

Zborovská 11  
150 21 Praha 5

---

SpZn: SZ\_085096/2024/KUSK

Čj.: 001558/2025/KUSK

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**LHOTA**

**IČ: 00237001**

**za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 08.01.2025 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:**

- 21.02.2025

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:**

**01.01.2024 - 31.12.2024**

### **Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:**

**Lhota**

Boleslavská 47  
277 14 Dřísy

### **Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:**

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

**Bc. Zuzana Svobodová**

Členové kontrolní skupiny:

**Alena Zemanová**

### **Zástupci územního celku:**

**Ing. Radka Kratochvílová, DiS - starostka**

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 03.07.2024 pod č.j. 089256/2024/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 21.02.2025 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 roku 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 14.12.2023, zveřejněný dne 19.12.2023, návrh zveřejněný dne 15.11. - 19.12.2023

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný od 15.11.2023 dosud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 19.12.2023

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.02.2024, zveřejněno dne 29.02.2024
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.04.2024, zveřejněno dne 16.04.2024
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.05.2024, zveřejněno dne 07.06.2024
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.06.2024, zveřejněno dne 18.07.2024
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 05.08.2024, zveřejněno dne 14.08.2024
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.09.2024, zveřejněno dne 23.09.2024
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2024, zveřejněno dne 25.11.2024
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2024, zveřejněno dne 27.12.2024
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

### **Závěrečný účet**

- za rok 2023, projednán a schválen dne 24.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 26.06.2024, návrh zveřejněn od 06.06.2024 dosud

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

- k 31.12.2024 ze dne 13.02.2025 a ze dne 21.02.2025

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2024 (okamžik sestavení dne 20.02.2025)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2024 (okamžik sestavení dne 20.02.2025)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2024 (okamžik sestavení dne 20.02.2025 a dne 21.02.2025)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro účetní období 2024

### **Hlavní kniha**

- za měsíc prosinec 2024

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2024 (k č. 24-001-00230)

### **Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2024 (k č. 24-002-00054)

### **Faktura**

- č. 24-001-00173, 24-001-00182 - 24-001-00201, 24-001-00203 - 24-001-00209, 24-001-00211 - 24-001-00215

### **Bankovní výpis**

- č. 011, 012 k bankovnímu účtu č. 0460033399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet)

- č. 012 k bankovnímu účtu č. 35-0460033399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s.
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 20036-460033399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet)
- č. 27 - 31 k bankovnímu účtu č. 94-3415201/07100 vedenému u České národní banky, a. s. (dotace)
- č. 006 k bankovnímu účtu č. 6490091319/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet)
- č. 012 k bankovnímu účtu č. 6490889339/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. (běžný účet)

#### **Účetní doklad**

- č. 24-009-00007 (převod výsledku hospodaření za rok 2023), 24-008-00004 (zařazení koupených pozemků)
- č. 24-803-00027 - 24-803-00031 k bankovnímu účtu č. 94-3415201/07100 vedenému u České národní banky, a. s.

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc únor, březen, listopad a prosinec 2024

#### **Pokladní doklad**

- č. 24-702-00011 - 24-702-00016, 24-702-00048 - 24-702-00055

#### **Evidence poplatků**

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

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

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Lhota za rok 2024"

#### **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výplatní listiny za měsíc prosinec 2024 - uvolněná starostka, neuvolnění zastupitelé

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 (schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024)
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024)

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 16.09.2024 uzavřena se zhotovitelem Červenka Bohumil - BČ, s. r. o. Neratovice, IČ: 27256464 na akci "Obec Lhota - autobusové zálivy, přechody, chodníky" v celkové výši 12.519.721,73 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.09.2024
- Kontrolováno pouze z pohledu zveřejnění.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.02.2024 uzavřena s prodávajícím Vojenské lesy a statky ČR, s. p. Praha 6 o koupi pozemků p. č. 374/33 o výměře 116 m<sup>2</sup>, p. č. 374/35 o výměře 182 m<sup>2</sup> a p. č. 374/39 o výměře 324 m<sup>2</sup> v k. ú. Lhota u Dřís
- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 05.06.2024 uzavřena s kupujícím fyzická osoba o prodeji motorového vozidla Škoda 706 ve výši 100.000,00 Kč

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva o bezúplatném plnění ze dne 18.11.2024 uzavřena s obdarovaným Domáci hospic a Nablízku, z. ú. Lysá nad Labem o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 04.03.2024 uzavřena s obdarovaným Linka bezpečí, z. s. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč
- Darovací smlouva ze dne 07.06.2024 uzavřena s dárce JZERO Lhota, spol. s. r. o. o poskytnutí finančního daru ve výši 130.000,00 Kč na kulturní, tělovýchovné a sportovní činnosti

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí Oblast podpory Vybavení jednotek SDH obcí věcnými prostředky požární techniky - spoluúčast ze dne 24.10.2024 o poskytnutí neinvestiční dotace v maximální výši 82.648,00 Kč na projekt "Zlepšení akceschopnosti JSDH Lhota" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Lhota ze dne 05.06.2024 uzavřena s příjemcem Sportovní klub Meteor Kostelní Hlavno, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 4.000,00 Kč na podporu sportovní činnosti dětí a mládeže, včetně vyúčtování ze dne 27.12.2024

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů, Směrnice k finanční kontrole včetně podpisových vzorů

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 26.06.2024 (doručenka č. j. 085612/2024/KUSK)

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

- ze dne 14.12.2023, 21.02.2024, 11.04.2024, 20.05.2024, 24.06.2024, 05.08.2024, 19.09.2024, 24.10.2024, 21.11.2024, 19.12.2024 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a příkazní smlouvu,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,

- neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobou a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

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 § 84 odst. 2 písm. b), neboť:**

Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 nebyla schválena zastupitelstvem obce.

### **NAPRAVENO**

*Na základě informací poskytnutých přezkoumávajícímu orgánu při zjištění výše uvedené chyby při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo v rámci naplnění příslušných nápravných opatření konstatováno, že v budoucnu bude postupováno striktně v souladu s právními předpisy týkajícími se procesu schvalování účetní závěrky, a to zejména s ohledem na dodržování všech souvisejících lhůt. Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.06.2024.*

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku v souladu se zákonem. Jedná se o Kupní smlouvu o prodeji motorového vozidla ze dne 01.09.2023 uzavřenou s prodávajícím Město Jesenice o koupi motorového vozidla Tatra T815 v celkové hodnotě 720.000,00 Kč

### **NAPRAVENO**

*Na základě informací poskytnutých přezkoumávajícímu orgánu při zjištění výše uvedené chyby při závěrečném přezkoumání hospodaření bylo v rámci naplnění příslušných nápravných opatření konstatováno, že v budoucnu bude postupováno striktně v souladu s právními předpisy týkajícími se procesu zveřejňování, a to zejména s ohledem na dodržování všech souvisejících lhůt. S ohledem na charakter chyby, není možno věc napravit prostřednictvím věcného nápravného opatření, a to z důvodu, že lhůtu zveřejnění smlouvy o dílo nelze v tomto případě vrátit v předešlý stav. Kupní smlouva byla dodatečně zveřejněna na profil zadavatele dle doložky dne 26.06.2024.*

## **D. Závěr**

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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	0,99 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,53 %
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 96 000,00 Kč.

**Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024**

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Lhota 21.02.2025

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová

**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 zjištění 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 10 stran byla projednána se starostkou 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.