

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2022
- 21.03.2023

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: Květnice
K Dobročovicům 35
250 84 Sibřina

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková
Ing. Daniela Jeřábková (21.3.2023)

Zástupci obce:

Stanislav Plocek – starosta
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Stěpánka 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 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 21.03.2023 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 2021 až 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněn 16.12.2020, doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu v termínu 23.11.2020 – 16.12.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2022
- zveřejněn od 16.12.2021 do 31.12.2021 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 31.12.2021 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 18.1.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14.1.2022 pro Mateřskou školu Květnice, neinvestiční příspěvek ve výši Kč 956.700,00

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 4.5.2022, zveřejněno dne 5.5.2022
- č. 2 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 16.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.5.2022 "bez výhrad", zveřejněn od 8.6.2022, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 2.5.2022 až 18.5.2022 (poté dostupný v archivu úřední desky)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022, k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 19.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 31.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 odeslán do CSUIS dne 21.10.2022, k 31.12.2022 odeslán do CSUIS dne 20.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 21.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 20.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 odeslána do CSUIS dne 21.10.2022, k 31.12.2022 odeslána do CSUIS dne 20.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2022

Hlavní kniha

- k 30.9.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 10.10.2022 (223 faktur)
- k 31.12.2022 (307 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 10.10.2022 (1398 faktur)
- k 31.12.2022 (1402 faktur)

Faktura

- č.: 87, 175, 217, 181 - 195, 272, 270, 275, 274, 294, 297, 278, 276, 300, 295, 298, 296, 299, 277, 284, 293, 285, 279, 273, 286, 280, 281, 282, 283, 290, 288, 291, 289, 292, 287
- č.: 975, 1276, 890, 1047, 413, 1002, 1248, 153, 880, 1237, 623, 1262, 572, 503, 209, 878, 886, 795, 900, 929, 1390, 883, 579, 1207, 1306, 1387, 896, 1140, 90, 1197, 1215, 1012, 1191, 958, 902, 848. 813, 867, 253, 1042, 1098, 761, 955, 873, 580, 39, 1020,

1113, 1140, 1301, 1062, 869, 1168, 1331, 1280, 962, 780, 1011, 769, 844, 1130, 1399, 1400, 590/21, 1401, 1402

Bankovní výpis

- č. 9 k účtu č. 35-1496611597/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet)
- od č. 32 do č. 35, od č. od č. 48 do č. 52 k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 2022/1 do č. 2022/7 k účtu č. 308642501/0300 vedenému u ČSOB, a.s.,
- od č. 15 do č. 29 k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky

Účetní doklad

- od č. 301706 do č. 301802, od č. 301988 do č. 302060 k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.,
- od č. 100181 do č. 100195, 100270, 100272 - 100300
- č.: 620003, 620004
- č.: 300091, 300043, 300887
- od č. 330001 do č. 330009 k účtu č. 308642501/0300 vedenému u ČSOB, a.s.,
- od č. 310015 do č. 310029 k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec - srpen, listopad a prosinec
- stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání dne 24.10.2022 se zůstatkem ve výši Kč 13.395,00 (č. V848 ze dne 19.10.2022), který souhlasí se zůstatkem vykázaným v pokladní knize

Pokladní doklad

- od č. 673 do č. 775, od č. 850 do č. 902

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách Excel - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena v tabulkách Excel - poplatek ze psa, poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměn zastupitelům obce dne 17.10.2022
- mzdové listy uvolněných a neuvolněných zastupitelů obce za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021 schválené zastupitelstvem obce dne 18.5.2022.
- Výše převedených finanční prostředků k 30.9.2022.
- Daňové přiznání ze dne 29.3.2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2022 ze dne 7.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023 – Mateřská škola Květnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.6.2022 ze dne 7.7.2022, k 31.12.2022 ze dne 26.1.2023 – Mateřská škola Květnice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na provedení stavebních prací uzavřená dne 14.2.2022 s dodavatelem Jiří Vitouš IČO 43718981, Velké Zboží v hodnotě Kč 973.557,34 bez DPH "Úprava pěšiny mezi KII a KIII". Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2.3.2022.

- Smlouva o dílo uzavřená dne 5.5.2022 s dodavatelem Ing. Luděk Halaš IČO 60365943, Brno v hodnotě Kč 198.900,00 bez DPH "Obnova funkce návesního rybníka parcelní číslo 596, v k.ú. Květnice".
- Příkazní smlouva uzavřená dne 21.9.2022 s příkazníkem Natura Koncept s.r.o. na dotační management včetně administrace projektu s názvem " Obnova Mlýnského rybníka v k.ú. Květnice" v hodnotě Kč 499.004,00 včetně DPH.

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

- Smlouva o převodu nemovitých věcí uzavřená dne 10.1.2022 s kupující fyzickou osobou na pozemek p.č. 560/137 o výměře 101 m² v k.ú, Květnice, schválená zastupitelstvem obce dne 15.12.2021.
- Kupní smlouva uzavřená dne 26.9.2022 s prodávající fyzickou osobou na pozemek p.č. 531/25 o výměře 195 m² v k.ú, Květnice, schválená zastupitelstvem obce dne 14.9.2022.
- Kupní smlouva uzavřená dne 26.9.2022 s prodávající fyzickou osobou na pozemek p.č. 597/3 o výměře 417 m² v k.ú, Květnice, schválená zastupitelstvem obce dne 14.9.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 30.3.2022 s fyzickou osobou (obdarovaná) na společenské a kulturní akce ve výši Kč 30.000,00, schválená zastupitelstvem obce dne 23.3.2022.
- Darovací smlouva uzavřená s MUNTECH TZB s.r.o., (dárce) ve výši Kč 2.000,00.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva uzavřená dne 19.1.2022 s nájemcem SAMYCO, spol. s.r.o. na pronájem části pozemku p.č. 560/134 (2,5 m x 10 m) v k.ú. Květnice, schválená zastupitelstvem obce dne 31.12.2021.
- Smlouva o nájmu pozemku číslo 7DHM220119 uzavřená dne 7.7.2022 s pronajímatelem Povodí Labe, stání podnik na pronájem pozemku p.č. 787/1 v k.ú. Květnice, schválená zastupitelstvem obce dne 15.6.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje p.č. 560/137 o výměře 101 m² v k.ú, Květnice, zveřejněn od 11.11.2021 do 15.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 5.5.2022 s oprávněným SK Viktoria Sibřina, z.s. , schválená zastupitelstvem obce dne 4.5.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka průzkumu trhu na "Zajištění dotačního managementu Obnova mlýnského rybníka v k.ú. Květnice" zejména: protokol ze dne 1.9.2022 o hodnocení nabídek v rámci průzkumu trhu - 3 nabídky, administrátor průzkumu vyhodnotil nejnižší nabídku č. 3 . Natura Koncept s.r.o. Kč 483.274,00 včetně DPH, odměna příkazníka v předložené Příkazní smlouvě ze dne 21.9.2022 činí Kč 412.400,00 bez DDPH (Kč 499.004,00 včetně DPH). Zápis z jednání zastupitelstva obce ze dne 14.9.2022 : - Na základě provedeného průzkumu byla vybrána spol. Natura Koncept s nejnižší nabídkou, a to u Návesního rybníka s cenou 164.500,- Kč a u Mlýnského rybníka s cenou 412.000,- Kč. Fáze 3-6 jsou hrazeny pouze v případě poskytnutí dotace. 70 % celkových nákladů jsou uznatelným nákladem dotačního titulu. Přijato usnesení č. 2022/06/05: Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí realizovaný průzkum trhu na zajištění dotačního managementu pro projekty Obnovy funkce Návesního rybníka v CN 164.500,- Kč a u revitalizace Mlýnského rybníka v CN 412.400,- Kč a pověřuje starostu podpisem těchto smluv. Doloženo vyjádření k cenové nabídce ze dne 22.9.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek, schválená zastupitelstvem obce dne 27.5.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 31.12.2021, 23.3.2022, 4.5.2022, 18.5.2022, 15.6.2022, 10.8.2022, 14.9.2022, 17.10.2022, 7.11.2022, 23.12.2023- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o veřejnosprávní kontrole ze dne 9.12.2022 - Mateřská škola Květnice za období 1/2022 - 11/2022.

V kontrolovaném období Obec Květnice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 Květnice:

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 72, neboť:**

Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2022 zastupitelům obce Květnice (za tento měsíc jim náleží odměna ve výši násobku jedné třicetiny jejich odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmou hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Jedná se o nezveřejnění záměru na pronájem části pozemku p.č. 560/134 (2,5 m x 10 m) v k.ú. Květnice na základě Nájemní smlouvy uzavřené dne 19.1.2022 s nájemcem SAMYCO, spol. s.r.o., schválené zastupitelstvem obce dne 31.12.2021.

NENAPRAVENO

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 (odeslaného do CSUIS dne 19.10.2022) bylo zjištěno překročení výdajů např. u paragrafu 2223 a položky 5171, paragrafu 3639. Dále bylo zjištěno překročení výdajů u paragrafu 2329 pol. 6122, která nebylo rozpočtováno, ale k 30.9.2022 bylo čerpáno. Podotýkáme, že rozpočet obec pro 2022 byl schválen jako "vyrovnaný" bez stanovení závazných ukazatelů v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněný návrh i schválený rozpočet obsahoval paragrafy a položky dle rozpočtové skladby.

NAPRAVENO

Předloženým rozpočtovým opatřením č. 2, které již bylo provedeno před rozpočtově nezajištěným výdajem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice 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.)

- Obec vyplatila chybně poměrnou část výplaty odměny za období říjen 2022 zastupitelům obce Květnice.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	9,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,40 %
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 7 687 484,74 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 21.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková

.....
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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího 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 10 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 21.03.2023

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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	Bc. Dana Matějková
2	1 x	Obec Květnice	Stanislav Plocek