

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HUSÍ LHOTA

IČ: 00876241  
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Husí Lhota za rok 2022 bylo zahájeno dne 09.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 05.04.2023

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:**

Husí Lhota  
Husí Lhota 31  
294 06 Březno u Mladé Boleslavi

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Marcela Pavlíčková**  
**Jana Pýchová**

**Zástupci obce:**

**Zdeněk Šrajer** - starosta  
**Jiřina Tichá** - hospodářka

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 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 05.04.2023 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 roky 2020 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2019, zveřejněn dne 26.11.2019, návrh zveřejněn dne 10.11.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn dne 9.11.2021

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 26.11.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 6.12.2021

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 23.4.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 23.5.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 18.7.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 26.9.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 24.10.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 29.1.2023

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2022 ze dne 31.5.2022, č. 2/2022 ze dne 31.7.2022, č. 3/2022 ze dne 30.9.2022, č. 4/2022 ze dne 31.10.2022, č. 5/2022 ze dne 30.11.2022, č. 6/2022 ze dne 31.12.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2022 spolu se zprávou o výsledku hospodaření s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 6.6.2022, návrh zveřejněn dne 9.5.2022

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

- k 31.1.2022 ze dne 13.3.2022, 31.12.2022 ze dne 6.2.2023

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2022 ze dne 17.2.2023

### **Rozvaha**

- k 31.12.2022 ze dne 17.2.2023

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2022 ze dne 17.2.2023

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2022

### **Hlavní kniha**

- k 31.12.2022 dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00090, dle potřeby
- zálohové faktury - č.: 22-010-00001 - 22-010-00005, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 22-001-00008 - 22-001-00013, 22-001-00016, 22-001-00078, 22-001-00079, 22-001-00081 - 22-001-00090
- odběratelská - č.: 22-002-00001

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 37926181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., - č.: 3, 12
- k účtu č. 94-7911181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 27

### **Účetní doklad**

- k č. 37926181/0100 - č.: 22-801-00003, 22-801-00012
- k č. 94-7911181/0710 - č.: 22-802-00001 - 22-802-00027
- č.: 22-004-00003, 22-004-00004
- č.: 22-007-00001, 22-007-00003 - 22-007-00005, 22-007-00008, 22-007-00010
- č.: 22-701-00019 - 22-701-00042, 22-701-00122 - 22-701-00134

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu KEO4 za období březen, duben, prosinec

### **Pokladní doklad**

- č.: 19 - 42, 122 - 134

### **Evidence poplatků**

- vedena v excel tabulkách - TKO a psi k 31.12.2022

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu KEO4 dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 1.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2023

### **Mzdová agenda**

- Výkaz práce 2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 ke kontrolované dohodě o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 27.5.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.3.2022

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 30.12.2022, zhotovitel GEMA MB s.r.o., Mladá Boleslav, na rekonstrukci stávající malé vodní nádrže - celková rekonstrukce břehů a hráze nádrže včetně přítoků, odbahnění dna a výměna stávajícího vtokového a výtokového objektu, cena díla Kč 1.977.322,60 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 12.7.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 832/3 - ostatní plocha o výměře 113m<sup>2</sup> v k.ú. Husí Lhota, kupní cena Kč 39.550,00
- Kupní smlouva o převodu nemovité věci ze dne 30.8.2022, kupující fyzické osoby, obec prodává pozemek p.č. 840/6 - zahrada o výměře 50m<sup>2</sup> v k.ú. Husí Lhota, kupní cena Kč 17.500,00

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

- ke Kupní smlouvě ze dne 12.7.2022 - zveřejněn dne 10.5.2022
- ke Kupní smlouvě o převodu nemovité věci ze dne 30.8.2022 - zveřejněn dle doložky ve smlouvě od 16.11.2020 do 2.12.2020

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.1.2022 uzavřena s os. č. 15 na období od 1.1.2022 do 31.10.2022 v rozsahu do 300hod., úklid veřejných prostor, zahradnické práce, hnutí sněhu
- ze dne 1.5.2022 uzavřena s os. č. 22 na dobu neurčitou od 1.5.2022 v rozsahu 10hod./měsíc, zpracování účetnictví obce Husí Lhota

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "HUSÍ LHOTA - revitalizace obecní nádrže", zhotovitel GEMA MB s.r.o., Mladá Boleslav, cena díla Kč 1.977.322,60 bez DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 1.1.2022, 1.5.2022, 16.10.2022  
- použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 6.6.2022 č.j. 070551/2022/KUSK

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 26.11.2021, 4.3.2022, 27.5.2022, 19.9.2022, 16.10.2022, 16.12.2022  
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Husí Lhota, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 přijetí 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, 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 Husí Lhota:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.

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

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

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

- **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**

**§ 45, neboť:**

Ve výkazu Příloha sestaveného k 31.12.2021 jsou vykázány nesprávné údaje v části Doplňující informace k položkám rozvahy, kdy na řádku „C.1 – Zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období“ je chybně uvedena částka ve výši Kč 156.676,96 má být částka ve výši Kč 160.000,00, na řádku „C2 - Zvýšení transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti“ je chybně uvedena částka ve výši Kč 2.700,40, má být částka ve výši Kč 6.023,44.

**NAPRAVENO**

*Opravným dokladem č. 22-007-00004 ze dne 31.3.2022.*

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo 05/2021/PE ze dne 9.3.2021 a Dodatek č.1 ze dne 29.10.2021, na neinvestiční akci "Oprava kaple sv. Anny v obci Husí Lhota", zhotovitel PETRALaan s.r.o., Světlá nad Sázavou, cena díla včetně dodatku Kč 1.380.957,86 bez DPH do 15 dní od jejich uzavření, ale opožděně až dne 31.3.2022.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena v případě Smlouvy o dílo ze dne 30.12.2022, zhotovitel GEMA MB s.r.o., Mladá Boleslav, na rekonstrukci stávající malé vodní nádrže - celková rekonstrukce břehů a hráze nádrže včetně přítoků, odbahnění dna a výměna stávajícího vtokového a výtokového objektu, cena díla Kč 1.977.322,60 bez DPH.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Husí Lhota za rok 2022 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.)

- Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

**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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,02 %
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., v platném znění:**

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

Husí Lhota 05.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



*Marcela Pavlíčková*  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Jana Pýchová*  
.....  
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.

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Zdeněk Šrajec, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Husí Lhota ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Zdeněk Šrajec  
starosta obce Husí Lhota



  
dne 05.04.2023

#### **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 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 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:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Husí Lhota	Zdeněk Šrajer

**Upozornění:**

- **ke Smlouvě o dílo ze dne 30.12.2022** - Důrazně upozorňujeme, že obec uzavřela Smlouvu o dílo ze dne 30.12.2022, zhotovitel GEMA MB s.r.o., Mladá Boleslav, na rekonstrukci stávající malé vodní nádrže - celková rekonstrukce břehů a hráze nádrže včetně přítoků, odbahnění dna a výměna stávajícího vtokového a výtokového objektu, (na pozemku p.č. 570 a p.č. 840/2 v k.ú. Husí Lhota) cena díla Kč 1.977.322,60 bez DPH. Při kontrole inventury roku 2022 bylo zjištěno, že stavba malé vodní nádrže není vedena v majetku obce na účtu 021 - Stavby. Dále upozorňujeme, že výběr zhotovitele byl schválen zastupitelstvem obce dne 19.9.2022, náhledem do schváleného rozpočtu na rok 2023 bylo zjištěno, že výdaje z uzavřené smlouvy o dílo nejsou součástí schváleného rozpočtu.