, zaměstnanec s osobním číslem 236, 224227
- mzdové listy 4,5-8/2022, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o činnosti

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy 1-12/2022, uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, neuvolněná místostarostka, neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2022.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní škola za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2022, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola za rok 2021, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 13.6.2022, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2021.

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

- Základní škola - 3,6,9/2022, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9/2022, dle potřeby

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Základní škola - 3,6,9/2022, dle potřeby
- Mateřská škola - 3,6,9/2022, dle potřeby

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 1.4.2022, zhotovitel Aquarius, spol. s r.o., Kyšice, IČ: 49550616, předmětem plnění je zhotovení díla: "Rekonstrukce chodníku u ZŠ", cena díla 337 377,02 Kč bez DPH.
- Smlouva o dílo č. zhotovitele ze dne 9.5.2022, zhotovitel EKOSTAVBY Louny, s.r.o., IČO 104 42 481, předmětem zakázky (zjednodušené podlimitní řízení) provádění stavby s názvem "Rekonstrukce místních komunikací 2022", cena díla 10 922 000,00 Kč bez DPH (vč. DPH 13 215 620,00 Kč), na profilu zadavatele uveřejněna dne 10.5.2022.

- Smlouva o dílo ze dne 1.4.2022, zhotovitel Aquarius, spol. s r.o., Kyšice, IČ: 49550616, předmětem plnění je zhotovení díla: "Rekonstrukce pěších cest - Náves KŽ", cena díla 1 316 980,52 Kč bez DPH (vč. DPH 1 593 547,00 Kč), na profilu zadavatele uveřejněna dne 6.4.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.3.2022, kdy obec prodala pozemky část pozemků p.č. 206/1 a p.č. 213/3, vše orná půda, o celkové výměře 1 306 m<sup>2</sup>, v k. ú. Kamenné Žehrovice, kupující - fyzická osoba, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2022.
- Kupní smlouva ze dne 20.6.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 7/3 ostatní plocha, o výměře 3 429 m<sup>2</sup>, v k. ú. Srby u Tuchlovic, kupující - obec Tuchlovice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2022.
- Kupní smlouva ze dne 20.6.2022, kdy obec prodala pozemek p.č. 682 ostatní plocha, o výměře 5 167 m<sup>2</sup>, v k. ú. Srby u Tuchlovic, kupující - obec Tuchlovice, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2022.
- Kupní smlouva S 841/20 ze dne 16.3.2022, kdy obec koupila pozemky p.č. 1059/4 a p.č. 1059/5 vše ostatní plocha, o celkové výměře 613 m<sup>2</sup>, v k. ú. Kamenné Žehrovice, prodávající - Lesy České republiky, s.p., koupě schválena zastupitelstvem obce dne 7.2.2022.

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 20.12.2022, kdy obec pronajala nebytový prostor v budově čp. 6 - přízemí, o celkové rozloze 18,7 m<sup>2</sup>, za účelem provozování Pošty Partner a pobočky firmy Sazka, a.s., v k.ú. Kamenné Žehrovice, nájemce - fyzická osoba, nájemné ve výši 1,00 Kč a 1 500,00 Kč - záloha na služby (voda, energie), nájem se uzavírá na dobu neurčitou, a to od 1.1.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022.
- Nájemní smlouva ze dne 27.12.2022, kdy obec pronajala nebytový prostor v budově čp. 249 - předzahrádka a prostory v budově - přízemí a mezipatro, o celkové rozloze 293,6 m<sup>2</sup>, za účelem provozování restaurace v k.ú. Kamenné Žehrovice, nájemce - fyzická osoba, měsíční nájemné ve výši 1 000,00 Kč a 5 000,00 Kč - záloha na služby (voda, energie, plyn), nájem se uzavírá na dobu neurčitou, a to od 1.1.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2022.

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

- zveřejněn od 8.2. do 28.2.2022 - ke Kupní smlouvě ze dne 29.3.2022
- zveřejněn od 8.2. do 28.2.2022 - ke Kupní smlouvě ze dne 20.6.2022
- zveřejněn od 8.2. do 28.2.2022 - ke Kupní smlouvě ze dne 20.6.2022
- zveřejněn od 22.11. do 6.12.2022 - k Nájemní smlouvě ze dne 20.12.2022
- zveřejněn od 22.11. do 6.12.2022 - k Nájemní smlouvě ze dne 27.12.2022

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-6025290 Kamenné Žehrovice, č.parc. 297/5 kNN uzavřená dne 7.1.2022 - povinná obec Kamenné Žehrovice, oprávněný ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV - Podmokly, zřízeno úplatně - 1 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2021.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.9.2022 ve výši 150 000,00 Kč, na činnost SK Kamenné Žehrovice, z.s. (příjemce), výše dotace schválena zastupitelstvem obce dne 29.8.2022, žádost ze dne 26.7.2022, vyúčtování dotace do 31.1.2023, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 5.9.2022.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.5.2022 ve výši 50 000,00 Kč, na činnost, Spolek Žehrovák z.s. (příjemce), schváleno zastupitelstvem obce dne 28.3.2022, žádost ze dne 31.1.2022, vyúčtování dotace do 31.1.2023, smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 5.9.2022.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 24.5.2022, uklízeč veřejného prostranství (20 hod/týden)

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2022, montáž nábytku v dělnickém domě (do 300 hod.)
- ze dne 29.6.2022, kronikář (do 300 hod.)

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

- platový výměr ze dne 1.1.2022 s účinností od 1.1.2022, platový výměr ze dne 1.2.2022 s účinností od 1.2.2022, platový výměr ze dne 1.9.2022 s účinností téhož dne, zaměstnanec s osobním č. 236
- platový výměr ze dne 1.9.2022 s účinností téhož dne, zaměstnanec s osobním č. 224227

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 14.2.2022, mezi obcí a Komerční bankou, a.s., výše vkladu 10 000 000,00 Kč, doba vkladu jednorázová, 12 měsíců, první doba vkladu od 14.2.2022 do 14.2.2023, schválen zastupitelstvem obce dne 7.2.2022.
- Smlouva o termínovaném účtu s indexovou sazbou ze dne 1.8.2022, mezi obcí a Komerční bankou, a.s., výše vkladu 40 000 000,00 Kč, doba vkladu jednorázová, 3 měsíce, první doba vkladu od 1.8.2022 do 1.11.2022, schválen zastupitelstvem obce dne 29.8.2022.
- Smlouva o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou ze dne 3.11.2022, mezi obcí a Komerční bankou, a.s., výše vkladu 40 000 000,00 Kč, doba vkladu jednorázová, 6 měsíců, první doba vkladu od 3.11.2022 do 3.5.2023, schválen zastupitelstvem obce dne 21.11.2022.
- Smlouva o profi spořicímu účtu ze dne 12.12.2022, mezi obcí a Komerční bankou, a.s.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Zakázka malého rozsahu - předmětem zakázky je "Rekonstrukce chodníku u ZŠ", mailem osloveny 3 firmy, předloženy 3 cenové nabídky, výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2022, vybrán zhotovitel Aquarius, spol. s r.o., Kyšice, IČ: 49550616, s nejnižší cenovou nabídkou 337 377,02 Kč bez DPH (vč. DPH 408 226,00 Kč), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo ze dne 1.4.2022, písemná zpráva hodnotící komise ze dne 18.3.2022 (fa č. 22-001-00197 ze dne 1.8.2022 - 337 804,19 Kč, úhrada ze dne 2.8.2022, výpis č. 140, fa č. 22-001-00202 ze dne 2.8.2022 - 70 422,00 Kč, úhrada ze dne 24.8.2022, výpis č. 155).

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační směrnice pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost dne 15.3.2021.
- Soubor vnitřních směrnice č. 1/2016, účinnost od 1.1.2016.
- Směrnici o finanční kontrole č. 2/2016 ze dne 27.6.2016.

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

- č. 1/2022 - č. 7/2022 ze dne 7.2., 28.3., 13.6., 29.8., 19.10., 21.11., 7.12.2022 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

## Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Základní škola ze dne 22.7.2022 (pověření ze dne 12.7.2022), kontrolované období od 1.1. do 30.6.2022.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 22.7.2022 (pověření ze dne 12.7.2022), kontrolované období od 1.1. do 30.6.2022.

V kontrolovaném období obec Kamenné Žehrovice, 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, 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 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 Kamenné Žehrovice:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

**ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Dle výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2022 obec nepřeučtovala výsledek hospodaření za rok 2021 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2021 dne 13.6.2022.

### **NAPRAVENO**

*Přijetím interního nápravného opatření pro účetní obce (účtovat o účetních případech včas v souladu s Českými účetními standardy). Ověření účinnosti přijatého nápravného opatření bude provedeno při přezkoumání hospodaření za rok 2023.*



▪ **Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů  
§ 38m, neboť:**

Obec nepodala daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za obec za rok 2021.

**NAPRAVENO**

*Přijato systémové nápravné opatření tak, že Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo dodatečně zasláno dne 4.11.2022 (účetní doklad č. 22-007-00019 ze dne 4.11.2022).*

▪ **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů  
§ 76 odst. 2, neboť:**

Obec uzavřela Dohodu o pracovní činnosti na dobu určitou od 24.5. do 31.12.2022 na práci Uklízeč veřejného prostranství s odměnou ve výši 120,00 Kč na hodinu. Dle mzdového listu za období červen až srpen 2022 byly překročeny odpracované hodiny překračující v průměru polovinu stanovené týdenní doby.

**NAPRAVENO**

*Rozdíl vrácen do rozpočtu obce v měsíci září 2022 (výplatní páska 9/2022).*

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Kamenné Žehrovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>1,29 %</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 18 000,00 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.

Kamenné Žehrovice 09.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta Perseinová

.....  
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 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, pí Lenka Husáriková, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kamenné Žehrovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Lenka Husáriková  
starostka obce Kamenné Žehrovice

.....  
dne 09.02.2023

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
2	1 x	Obec Kamenné Žehrovice	Lenka Husáriková

#### Upozornění:

- **Inventarizace - příspěvková organizace ZŠ a MŠ** - Opakovaně upozorňujeme, že příspěvková organizace ZŠ a MŠ musí vždy předložit inventarizaci za příslušný kalendářní rok obci (zřizovateli) v takovém termínu, aby výsledky byly řádně zapracovány do inventarizace obce do 31.12. příslušného kalendářního roku. Za rok 2021 a 2022 nesouhlasí účet 909.
- **Změny zákona 250/2000 Sb., - od 1.1.2022** - Upozorňujeme, že zveřejnění návrhu:
  - střednědobého výhledu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného střednědobého výhledu rozpočtu (§ 3 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
  - rozpočtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného rozpočtu (§ 11 odst. 3 a odst. 4 zák. 250/2000 Sb.)
  - závěrečného účtu musí trvat až do doby vyvěšení schváleného závěrečného účtu (§ 17 odst. 6 a odst. 8 zák. 250/2000 Sb.)