

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 Šrajjer - 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 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 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 113m² 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 50m² 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, hrnutí 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 ručitého 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 Doplnující 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 PETRAAan 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

.....
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.