

SpZn: SZ_048009/2018/KUSK
Čj.: 001712/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2018 bylo zahájeno dne 2. 8. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22. 3. 2019
- 19. 9. 2018

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:

1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Květnice
K Dobročovicům 35
250 84 Sběřina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková
Marcela Pavlíčková (19.9.2019)
Jana Pýchová (19.9.2019)

Zástupci obce:

Stanislav Plocek - starosta
Lenka Houžvičková - místostarostka
Renata Kuprová - účetní

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 právnickými 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 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 2010 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2015, zveřejněn od 14.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.11.2017 do 25.11.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 6.12.2017 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle odvětvového třídění rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn 14.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2018, zveřejněno 8.2.2018
- č. 2/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 16.5.2018, zveřejněno 23.5.2018
- č. 3/2018 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.11.2018, zveřejněno 28.11.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno 16.1.2019

Závěrečný účet

- roku 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 16.5.2018 s vyjádřením "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 11.4.2018 do 16.5.2018. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 23.5.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, k 31.12.2018 odeslán do CSUIS dne 4.2.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, k 31.12.2018 odeslán do CSUIS dne 4.2.2019

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, k 31.12.2018 odeslána do CSUIS dne 14.2.2019

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 12.7.2018, k 31.12.2018 odeslána do CSUIS dne 14.2.2019

Účtový rozvrh

- platný roku 2018

Hlavní kniha

- k 31.8.2018, k 31.12.2018 vedena elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Gordic, od č. 20180001 ze dne 5.1.2018 do č. 20180249 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Gordic, evidence a úhrady roku 2018, poř. od č. 280001 do č. 281312 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 23 za období 4.6.2018-10.6.2018 do č. 26 za období 25.6.2018-1.7.2018, od č. 49 za období 3.12.2018-9.12.2018 do č. 1 za období 31.12.2018-6.1.2019
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 27 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 20095-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 12.3.2018 do č. 5 ze dne 30.11.2018
- k účtu č. 35-1496611597/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet) č. 6 za měsíc červen, za období listopad a prosinec s konečným zůstatkem Kč 0,00
- k účtu č. 35-617981507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet) č. 6 za měsíc červen, za období prosinec
- k účtu č. 2901494940/2010 vedenému u Fio Banky za období listopad a prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 300867 ze dne 4.6.2018 do č. 301037 ze dne 30.4.2018, od č. 301831 ze dne 3.12.2018 do č. 301919 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 310001 ze dne 10.1.2018 do č. 310027 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 20095-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 320001 ze dne 12.3.2018 do č. 310005 ze dne 30.11.2018
- předpisy došlých faktur - č. 100081 ze dne 30.4.2018, od č. 100087 ze dne 4.6.2018 do č. 100105 ze dne 25.6.2018, od č. 100218 ze dne 3.12.2018 do č. 100249 ze dne 19.12.2018
- k účtu č. 2901494940/2010 vedenému u Fio Banky od dč. 33011 ze dne 1.11.2018 do č. 330016 ze dne 19.12.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období květen a červen, prosinec
- Skonto pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání v 12.40hod. se zůstatkem ve výši Kč 22.335,00, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 1012 ze dne 18.9.2018)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 760 ze dne 2.5.2018 do č. 864 ze dne 29.6.2018 a od č. 1153 ze dne 3.12.2018 do č. 1195 ze dne 20.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, domovní odpad - vedena v tabulce excel

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 17.12.2018 včetně dokladu o proškolení inventarizační komise dne 17.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, výpisy z katastru nemovitostí pro obec Květnici a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2018 - namátkově

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení odměn neuvolněných zastupitelů obce dle usnesení č. 2017/10/V ze dne 6.12.2017 od 1.1.2018
- rekapitulace mezd za období 01/2018 až 08/2018
- usnesení zastupitelstva ze dne 31.10.2018 o výši odměn ode dne 1.11.2018
- mzdové listy neuvolněných zastupitelů obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 16.5.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 15.6.2018, zhotovitel Inženýrské stavby spol. s.r.o., Odolená Voda, předmětem díla je akce "Zajištění stability hráze Mlýnského rybníka v Květnici", cena díla Kč 644.844,74 bez DPH (Kč 780.262,14 s DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2018, cena smluvní je shodná s cenou nabídkovou. Smlouva o dílo byla zveřejněna dne 22.6.2018 na profilu zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz.

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

- Kupní smlouva 1a/2018 (obec kupující) ze dne 5.9.2018. Předmětem převodu jsou rozestavěné, rozpracované a nedokončené investice výstavby veřejného osvětlení v lokalitě Květnice II - konkrétně kabelů veřejného osvětlení již uložených v zemi za kupní cenu Kč 100.000,00. Kupní cena bude mezi stranami vypořádána započtením vzájemných pohledávek prodávajícího a kupujícího (... konstatuje se, že část této pohledávky a příslušenstvím kupujícího za prodávajícím zanikla..). Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 25.7.2018.
- Kupní smlouva 1b/2018 (obec kupující) ze dne 5.9.2018. Předmětem převodu jsou rozestavěné, rozpracované a nedokončené investice výstavby komunikací v lokalitě Květnice II za kupní cenu Kč 1.698.808,00. Kupní cena bude mezi stranami vypořádána započtením vzájemných pohledávek prodávajícího a kupujícího (... tudíž strany vůči sobě nemají žádné pohledávky a závazky ve vztahu k této záležitosti..). Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 25.7.2018.
- Kupní smlouva (obec kupující) ze dne 5.9.2018. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 634/9 v k.ú. Květnice za kupní cenu Kč 1.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 15.8.2018.
- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 4.5.2018 s Productive investment s.r.o., Praha. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 731/9 v k.ú. Květnice za kupní cenu Kč 602.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 18.4.2018.
- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 14.3.2018 s p. M.P. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 7601 v k.ú. Květnice za kupní cenu Kč 27.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 28.2.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.2.2018 pro SOSák z.s.. Předmětem daru je finanční částka Kč 5.000,00 na pořádání akce "Masopust 2018".

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě (obec prodávající) ze dne 4.5.2018 - záměr prodeje byl zveřejněn
- od 7.2.2018 do 23.2.2018
- ke Kupní smlouvě (obec prodávající) ze dne 14.3.2018 - záměr prodeje byl zveřejněn
- od 7.2.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) ze dne 5.3.2018. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o poskytnutí dotace z Programu rozvoje venkova ČR ze dne 6.3.2018 s názvem akce "Lesní posilovna Květnice" v celkové výši Kč 392.650,00.(k 31.12.2018 nebyly finanční prostředky poskytnuty na účet obce)-. použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace Květnickému Ušáku z.s. ze dne 6.9.2018 ve výši Kč 20.000,00. Na základě žádosti ze dne 13.8.2018, zastupitelstvo obce dne 15.8.2018 rozhodlo o poskytnutí dotace.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2018, v rozsahu 300 hodin, p. V.K., údržba zeleně a veřejných prostranství obce Květnice, výkaz odpracovaných hodin za květen (46 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Květnice, zajištění stability hráze Mlýnského rybníka v Květnici“ zejména : opakovaná výzva k podání nabídek
- ze dne 4.4.2018, zveřejněna na www.vhodne-uverejneni.cz dne 6.4.2018, doručeny nabídky čtyř dodavatelů, Protokol o otevírání obálek ze dne 18.4.2018, Zpráva hodnotící komise ze dne 18.4.2018, vybrána firma Inženýrské stavby s.r.o. Odolená Voda – kritérium výběru nejnížší nabídková cena. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.4.2018. Stavební práce byly zadány v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek ze dne 1.5.2015.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2017, 31.1.2018, 28.2.2018, 18.4.2018, 16.5.2018 (schválení účetní závěrky a závěrečného účtu obce), 13.6.2018, 25.7.2018, 15.8.2018, 26.9.2018, 31.10.2018 (ustavující zasedání), 21.11.2018, 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Květnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, 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 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 Květnice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování rozpočtu na rok 2018 obec nevycházela z rozpočtového výhledu. Výdaje výhledu pro rok 2018 ve výši Kč 15.040.000,00. Schválený rozpočet výdaje celkem Kč 33.548.000,00. Příjmy výhledu pro rok 2018 ve výši Kč 15.545.000,00. Schválený rozpočet příjmy celkem Kč 29.911.089,00

NAPRAVENO

Předložením rozpočtu na rok 2019, kde již obec při jeho sestavení vycházela z rozpočtového výhledu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.

(§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	10,62 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,51 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 881 959,00 Kč.

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

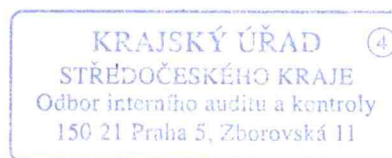
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Květnice 22. 3. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka