

05. 02. 2024

Č.j.: 00076 / 24 / 110  
Přijal: *[Signature]*

SpZn: 015059/2023/KUSK  
Čj.: 006972/2024/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**HUSINEC**  
**IČ: 00240231**  
**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 03.08.2023 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 ve dnech:

- 25.01.2024
- 07.11.2023

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:

**Husinec**  
U Radnice 64  
250 68 Řež

### Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:  
**Jiřina Šamanová**

### Členové kontrolní skupiny:

**Irena Kovářiková**  
**Ing. Jarmila Štětinová**

### Zástupci územního celku:

**Mgr. Michaela Peigerová** - starostka  
**Ing. Jana Jeřábková** - hlavní účetní

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. 104409/2023/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 právními 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 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 25.01.2024 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

- sestaven na roky 2023 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 09.12.2021, zveřejněn dne 13.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 24.11.2021 - 09.12.2021
- sestaven na roky 2024 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 01.12.2022, zveřejněn dne 06.12.2022, návrh zveřejněn od 16.11.2022 - dosud (ke dni dílčího přezkoumání dne 07.11.2023)

### Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 16.11.2022 - do 06.12.2022

### Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 01.12.2022 jako schodkový, schodek kryt úsporami z minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 06.12.2022

### Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem dne 31.03.2023 Základní škole a mateřské škole Husinec - Řež, okres Praha - východ

### Rozpočtová opatření

- č. 01 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.01.2023, zveřejněno dne 24.01.2023
- č. 02 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.04.2023, zveřejněno dne 14.04.2023
- č. 03 - schváleno starostkou obce dne 12.05.2023, zveřejněno dne 17.05.2023
- č. 04 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.07.2023, zveřejněno dne 11.07.2023
- č. 05 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2023, zveřejněno dne 13.09.2023
- č. 06 - schváleno zastupitelstvem obce dne 09.10.2023, zveřejněno dne 11.10.2023
- č. 07 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2023, zveřejněno dne 28.11.2023
- č. 08 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, zveřejněno dne 20.12.2023

### Závěrečný účet

- Zastupitelstvo územního celku schválilo závěrečný účet na svém jednání dne 22.05.2023. Přezkoumávající orgán toto své zjištění dovozuje z přímo z výroku usnesení s textem „Zastupitelstvo obce Husinec schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy pracovníků odboru finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 "bez výhrad".
- K uvedenému lze doplnit, že schválení závěrečného účtu bylo rovněž součástí programu jednání předmětného zastupitelstva. V kontextu dalších zjištění týkajících se zejména problematiky schvalování účetní závěrky účetní jednotky lze pak upozornit na skutečnost, že ač je výrok tzv. textově konstruován pro jeden akt, teleologickým výkladem s přihlédnutím ke spojovacímu článku formou písmene „a“ je možné dovozovat úmyslu schvalujícího orgánu spočívající ve schvalování více formálních dokumentů prostřednictvím jednoho právního aktu. S ohledem na řádné zveřejnění návrhu závěrečného účtu předmětného územního celku v celé šíři požadovaného obsahu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a v kontextu obsahu potřebných náležitostí v rámci usnesení zastupitelstva územního celku lze konstatovat, že ke schválení závěrečného účtu došlo řádným způsobem.
- Zastupitelstvem obce schválen dne 22.05.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.05.2023, návrh zveřejněn dne od 04.05.2023 - dosud ke dni dílčího přezkoumání dne 07.11.2023 (v zápise ze dne 07.11.2023 došlo ke zjevnému

písařskému omylu, správně mělo být uvedeno "dosud ke dni dílčího přezkoumání dne 07.11.2023", přestože na úřední desce u návrhu závěrečného účtu je uveden rozsah zveřejnění od 04.05.2023 - do 23.05.2023 jsou všechny dokumenty zpřístupněny ke čtení).

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

- k 30.09.2023 ze dne 12.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

#### **Rozvaha**

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 24.01.2024

#### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2023 ze dne 17.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 25.01.2024

#### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2023

#### **Hlavní kniha**

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

#### **Účetní deník**

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

#### **Kniha došlých faktur**

- ke dni 02.11.2023 do faktury č. 20230411, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 2023540

#### **Kniha odeslaných faktur**

- ke dni 04.10.2023 do faktury č. 2023411, ke dni 14.12.2023 do faktury č. 2023413

#### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 20230334 ze dne 05.09.2023 - č. 20230338 ze dne 05.09.2023, č. 20230349 ze dne 14.09.2023 - č. 20230361 ze dne 25.09.2023, č. 20230365 ze dne 29.09.2023 - č. 20230370 ze dne 29.09.2023, č. 20230482 ze dne 12.12.2023 - č. 2023492 ze dne 20.12.2023, č. 20230505 ze dne 28.12.2023 - č. 2023519 ze dne 28.12.2023
- dle knihy vydaných faktur č. 2023405 ze dne 31.05.2023 - č. 2023409 ze dne 17.08.2023, č. 2023412 ze dne 04.12.2023 - č. 2023413 ze dne 14.12.2023

#### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 124725433/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 131 ze dne 01.06.2023, č. 134 ze dne 06.06.2023, č. 156 ze dne 03.07.2023, č. 191 ze dne 25.08.2023, č. 195 ze dne 30.08.2023, č. 197 ze dne 01.09.2023 - č. 213 ze dne 30.09.2023, č. 255 ze dne 01.12.2023 - č. 270 ze dne 30.12.2023
- k běžnému účtu č. 152418270/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 ze dne 31.12.2023
- k spořicímu účtu č. 319049076/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 8 ze dne 30.09.2023, 11 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu 94-9614201/0710, vedenému u ČNB - č. 61 ze dne 06.09.2023 - č. 67 ze dne 29.09.2023, č. 91 ze dne 29.12.2023

#### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 124725433/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 110131, č. 110134, č. 110156, č. 110191, č. 110195, č. 110197 - č. 110213, č. 110255 - č. 110270
- k běžnému účtu č. 152418270/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 120086 - č. 120090, č. 120099 - č. 120104

- k spořicímu účtu č. 319049076/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 140021, č. 140024
- k běžnému účtu 94-9614201/0710, vedenému u ČNB - č.130061 - č. 130067, č. 130091
- k převodu hospodářského výsledku - č. 110123
- k předpisu mezd - č. 600009
- k majetku - č. 110241, č. 110061, č.110263, č.110244, č. 110258, č. 110268, č. 110214, č. 710321, č. 720032,
- opravný doklad - č. 920002

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc září 2023, říjen 2023 a listopad 2023
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 07.11.2023 v 08:00 hod. činí Kč 35 753,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V0000268 ze dne 06.11.2023
- za měsíc květen 2023
- k pokladně (kanalizace) - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 07.11.2023 v 08:05 hod. činí Kč 0,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V23004005 ze dne 31.05.2023

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k hlavní pokladně (příjmové pokladní doklady) - č. P00000905 ze dne 19.09.2023 - č. P00000919 ze dne 29.09.2023, č. P00001012 ze dne 01.12.2023 - č. P00001043 ze dne 28.12.2023
- k hlavní pokladně (výdajové pokladní doklady) - č. V00000232 ze dne 18.09.2023 - č. V00000242 ze dne 29.09.2023, č. V00000293 ze dne 01.12.2023 - č. V00000316 ze dne 28.12.2023
- za měsíc květen 2023
- k pokladně - kanalizace (příjmové pokladní doklady) - č. P23004025 ze dne 02.05.2023
- k pokladně - kanalizace (výdajové pokladní doklady) - č. V23004005 ze dne 31.05.2023

#### **Evidence poplatků**

- vedena v pomocných tabulkách Excel

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v pomocných tabulkách Excel

#### **Evidence majetku**

- vedena v programu Triada

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

- Složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023.

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za 12/2023

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- uvolněné starostky, uvolněných místostarostek za období 01/2023 a neuvolněného zastupitele (náhradník na uprázdněný mandát člena zastupitelstva) za období 01/2023
- Mzdové listy za rok 2023 uvolněné starostky, uvolněných místostarostek a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

#### **Účetnictví ostatní**

- Přezkoumávající orgán se v rámci dílčího přezkoumání hospodaření roku 2023 zabýval splněním povinnosti územního celku spočívající ve schválení účetní závěrky do 6 měsíců od data, ke kterému je sestavována, v daném případě tedy schválením účetní závěrky k 31.12.2022. Při prvotním zjištění však nebylo tzv. najisto postaveno, zda skutečně

ke schválení takovéto účetní závěrky formálním způsobem prostřednictvím zastupitelstva územního celku došlo, a to jak s ohledem na neexistenci samotného bodu jednání zastupitelstva, který by na toto odkazoval, tak i s přihlédnutím k faktu, že výrok o schválení účetní závěrky v podobě příslušného usnesení nebyl identifikován. Zástupci územního celku však konstatovali, že nepochybně smyslem jednání tamního zastupitelstva dne 22.05.2023 bylo schválení předmětné účetní závěrky, přičemž z výroku usnesení „Zastupitelstvo obce Husinec schvaluje celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy pracovníků odboru finanční kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 bez výhrad. Podklady tvoří přílohu č. 4 tohoto zápisu“ rovněž územní celek dovozuje, že ke schválení předmětného dokumentu skutečně došlo, což je podpořeno i následným postupem v tom smyslu, že došlo i k souvisejícímu přeúčtování z účtu č. 431 „Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení“ na účet č. 432 „Výsledek hospodaření předcházejících účetních období“. Přezkoumávající orgán tak byl s ohledem na nejasné, resp. zákonným způsobem přesně nestanovené podmínky pro tzv. výroky toho či onoho usnesení schvalujícího orgánu nucen zkoumat materiální pravdu, a to jak na základě teleologického výkladu úmyslu aktu zastupitelstva, tak i v kontextu fakticky projednávaných, a tedy ve svém důsledku schvalovaných podkladů v podobě jednak předložené účetní dokumentace, tak i dokumentů týkajících se např. závěrečného účtu obce. Pozitivně pro vyhodnocení zjištěných v souladu s vyjádřenou vůlí zástupců územní celku lze jistě hodnotit především samotné zmiňované přeúčtování tzv. hospodářského výsledku, jakožto vyjádření právoplatnosti učiněného rozhodnutí. Zároveň bylo teleologickým výkladem předmětného usnesení připuštěno to, že úmyslem schvalujícího orgánu skutečně bylo schválení tzv. dvou právních aktů společně, ač to nebylo odpovídajícím způsobem řádně uvedeno, přičemž výslovně pak nelze ani tento jeden spojený právní výrok dát územnímu celku k tíži, neboť schvalování jak závěrečného účtu, tak i účetní závěrky, je toliko vyhrazeno pouze zastupitelstvu územního celku, kdy jednotliví zastupitelé jsou de facto svrchovaným orgánem, který má svou nezávislost v rámci svého rozhodování garantovanou již elementárními právními předpisy Českého právního státu. Přezkoumávající orgán pak také hodnotil nejen tzv. výrok usnesení, ale i samotný obsah zápisu z jednání předmětného zastupitelstva, jakožto dokumentu osvědčujícího průběh faktického jednání, přičemž dospěl k závěru, že z úvodních vět diskuze k tématu s označením „Schválení závěrečného účtu obce Husinec za rok 2022“, a to ve znění „Závěrečný účet obce se předkládá zastupitelstvu ke schválení v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb.“ lze dovozovat, že předmětem jednání je skutečně rovněž právě schvalování účetní závěrky územního celku, neboť zmiňovaná vyhláška se nikterak netýká problematiky schvalování závěrečného účtu, ale jedná se o Vyhlášku o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Pro ověření tzv. materiální pravdy bylo zjištění doplněno o doložené poklady, které byly předmětem v rámci projednávání zmiňovaného budu při konkrétním jednání, kdy bylo tzv. najisto postaveno, že jednotliví zastupitelé měli k dispozici v rámci své osobní sféry, a to s dostatečným předstihem, podklady potřebné jak pro schvalování závěrečného účtu, tak nepochybně i pro schválení účetní závěrky, a to zejména v podobě rozvahy včetně její přílohy, a také účtu zisku a ztráty, či dokonce zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, která by měla být ve svém důsledku podkladem ke schvalování obou zde zmiňovaných dokumentů. Přezkoumávající orgán tak na základě posouzení zvlášť

každého jednotlivého důkazu, tak i jejich vzájemných kontextů, dospěl k závěru, že úmyslem zastupitelstva územního celku bylo skutečně jak schválení závěrečného účtu obce za rok 2022, tak i schválení účetní závěrky sestavené ke dni 31.12.2022, byť to tak výslovně nebylo s ohledem na chybné provedení souvisejícího zápisu uvedeno. Závěrem tedy lze konstatovat, že účetní závěrka daného územního celku sestavenou ke dni 31.12.2022 lze považovat za schválenou v rámci jednání tamního zastupitelstva dne 22.05.2023.

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 24.05.2023 a schválení účetní závěrky za rok 2022 zastupitelstvem obce Základní školy a mateřské školy Husinec - Řež, okres Praha - východ dne 22.05.2023
- Účetní závěrka příspěvkové organizace:
- Přezkoumávající orgán se v rámci dílčího přezkoumání hospodaření roku 2023 zabýval rovněž splněním povinnosti územního celku spočívající ve schválení účetní závěrky jím zřízené příspěvkové organizace, kdy tato pravomoc je v případě tzv. neexistence rady svěřena zastupitelstvu územního celku. I zde pak platí povinnost schválit tuto účetní závěrku do 6 měsíců od data, ke kterému je sestavována, v daném případě tedy opět ke dni 31.12.2022. Při prvotním zjištění však ani v tomto případě nebylo zjevné, jestli k danému aktu skutečně došlo či nikoliv, neboť usnesení zastupitelstva územní celku v tomto případě zní „Zastupitelstvo obce Husinec schvaluje celoroční hospodaření Základní a mateřské školy Husinec-Řež a závěrečný účet Základní a mateřské školy Husinec-Řež za rok bez výhrad. Podklady tvoří přílohu č. 5 tohoto zápisu.“ I zde přezkoumávající orgán byl nucen zjišťovat materiální stav pravdy, tedy faktický úmysl daného výroku, avšak v tomto smyslu je dovození tohoto úmyslu jednodušší v tom smyslu, že žádný závěrečný účet příspěvkové organizace v materiálním slova smyslu neexistuje, resp. se tedy neschvaluje. Z předložených podkladů je tak zjevné, že byť výrok byl zaznamenán v citovaném znění, jednalo se skutečně o schválení účetní závěrky Základní a mateřské školy Husinec-Řež sestavené ke dni 31.12.2022.

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

- k 30.09.2023 - staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/70991073>
- IČO: 70991073 Základní škola a mateřská škola Husinec - Řež, okres Praha - východ

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

- k 30.09.2023 - staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/70991073>
- IČO: 70991073 Základní škola a mateřská škola Husinec - Řež, okres Praha - východ

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 23SMLO30 ze dne 27.02.2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 23.01.2023), kdy ÚJV Řež, a. s. se sídlem Řež 130, 250 68 Husinec, IČ 46356088 (dárce), daruje obci Husinec u Radnice 64, 250 68 Husinec (obdarovaný) finanční dar ve výši 150.000,00 Kč na účel osmi vydání zpravodaje "Naše vesnice" v nákladu 600 kusů na každé číslo. V Registru smluv zveřejněna dne 15.03.2023.

#### **Smlouvy o vkladu majetku**

- Smlouva o termínovaném vkladu na dobu určitou ze dne 30.01.2023. Obec Husinec uzavírá smlouvu s Československou obchodní bankou, a.s., se sídlem Radlická 333, Praha 5, IČO: 00001350, na účet Termínovaný vklad č. 319049586/0300, ve výši 20 000 000,00 Kč. Doba vkladu jednorázová, 3 měsíce, výpisy po pohybu na účtu elektronicky.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-60231885/VB 01 ze dne 21.06.2023. Obec Husinec (povinná), ČEZ Distribuce, a. s. (oprávněná), dotčen pozemek parc. č. 363/28 v k. ú. Husinec u Řeže, předmětem smlouvy je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 2 000,00 Kč.

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

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.09.2023, kdy Středočeský kraj poskytuje z Fondu dobrovolných hasičů a složek IZS investiční dotaci na akci Výstavba nové požární zbrojnice pro JSDH obce Husinec v maximální výši 3.000.000,00 Kč. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 11.09.2023.
- Rozhodnutí Ministerstva vnitra o poskytnutí dotace ze dne 03.10.2023, identifikační číslo 014D2633003015, na akci Husinec - Výstavba požární zbrojnice, ve výši 4.500.000,00 Kč, termín ukončení 31.08.2023. Přijetí dotace schváleno 11.09.2023.  
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

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

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 30.01.2023, kdy obec Husinec poskytuje organizaci Klub biatlon Klecany p. s., IČ 04979061, dotaci ve výši 17.000,00 Kč, na pořádání akcí specifikovaných v žádosti ze dne 17.11.2022. Termín vyúčtování 15.12.2023. Vyúčtování doručeno dne 30.11.2023.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Obecně závazná vyhláška obce Husinec č. 2/2023 o stanovení systému odpadového hospodářství, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, zveřejněna dne 20.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška obce Husinec č. 3/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, zveřejněna dne 20.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška obce Husinec č. 4/2023 o místním poplatku ze psů, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, zveřejněna dne 20.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška obce Husinec č. 5/2023 o místním poplatku z pobytu, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, zveřejněna dne 20.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška obce Husinec č. 6/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2023, účinnost dnem 01.01.2024, zveřejněna dne 20.12.2023.

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

- č. 9 ze dne 01.12.2022, č. 1 ze dne 23.01.2023, č. 2 ze dne 12.04.2023, č. 3 ze dne 22.05.2023, č.4 ze dne 10.07.2023, č. 5 ze dne 11.09.2023, č. 6 ze dne 09.10.2023, č. 7/2023 ze dne 30.10.2023, č. 8/2023 ze dne 27.11.2023 a č.9/2023 ze dne 18.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Husinec - Řež ze dne 05.05.2023 na základě Pověření 24.04.2023, předmětem kontroly je hospodaření s veřejnými prostředky za období od 01/2022 - do 12/2022

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, nájemní, 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 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

### **a) při dílčím přezkoumání hospodaření**

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

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů  
§ 72, neboť:**

Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněnému členu zastupitelstva (náhradník na uprázdněný mandát člena zastupitelstva dne 18.01.2023) za období 01/2023 byla odměna vyplacena v nesprávné výši. Správně měla být odměna vyplacena ode dne složení slibu, což bylo 23.01.2023 - dle Usnesení č. 16/8/2022 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Husinec ze dne 17.10.2022 (" V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva obce bude odměna poskytována ode dne složení slibu").

**NAPRAVENO**

*Přeplatek vyrovnán v listopadu 2023.*

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

**Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**  
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

### **C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. Neuvolněnému členu zastupitelstva (náhradník na uprázdněný mandát člena zastupitelstva dne 18.01.2023) za období 01/2023 byla odměna vyplacena v nesprávné výši. Správně měla být odměna vyplacena ode dne složení slibu, což bylo 23.01.2023 - dle Usnesení č. 16/8/2022 z ustavujícího zasedání zastupitelstva obce Husinec ze dne 17.10.2022 (" V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva obce bude odměna poskytována ode dne složení slibu").*

**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 není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ označeno kurzívou).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření.

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 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	<b>0,06 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,19 %</b>

**Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 033 824,00 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.

Husinec 25.01.2024

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

Jiřina Šamanová

Jiřina Šamanová  
Digitálně podepsal  
Jiřina Šamanová  
Datum: 2024.01.31  
21:48:32 +01'00'

Irena Kovářiková

Irena Kovářiková  
Digitálně podepsal  
Irena Kovářiková  
Datum: 2024.02.02  
10:15:18 +01'00'

Ing. Jarmila Štětínová

Ing. Jarmila Štětínová  
Digitálně podepsal  
Ing. Jarmila Štětínová  
Datum: 2024.02.02  
14:18:33 +01'00'

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.**

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

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 13 stran byla projednána se starostkou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.**

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné 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. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

