

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 081134/2023/KUSK

Čj.: 006981/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042

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 02.08.2023 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:

- 15.03.2024
- 02.11.2023

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:

Květnice

K Dobročovicům 35
250 84 Sibřina

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:

Ing. Lenka Houžvičková - starostka

Renáta Kuprová - 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 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 15.03.2024 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 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

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 23.12.2022 (v dílčím zápise došlo ke zjevnému písařskému omylu, kde bylo uvedeno datum 23.12.2023)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl požadovaným způsobem na úřední desce zveřejněn od 28.11.2022 do 31.12.2022. Přezkoumávající orgán zároveň ověřil informace o existenci možného druhého návrhu rozpočtu na rok 2023, a to s doplněním na investiční a neinvestiční výdaje, který měl být zveřejněn na úřední desce dne 15.12.2022, avšak takovýto návrh rozpočtu nebyl žádným způsobem zjištěn.

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání zastupitelstva územního celku dne 23.12.2022 jako přebytkový, a to v paragrafovém znění, zveřejněn dne 04.01.2023, přičemž z textu usnesení lze dovodit, že paragrafy funkčního třídění dle tzv. rozpočtové skladby jsou závaznými ukazateli rozpočtu. Rozdíl mezi návrhem rozpočtu a následně zveřejněným schváleným rozpočtem spočívá jak v úpravě dvou finančních částek, které byly upraveny v rámci schvalovacího procesu rozpočtu, tak v doplnění kapitálového třídění příjmů (totožné se součtem v návrhu) a výdajů (cca Kč 18 mil.) běžné výdaje a cca 17 mil. Kč kapitálové výdaje), kdy k této úpravě došlo v rámci zapracování schválených změn mezi návrhem rozpočtu a schvalovaným rozpočtem prostřednictvím rozšířené tabulky softwaru excel. S ohledem na možné pochybnosti o návrhu rozpočtu, o němž bylo na zasedání zastupitelstva dne 23.12.2022 hlasováno, však lze osvědčit, že schválená podoba s doplněním usnesení ve smyslu tzv. paragrafového třídění odpovídá návrhu rozpočtu tak, jak byl zveřejněn dne 28.11.2022 (v dílčím zápise došlo ke zjevnému písařskému omylu, kde byl uveden datum 28.11.2023). Zároveň však lze konstatovat, že úpravou jednotlivých položek v rámci schvalovacího procesu rozpočtu došlo k navýšení výdajů takovým způsobem, že se nově nejedná o tzv. přebytkový rozpočet, jak je uvedené v příslušném schvalovacím usnesení, ale jedná o se rozpočet schodkový. Vzhledem ke skutečnosti, že schodkový rozpočet je možno schválit pouze se zajištěním potřebného finančního krytí, bylo ověřeno, zda předmětný schodek (cca 76 tis. Kč) lze uhradit např. z finančních prostředků minulých let, přičemž v tomto případě lze jednoznačně konstatovat, že ano, tj. schválený rozpočet lze oprávněně považovat za schodkový, a to i přes nesoulad s příslušným textem usnesení. Pro doplnění všech souvisejících skutečností lze zároveň doplnit, že usnesení zastupitelstva územního celku ze dne 22.03.2023 týkající se upřesnění formy schvalovaného rozpočtu z prosince roku 2022 je z pohledu schvalovacího procesu jako takového nicotné.

Rozpočtová opatření

- č. 01 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.03.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 02 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.03.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 03 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.03.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 04 - schváleno zastupitelstvem obce dne 03.05.2023, zveřejněno dne 22.05.2023

- č. 05 - schváleno zastupitelstvem obce dne 03.05.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 06 - schváleno zastupitelstvem obce dne 03.05.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 07 - schváleno zastupitelstvem obce dne 03.05.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 08 - schváleno zastupitelstvem obce dne 03.05.2023, zveřejněno dne 22.05.2023
- č. 09 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 14 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.11.2023, zveřejněno dne 19.12.2023
- č. 15 – schváleno starostkou dne 29.01.2024, zveřejněno dne 09.02.2024

Závěrečný účet

- Závěrečný účet územního celku za uplynulý kalendářní rok 2022 nebyl projednán zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023.
- Závěrečný účet za rok 2022 odsouhlasen zastupitelstvem obce dne 29.11.2023 společně se Zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2022, návrh zveřejněn ve dnech 22.05.2023 do 31.07.2024 (určené datum na úřední desce).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.03.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 20.02.2024

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 20.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 20.02.2024

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 16.10.2023 do faktury 20230256, ke dni 29.12.2023 do faktury č. 20230323

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 19.10.2023 do faktury č. 2300732, ke dni 22.12.2023 do faktury č. 2300735

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 20230121 ze dne 01.06.2023 - č. 20230134 ze dne 30.06.2023, č. 20230139 ze dne 06.06.2023 - č. 2023149 ze dne 21.06.2023, č. 20230150 ze dne 22.06.2023 - č. 20230158 ze dne 30.06.2023, č. 20230291 ze dne 04.12.2023 - č. 20230308 ze dne 13.12.2023, č. 20230311 ze dne 15.12.2023 - č. 20230315 ze dne 17.12.2023, č. 20230317 ze dne 17.12.2023 - č. 20230318 ze dne 19.12.2023,
- dle knihy vydaných faktur č. 2300714 ze dne 03.07.2023 - č. 2300722 ze dne 03.07.2023, č. 2300724 ze dne 18.07.2023 - č. 2300726 ze dne 20.07.2023, č. 2300728 ze dne 22.08.2023 - č. 2300729 ze dne 24.08.2023, 2300732 ze dne 19.10.2023 - č. 2300734 ze dne 12.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 24822201/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 35 ze dne 03.09.2023 - č. 39 ze dne 30.09.2023, č. 48 ze dne 03.12.2023 - č. 52 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-2519201/0710, vedenému u ČNB - č. 19 ze dne 06.09.2023 - č. 20 ze dne 29.09.2023, č. 26 ze dne 05.12.2023 - č. 27 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 308642501/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 308641058/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 2 za období od 01.03.2023 do 31.05.2023, č. 6 za období od 01.07.2023 do 30.11.2023
- k úvěrovému účtu č. 35-1496611597/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 9 ze dne 30.09.2023, č. 12 za období od 02.11.2023 do 01.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 24822201/0100, vedenému u KB, a. s. - č. 301245- č. 301342, č. 301456 - č. 301471, č. 301528 - č. 301539
- k běžnému účtu č. 94-2519201/0710, vedenému u ČNB - č. 210019 - č. 310020, č. 310026 - č. 310027
- k běžnému účtu č. 308642501/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 330009, č. 330013 - č. 330016
- k běžnému účtu č. 308641058/0300, vedenému u ČSOB, a. s. - č. 350008
- k předpisu mezd - č. 6100012

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023, říjen 2023 a prosinec 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 02.11.2023 v 10:35 hod. činí 20 341,00 Kč a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 712 ze dne 01.11.2023

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023, prosinec 2023 a březen 2024
- č. P623 ze dne 06.09.2023 - č. 663 ze dne 27.09.2023, č. P763 ze dne 04.12.2023 - č. V783 ze dne 20.12.2023, č. V449 ze dne 15.03.2024 – č. 450 ze dne 2024

Evidence poplatků

- vedena v programu Ginis, GORDIC spol. s. r. o.

Evidence pohledávek

- vedena v programu Ginis, GORDIC spol. s. r. o.

Evidence majetku

- vedena v programu Ginis, GORDIC spol. s. r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- předpis mezd za období 12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky zastupitelů obce Květnice za období 03/2023
- mzdový list neuvolněné starostky za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka územního celku za rok 2022 nebyla projednána zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.05.2023, kdy obec Květnice (dárce) daruje finanční dar ve výši 20 000,00 Kč Spolku dobrovolných hasičů Květnice, IČO 22756841 (obdarovaný) na pořádání Dětského dne v Květnici dne 20.05.2023. Finanční dar schválilo zastupitelstvo obce dne 03.05.2023.

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 - Nájemní smlouva uzavřená dne 19.01.2022 na žádost jednatelky společnosti SAMYCO, spol. s. r. o (IČO 00539911), na nájem části pozemku par. č. 560/1 k. ú. Květnice o rozloze 2,5 m x 10 m, se ke dni 31.07.2023 ruší, z důvodu ukončení obchodní činnosti společnosti SAMYCO, spol. s. r. o. Strany prohlašují, že vůči sobě nemají vzájemné závazky a pohledávky.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV.-12-6030939 ze dne 23.10.2023 povinná obec Květnice, oprávněná ČEZ Distribuce, a. s. Děčín (IČO 24729035).

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 1/2023 o místním poplatku z pobytu, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 2/2023 o místním poplatku ze vstupného, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 3/2023 o místním poplatku ze psů, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 4/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 5/2023 o místním poplatku za užívání veřejného prostranství, schválená zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, účinná od 01.01.2024, ve Sbírce právních předpisů územně samosprávných celků vyhlášena dne 15.12.2023.

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

- doručena dne 12.07.2023 č. j. 092477/2023/KUSK a dne 08.12.2023 ID 1283055450, čj. 154119/2023/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.12.2023, ze dne 11.01.2023, ze dne 08.03.2023, ze dne 22.03.2023, ze dne 03.05.2023, ze dne 26.06.2023, ze dne 09.08.2023, ze dne 26.10.2023, ze dne 29.11.2023 a ze dne 13.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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 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
§ 43, neboť:**

Závěrečný účet územního celku za uplynulý kalendářní rok 2022 nebyl projednán zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023. V daném případě je tato skutečnost způsobena nikoliv nedbalostním jednáním, ale objektivními skutečnostmi, neboť zastupitelstvo uvedeného územního celku bylo složeno jen ze 4 zastupitelů a pravidla stanovená obecním zřízením vylučují, aby v daném případě mohl být takovýto závěrečný účet zastupitelstvem územního celku v jeho vyhrazené pravomoci projednán a eventuálně rovněž schválen. Z uvedeného důvodu pak rovněž nemohlo dojít ani k přijetí potřebných nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření daného územního celku za období roku 2022 a logicky tak ani nedošlo k podání informace o případně přijatých nápravných opatření přezkoumávajícímu orgánu.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost lze ověřit až v následujícím období.

▪ **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 28 odst. 1, neboť:

Účetní závěrka územního celku sestavená v řádném termínu kalendářního roku ke dni 31.12.2022 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku do 30.06.2023. V daném případě je tato skutečnost způsobena nikoliv nedbalostním jednáním, ale objektivními skutečnostmi, neboť zastupitelstvo uvedeného územního celku bylo složeno jen ze 4 zastupitelů a pravidla stanovená obecním zřízením vylučují, aby v daném případě mohlo ke schválení tohoto dokumentu dojít. Z uvedeného důvodu pak rovněž nemohlo dojít ani k přeúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení na příslušný účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost lze ověřit až v následujícím období.

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

§ 11 odst. 3, neboť:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. Územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. ... Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Návrh rozpočtu kontrolovaného územního celku však byl požadovaným způsobem zveřejněn od 28.11.2022 do 31.12.2022, avšak rozpočet byl zveřejněn až ke dni 04.01.2023.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření, že Návrh rozpočtu bude zveřejňován v souladu se zákonem. Nápravné opatření je účinné, neboť Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn ve dnech 28.11.2023 - 31.12.2023. Rozpočet na rok 2024 byl schválen dne 13.12.2023, zveřejněn dne 19.12.2023. Chybu, která vznikla při zveřejnění rozpočtu na rok 2023 již fakticky napravit nelze.

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu FIN 2-12M k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023 došlo k překročení schválených ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u § 1036 - Správa v lesním hospodářství, § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže, § 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů, § 6118 - Volba presidenta republiky.

Dále nebylo provedeno rozpočtové opatření na straně příjmů u položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, přestože došlo k souvztažnému navýšení výdajů.

NAPRAVENO

Bylo přijato systémové nápravné opatření a k 31.12.2023 se chyba neopakuje.

§ 16 odst. 5, neboť:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtová opatření č. 1/2023 - č. 3/2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.03.2023, zveřejněna až 22.05.2023.

NAPRAVENO

Chyba se již k 31.12.2023 neopakuje.

b) 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
§ 39 odst. 1, neboť:**

Záměr obce pronajmout 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 19.01.2022 s nájemcem SAMYCO, spol. s.r.o., schválené zastupitelstvem obce dne 31.12.2021.

NAPRAVENO

Zrušením Smlouvy o nájmu části pozemku par. č. 560/1 před nemovitostí par. č. 560/134, v k. ú. Květnice o délce 10m a šíři 2,5m.

▪ **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. 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).

NAPRAVENO

Nesprávná výše vyplacené odměny za měsíc říjen 2022 u zastupitelů obce Květnice byla napravena ve dvou částech, ke dni dílčího přezkoumání dne 02.11.2023 byla napravena pouze u jedné zastupitelky, doplatek zúčtován v 03/2023. Ke dni konečného přezkoumání u dalších dvou zastupitelů byla chyba napravena dokladem č. 449/2024 a č. 450/2024.

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.)

C1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Rozpočtová opatření č. 1/2023 - č. 3/2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 22.03.2023, zveřejněna až 22.05.2023. (napraveno)
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle výkazu FIN 2-12M k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023 došlo k překročení schválených ukazatelů rozpočtu na straně výdajů u § 1036 - Správa v lesním hospodářství, § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže, § 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů, § 6118 - Volba presidenta republiky.
- Dále nebylo provedeno rozpočtové opatření na straně příjmů u položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, přestože došlo k souvztažnému navýšení výdajů. (napraveno)
- Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách územního samosprávného celku. Územní samosprávný celek zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. ... Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Návrh rozpočtu kontrolovaného územního celku však byl požadovaným způsobem zveřejněn od 28.11.2022 do 31.12.2022, avšak rozpočet byl zveřejněn až ke dni 04.01.2023. (napraveno)

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

- Účetní závěrka územního celku sestavená v řádném termínu kalendářního roku ke dni 31.12.2022 nebyla schválena zastupitelstvem územního celku do 30.06.2023. V daném případě je tato skutečnost způsobena nikoliv nedbalostním jednáním, ale objektivními skutečnostmi, neboť zastupitelstvo uvedeného územního celku bylo složeno jen ze 4 zastupitelů a pravidla stanovená obecním zřízením vylučují, aby v daném případě mohlo ke schválení tohoto dokumentu dojít. Z uvedeného důvodu pak rovněž nemohlo dojít ani k přeúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení na příslušný účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. (napraveno)

- Závěrečný účet územního celku za uplynulý kalendářní rok 2022 nebyl projednán zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023. V daném případě je tato skutečnost způsobena nikoliv nedbalostním jednáním, ale objektivními skutečnostmi, neboť zastupitelstvo uvedeného územního celku bylo složeno jen ze 4 zastupitelů a pravidla stanovená obecním zřízením vylučují, aby v daném případě mohl být takovýto závěrečný účet zastupitelstvem územního celku v jeho vyhrazené pravomoci projednán a eventuálně rovněž schválen. Z uvedeného důvodu pak rovněž nemohlo dojít ani k přijetí potřebných nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření daného územního celku za období roku 2022 a logicky tak ani nedošlo k podání informace o případně přijatých nápravných opatření přezkoumávajícímu orgánu. (napraveno)

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“. Zároveň 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“ uvedeno jako „napraveno“).

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 (v obou případech 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	8,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,22 %
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 6 187 484,74 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.

Květnice 15.03.2024

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

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

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 14 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.