

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 095249/2023/KUSK
Spisová značka: 081134/2023/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

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 přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 02.11.2023 s 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.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Květnice
K Dobročovicům 35
250 84 Sibřina

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková
Ing. Jarmila Štětinová
Bc. Aleš Trojan, MPA

Zástupci územního celku:

Bc. Matěj Král - místostarosta
Renata Kuprová - účetní (Zmocnění starostky k zastupování při dílčím přezkoumání za rok 2023)

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 č. 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 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 je prováděno 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.

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 23.12.2023

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 rozpočtové skladby) jsou závazné ukazatele 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 18 mil. Kč běžné výdaje a cca 17 mil. Kč kapitálové výdaje), kdy k této úpravě došlo v rámci zpracování 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 28.11.2023. Zároveň však lze konstatovat, že úpravou jednotlivých položek v rámci schvalovacího procesu rozpočtu došlo k navýšení výdajů takovým způsobem, že se nově nejedná o 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

Závěrečný účet

- Závěrečný účet územního celku za uplynulý kalendářní rok 2022 nebyl projednán zastupitelstvem územního celku ve stanoveném termínu do 30.06.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 16.10.2023 do faktury 20230256

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 19.10.2023 do faktury č. 2300732

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
- 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

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
- k běžnému účtu č. 94-2519201/0710, vedenému u ČNB - č. 19 ze dne 06.09.2023 - č. 20 ze dne 29.09.2023
- k běžnému účtu č. 308642501/0300, vedenému u ČSOB, a.s. - č. 9 ze dne 30.09.2023
- k běžnému účtu č. 308641058/0300, vedenému u ČSOB, a.s. - č. 2 za období od 01.03.2023 do 31.05.2023
- k úvěrovému účtu č. 35-1496611597/0100, vedenému u KB, a.s. - č. 9 ze dne 30.09.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 24822201/0100, vedenému u KB, a.s. - č. 301245- č. 301342
- k běžnému účtu č. 94-2519201/0710, vedenému u ČNB - č. 210019 - č. 310020
- k běžnému účtu č. 308642501/0300, vedenému u ČSOB, a.s. - č. 330009
- k běžnému účtu č. 308641058/0300, vedenému u ČSOB, a.s. - č. 350008

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023 a říjen 2023
- fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 02.11.2023 v 10:35 hod. činí Kč 20 341,00 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
- č. 623 ze dne 06.09.2023 - č. 663 ze dne 27.09.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky zastupitelů obce Květnice za 03/2023

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 Kč 20 000,00 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).

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

- doručena dne 12.07.2023 č.j. 092477/2023/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 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

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

§ 11 odst. 3, neboť:

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.

§ 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: § 1036 - Správa v lesním hospodářství, § 3421 - Využití volného času dětí a mládeže, § 3721 - Sběr a svoz nebezpečných odpadů, § 6118 - Volba prezidenta 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.

§ 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.

- **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.

- **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.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

- a) **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky bylo zjištěno porušení dále uvedených předpisů:**

- **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. 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.

NAPRAVENO

Zrušením Smlouvy o nájmu části pozemku par. č. 560/1 před nemovitostí par. č. 560/134 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:**

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).

NENAPRAVENO

Nesprávná výše vyplacené odměny za měsíc říjen 2022 u zastupitelů obce Květnice je napravena pouze u jedné zastupitelky, doplatek zúčtován v 03/2023.

- b) **při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:**

Předchozí dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 02.11.2023

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Irena Kováříková
nepřítomna dne: 02.11.2023

Ing. Jarmila Štětinová

Jiřina Šamanová
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v jedinečné elektronické formě, opatřen elektronickým(i) podpisem(y) kontrolních osob a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den předání zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Bc. Matěj Král
místostarosta obce
dne 02.11.2023

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

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.