

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085586/2023/KUSK

Čj.: 005793/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HUSÍ LHOTA

IČ: 00876241

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne:

- 04.04.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Husí Lhota

Husí Lhota 31

294 06 Březno u Mladé Boleslavi

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Člen kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková

Zástupci územního celku:

Zdeněk Šrajer - starosta

Jiřina Tichá - hospodářka

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 04.04.2024 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 roky 2023 - 2027, schválený zastupitelstvem obce dne 26.11.2021, zveřejněn dne 06.12.2021, návrh zveřejněn dne 10.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 30.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 11.01.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 27.02.2023
- č. 2/2023 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 15.04.2023
- č. 3/2023 schváleno zastupitelstvem obce dne 24.04.2023, zveřejněno dne 11.05.2023
- č. 4/2023 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 29.05.2023
- č. 5/2023 schváleno starostou obce dne 31.05.2023, zveřejněno dne 16.06.2023
- č. 6/2023 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 11.07.2023
- č. 7/2023 schváleno starostou obce dne 31.08.2023, zveřejněno dne 29.09.2023
- č. 8/2023 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 19.11.2023
- č. 9/2023 schváleno starostou obce dne 30.11.2023, zveřejněno dne 28.12.2023
přezkoumáno dle schvalovacího procesu
změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1/2023 ze dne 31.01.2023, č. 2/2023 ze dne 30.04.2023, č. 3/2023 ze dne 31.05.2023, č. 4/2023 ze dne 31.07.2023, č. 5/2023 ze dne 30.09.2023, č. 6/2023 ze dne 31.10.2023, č. 7/2023 ze dne 30.11.2023, č. 8/2023 ze dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.05.2023 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradou", přijato nápravné opatření, zveřejněn dne 30.05.2023, návrh zveřejněn dne 02.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 31.12.2023 ze dne 13.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2023 ze dne 26.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 26.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2023 ze dne 26.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-001-00001 - 23-001-00097, dle potřeby
- zálohové faktury - č.: 23-010-00001 - 23-010-00002, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 23-002-00001 - 23-002-00006, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 23-001-00036 - 23-001-00040, 23-001-00042, 23-001-00043, 23-001-00060 - 23-001-00066, 23-001-00084 - 23-001-00097
- odběratelská - č.: 23-002-00004 - 23-002-00006

Bankovní výpis

- k účtu č. 37926181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s., - č.: 6, 9, 12
- k účtu č. 94-7911181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 25

Účetní doklad

- k č. 37926181/0100 - č.: 23-801-00006, 23-801-00009, 23-801-00012
- k č. 94-7911181/0710 - č.: 23-802-00001 - 23-802-00025
- č.: 23-003-00002
- č.: 23-004-00001, 23-004-00002
- č.: 23-007-00001, 23-007-00003, 23-007-00005, 23-007-00006, 23-007-00013
- č.: 23-008-00012
- č.: 23-701-00047, 23-701-00051 - 23-701-00062, 23-701-00077 - 23-701-00081, 23-701-00094 - 23-701-00098

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně, za období červen, září, prosinec

Pokladní doklad

- č.: 47, 51 - 62, 77 - 81, 94 - 98

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO a psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 01.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 26.02.2024

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2023 - 12/2023, výkaz práce za období leden - prosinec, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2023 - 12/2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 17.05.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.03.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 29.03.2023, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p. č. 840/37 - ostatní plocha o výměře 15m² v k. ú. Husí Lhota, kupní cena 5.250,00 Kč

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 23.01.2023, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje 2.000,00 Kč pro účely regionální činnosti v roce 2023

Smlouvy nájemní

- Dohoda o užívání pozemku ze dne 26.04.2023, uživatel Zikuda - vodohospodářské stavby spol. s r. o., Turnov, k pozemku p. č. 167/2 o výměře 370m² v k. ú. Sukorady, na dobu určitou 02.05. - 30.06.2023 z důvodu uskladnění materiálu při stavbě 22-00216 Sukorady, Martinovice - rozšíření splaškové kanalizace, v případě potřeby prodloužení doby užívání pozemku bude řešeno dodatkem, měsíční odměna sjednána ve výši 6.000,00 Kč
- Dodatek č. 1 ze dne 23.06.2023 k Dohodě o užívání pozemku ze dne 26.04.2023, doba užívání pozemku se prodlužuje od 01.07. do 31.08.2023
- Dodatek č. 2 ze dne 31.08.2023 k Dohodě o užívání pozemku ze dne 26.04.2023, doba užívání pozemku se prodlužuje od 01.09. do 30.09.2023
- Dodatek č. 3 ze dne 29.09.2023 k Dohodě o užívání pozemku ze dne 26.04.2023, doba užívání pozemku se prodlužuje od 01.10. do 31.10.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 29.03.2023 - zveřejněn dne 29.08.2022
- k Dohodě o užívání pozemku ze dne 26.04.2023 - zveřejněn dne 01.04.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6031627/VB/01 ze dne 01.12.2023, oprávněný ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, k pozemku p. č. 847/1 v k. ú. Husí Lhota, zřízeno za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,00 Kč, sjednáno na dobu neurčitou

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2023 uzavřena s os. č. 18 na období od 01.01.2023 do 31.11.2023 v rozsahu 21hod./měsíc, úklid obecního úřadu v Husí Lhotě

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 30.05.2023 č. j. 071230/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16.12.2022, 24.03.2023, 24.04.2023, 17.05.2023, 17.08.2023, 16.11.2023, 04.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů § 92 odst. 1, neboť:**

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce, neboť dle předložených zápisů a prohlášení starosty obce se zasedání zastupitelstva konalo dne 27.5.2022 a poté až dne 19.9.2022.

NAPRAVENO

Přijetím věcného nápravného opatření, kde byla četnost konání zasedání zastupitelstva v roce 2023 ověřena dle předložených zápisů. Podotýkáme, že termín nápravy byl zastupitelstvem obce stanoven nejdéle do 31.12.2023.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Husí Lhota 04.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.