

Čj.: 000319/2021/KUSK
SpZn: SZ_087383/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2020 bylo zahájeno dne 30. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16. 4. 2021
- 12. 10. 2020

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. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Květnice
K Dobročovicům 35
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

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

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právníků 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 16. 4. 2021 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 2019 až 2022, návrh zveřejněn 30.11. – 16.12.2018, schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn 18.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 29.11.2019 do 18.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako přebytkový (ve skutečnosti byl rozpočet sestaven jako schodkový, přičemž schodek je kryt z finančních prostředků z let minulých) závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 17.1.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů dopisem pro Mateřskou školu Květnice ze dne 4.9.2020.

Rozpočtová opatření

- č. 1/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2020, zveřejněno dne 21.5.2020
- č. 2/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2020, zveřejněno dne 2.6.2020
- č. 3/2020 schváleno zastupitelstvem obce dne 3.9.2020, zveřejněno dne 3.9.2020
- č. 4/2020 schváleno starostou obce k 31.12.2020, zveřejněno dne 12.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23.7.2020, návrh zveřejněn ve dnech 12.6.2020 - 29.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2020 odeslán do CSUIS dne 16.7.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 31.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 odeslán do CSUIS dne 16.7.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 19.2.2021

Rozvaha

- k 30.6.2020 odeslána do CSUIS dne 16.7.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 19.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 odeslána do CSUIS dne 16.7.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 19.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.6.2020, k 31.12.2020 - vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Gordic, od č. 2020001 do č. 2020339 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Gordic, od č. 2200001 do č. 2200569 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 23 za období 1.6.2020-7.6.2020 do č. 27 za období 29.6.2020-5.7.2020, od č. 50 za období 7.12.2020-13.12.2020 do č. 53 za období 28.12.2020-03.01.2021
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 9.1.2020 do č. 12 ze dne 30.6.2020, od č. 21 ze dne 9.10.2020 do č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 20095-2519201/0710 vedenému u České národní banky č. 1 ze dne 4.2.2020 do č. 13 ze dne 30.9.2020

- k účtu č. 35-1496611597/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet) č. 6 za měsíc červen, č. 10 za měsíc říjen
- k účtu č. 35-617981507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet) č. 6 za měsíc červen
- k účtu č. 2901494940/2010 vedenému u Fio Banky za období červen až září

Účetní doklad

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 300910 ze dne 1.6.2020 do č. 301065 ze dne 30.6.2020, od č. 300922 ze dne 7.12.2020 do č. 302050 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 310001 ze dne 9.1.2020 do č. 310012 ze dne 30.6.2020, od č. 310021 ze dne 9.10.2020 do č. 310026 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 20095-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 320001 ze dne 4.2.2020 do č. 320013 ze dne 30.9.2020
- k účtu č. 2901494940/2010 vedenému u Fio Banky od č. 330031 ze dne 14.5.2020 do č. 330010 ze dne 24.9.2020

Pokladní kniha (deník)

- vedena modulu Ginis za červen a červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání v 8.33 hod. se zůstatkem ve výši Kč 117.144,00, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. P1013 ze dne 9.10.2020)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 768 ze dne 2.6.2020 do č. 875 ze dne 30.7.2020, od č. 1067 ze dne 2.12.2020 do č. 1092 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- poplatek za psa a komunální odpad veden v tabulkách excel, jmenný soupis, výše poplatku, souhrnná částka

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 2.12.2020, protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 2.12.2020 , inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021 , výpisy z katastru nemovitosti pro obec Květnice a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2020 - namátkově

Odměňování členů zastupitelstva

- Stanovení odměn zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 ode dne 1.1.2020

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 29.6.2020

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 11.3.2020 – Mateřská škola Květnice, K Dobročovicům 35.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 22.1.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020 ze dne 22.1.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.8.2020, uzavřená se zhotovitelem Realdom, s.r.o. Předmětem díla je akce "Rozšíření parkoviště u MŠ", v hodnotě Kč 172.961,00 bez DPH.
- Smlouva o dodávce ze dne 7.7.2020, uzavřená se zhotovitelem Zahradní architektura Tábor s.r.o. Předmětem díla je „Výstavba MŠ Květnice- realizace zahrady – zeleň“ v hodnotě Kč 265.954,00 bez DPH. Dodatek č. 1 k SOD ze dne 24.8.2020. Dodatkem se mění cena díla o vícepráce a méněpráce na celkovou částku Kč 413.864,00 bez DPH.
- Smlouva o dodávce ze dne 8.4.2020, uzavřená se zhotovitelem Ing. Štefanem Miko – Dodavatelská služba-CZ. Předmětem díla je „Výstavba MŠ Květnice – vybavení výdejny jídla a gastro zařízení“ v hodnotě Kč 659.835,00 bez DPH. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele 7.5.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 5.5.2020, uzavřená se zhotovitelem Boppe s.r.o. Předmětem díla je oplocení z Betonových dílců a sloupků v hodnotě Kč 678.987,90 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.5.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 6.5.2020 uzavřená se zhotovitelem Atelier PROMIKA s.r.o. Předmětem díla je zajištění nezbytných podkladů pro vypracování projektové dokumentace atd. v hodnotě Kč 790.000,00 bez DPH. Smlouvu o dílo schválilo zastupitelstvo obce dne 29.4.2020.

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

- Kupní smlouva ze dne 28.5.2020 uzavřená s Tomako Trade s.r.o. (prodávající). Předmětem smlouvy je vozidlo Renault rok výroby 2009 za kupní cenu Kč 495.000,00 bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 27.5.2020.
- Kupní smlouva ze dne 29.5.2020 uzavřená s LPP Technik s.r.o. PROFIsukačky – zahradní technika (prodávající). Předmětem smlouvy je zahradní traktor Starjet rok výroby 2018 za kupní cenu Kč 158.264,47 bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 27.5.2020.
- Kupní smlouva ze dne 30.11.2020 uzavřená s Občanským sdružení Za Mlýnem v Květnici (prodávající). Předmětem smlouvy je pozemková parcela č. 695/6 v k.ú. Květnice v hodnotě Kč 10.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 18.11.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.3.2020 uzavřená s TAP 24 s.r.o. (dárce). Předmětem daru je pozemek p.č. 647/65 o výměře 23 m² v k.ú. Květnice. Souhlas s přijetím daru vyslovilo zastupitelstvo obce dne 11.3.2020.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 9.9.2020 uzavřená se fyzickou osobou. (nájemce). Předmětem nájmu je část pozemku p.č. 735 a č. 581/1 v k.ú. Květnice. Doba nájmu se uzavírá na dobu neurčitou od 1.10.2020. Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce dne 2.9.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 9.9.2020 - záměr zveřejněn od 27.5.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene k pozemní komunikaci ze dne 27.4.2020 uzavřená s povinným Středočeským krajem. Věcné břemeno se zřizuje úplatně podle Ceníku k úhradě nájemného.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020, uzavřená v rozsahu 300 hodin od 1.1.2020 do 31.12.2020, údržba ČOV a spravování obce Květnice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky „Výstavba MŠ Květnice – vybavení výdejny jídla a gastro zařízení“ – zejména : výzva, protokol o otevírání a hodnocení 4 obálek ze dne 18.3.2020 (TeS, spol. s.r.o. HOSPIMED s.r.o., Ing. Štefan Miko, Jiří Červenka Gastrocentrum) – komise vyhodnotila nejvýhodnější nabídku – Ing. Štefan Miko. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 8.4.2020, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 7.5.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o schvalování veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 27.5.2020 s účinností od 1.6.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (schválení rozpočtu), 29.1.2020, 11.3.2020, 29.4.2020, 27.5.2020, 29.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce), 2.9.2020, 18.11.2020, 2.12.2020, 16.12.2020 - neprezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnoprávní kontrole na místě provedené v Mateřské škole Květnice ze dne 10.12.2020 za kontrolované období od 1.9.2020 do 10.12.2020.

V kontrolovaném období obec Květnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, 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:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec získala pozemek na základě Darovací smlouvy uzavřené v roce 2020 a do doby dílčího přezkoumání nebyl tento pozemek zaúčtován na majetkovém účtu 031 - Pozemky (Darovací smlouva ze dne 18.3.2020 uzavřená s TAP 24 s.r.o. (dárce). Předmětem daru je pozemek p.č. 647/65 o výměře 23 m² v k.ú. Květnice. Právní účinky zápisu k okamžiku 3.4.2020).

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 000620004 ze dne 30.11.2020.

▪ **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 Smlouvu o dílo ze dne 6.5.2020 uzavřenou se zhotovitelem Atelier PROMIKA s.r.o. Předmětem díla je zajištění nezbytných podkladů pro vypracování projektové dokumentace atd. v hodnotě Kč 790.000,00 bez DPH. Dále Smlouva o dodávce ze dne 8.4.2020, uzavřená se zhotovitelem Ing. Štefanem Miko – Dodavatelská služba-CZ. Předmětem díla je „Výstavba MŠ Květnice – vybavení výdejny jídla a gastro zařízení“ v hodnotě Kč 659.835,00 bez DPH, byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 7.5.2020.

NAPRAVENO

Obec zveřejnila smlouvu na profilu zadavatele a současně přijala systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona o veřejných zakázkách. Nahlédnutím na profil zadavatele bylo ověřeno dodatečné zveřejnění předmětné smlouvy.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2020 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	13,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,01 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 10 687 484,74 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 16. 4. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Květnice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Stanislav Plocek, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Květnice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Stanislav Plocek
starosta obce Květnice

.....
dne 16. 4. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Květnice	Stanislav Plocek