

SpZn: SZ_048027/2019/KUSK
Čj.: 002793/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KVĚTNICE

IČ: 00640042
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 8. 2019
- 11.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

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

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 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 11.06.2020 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 30.11.2018 do 15.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 18.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.5.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
- č. 2/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 9.9.2019, zveřejněno dne 11.9.2019
- č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 7.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 22.5.2019 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 17.4.2019 - 21.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.4., 30.6.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 25.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, k 31.12.2019 ze dne odeslána do CSUIS dne 25.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 18.7.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 13.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, k 31.12.2019 - vedena elektronicky

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Gordic, od č. 190001 do č. 190237 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Gordic, č. 29000001 do č. 29001332 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 22 za období 27.5.2019-2.6.2019 do č. 26 za období 24.6.2019-30.6.2019, od č. 49 za období 2.12.2019-8.12.2019 do č. 1 za období 30.12.2019-5.1.2020
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 14 ze dne 28.6.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 20095-2519201/0710 vedenému u České národní banky č. 1 ze dne 16.5.2019, č. 2 ze dne 6.12.2019
- k účtu č. 35-1496611597/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet) č. 6 za měsíc červen, č. 12 za měsíc prosinec
- k účtu č. 35-617981507/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., (úvěrový účet) č. 6 za měsíc červen, č. 12 za měsíc prosinec
- k účtu č. 2901494940/2010 vedenému u Fio Banky za období květen až červen, listopad až prosinec

Účetní doklad

- k účtu č. 24822201/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 300957 ze dne 1.6.2019 do č. 301065 ze dne 30.6.2019, od č. 302002 ze dne 2.12.2019 do č. 302082 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 94-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 310009 ze dne 13.5.2019 do č. 310026 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 20095-2519201/0710 vedenému u České národní banky od č. 320001 ze dne 16.5.2019, č. 320002 ze dne 6.12.2019
- předpisy došlých faktur - od č. 100097 ze dne 19.6.2019 do č. 100110 ze dne 17.6.2019, od č. 100210 ze dne 2.12.2019 do č. 100237 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 2901494940/2010 vedenému u Fio Banky od č. 330034 ze dne 1.5.2019 do č. 330046 ze dne 20.6.2019, od č. 330059 ze dne 4.11.2019 do č. 330063 ze dne 23.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- vedena modulu Ginis za červen a červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti provedené ke dni dílčího přezkoumání v 8.40 hod. se zůstatkem ve výši Kč 46.955,00, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize (poslední doklad č. 1086 ze dne 28.8.2019)

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 899 ze dne 3.6.2019 do č. 1006 ze dne 31.7.2019, od č. 1197 ze dne 2.12.2019 do č. 1220 ze dne 18.12.2019

Evidence pohledávek

- vedena k 30.6.2019 (jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky a nedoplatku – termín splatnosti do 31.1.2019) - poplatky za komunální odpad, poplatek ze psa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Gordic

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 18.12.2019, protokol o proškolení inventarizační komise dne 18.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, výpisy z katastru nemovitosti pro obec Květnice a příslušná katastrální území se stavem k 31.12.2019 - namátkově

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásy neuvolněných zastupitelů obce za období leden až červenec

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 22.5.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.3.2019, uzavřená se zhotovitelem VODA CZ s.r.o., předmětem díla je akce "Obec Květnice - Vrtaná studna Kv-1 a vodovodní přípojka pro ČOV", cena díla Kč 1.555.501,41 bez DPH. Smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele do dne dílčího přezkoumání.
- Smlouva o dílo na provedení stavebních prací (smlouva je vyhotovena v elektronické podobě, přičemž obě smluvní strany obdrží její elektronický originál, smlouva je platná a účinná dnem připojení el. podpisu), uzavřená se zhotovitelem KOMA MODULAR s.r.o. Předmětem díla je "Výstavba MŠ v Květnici", cena díla Kč 35.130.000,00 bez DPH. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.8.2019.

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

- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 21.8.2019 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 560/128 v k.ú. Květnice. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 13.2.2019.
- Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 29.5.2019 uzavřená s obchodní společností Energie AG Bohemia. Předmětem smlouvy je stavba bez čp/če technické vybavení - čerpací stanice Rohožník. v hodnotě Kč 90.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření smlouvy dne 10.4.2019.

Darovací smlouvy

- Smlouva o zprostředkování daru ze dne 13.2.2019 (obec zprostředkovatel) ve výši Kč 70.000,00.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě (obec prodávající) ze dne 21.8.2019 uzavřená s fyzickou osobou - záměr zveřejněn od 12.3.2018.
- ke Kupní smlouvě (obec prodávající) ze dne 29.5.2019 uzavřená s obchodní společností Energie AG Bohemia - záměr zveřejněn od 13.2.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 29.5.2019 (obec vlastník) s obchodní společností Energie AG Bohemia s.r.o.. Předmětem služebnosti je pozemek p.č. 647/62 v k.ú. Květnice. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu o zřízení služebnosti dne 10.4.2019 za jednorázovou úplatu Kč 10.000,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 27.5.2019 IČ 298D228008823 na akci "Obec Květnice-Výstavba MŠ v Květnici" s účastí státního rozpočtu Kč 20.000.000,00, realizace akce stanovená poskytovatelem 31.12.2019 - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2019, v rozsahu 300 hodin, úklid budovy obecního úřadu Květnice
- ze dne 6.6.2019, v rozsahu 300 hodin od 1.7.2019 do 31.8.2019, údržba zeleně a veřejných prostranství Květnice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky „Výstavba NŠ v Květnici“ zejména : zadávací dokumentace, výzva k podání nabídek, 3 elektronické nabídky (REALDOM s.r.o. - zneplatněna, KOMA MODULAR s.r.o., KONEKTA s.r.o. -zneplatněna), ustanovení komise, pozvánka na jednání komise, čestné prohlášení ke střetu zájmu, protokol o otevírání nabídek ve elektronické podobě, protokol z jednání komise o hodnocení a posouzení 3 nabídek (REALDOM s.r.o., KOMA MODULAR s.r.o., KONEKTA s.r.o.) ze dne 3.8.2019, výzva k předložení dokladů, výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele, rozhodnutí o výběru dodavatele - KOMA MODULAR s.r.o. Cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo, která byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 1.8.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2018 (schválení rozpočtu), 13.2.2019, 10.4.2019, 22.5.2019 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), 5.6.2019, 22.7.2019, 9.9.2019, 23.10.2019, 27.11.2019, 18.12.2019 - 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 nejen 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. 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 22.3.2019, uzavřenou se zhotovitelem VODA CZ s.r.o., předmětem díla je akce "Obec Květnice - Vrtaná studna Kv-1 a vodovodní přípojka pro ČOV", cena díla Kč 1.555.501,41 bez DPH.

NAPRAVENO

Obec přijal systémové nápravné opatření, kterým má být zajištěno dodržení zákona. Nahlédnutím na profil zadavatele byla ověřena účinnosti tohoto opatření - Smlouva o dílo byla dodatečně zveřejněna dne 3.9.2019.

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

Zastupitelstvo obce nestanovilo datum, od kterého bude poskytována odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce po 1.1.2019. Podotýkáme, že dle předložených výplatních pásek za období leden až červenec došlo k navýšení odměn neuvolněných zastupitelů obce v maximální výši odměn dle Nařízení vlády č. 318/2017 od 1.1.2019.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 9.9.2019 přijalo systémové nápravné opatření o výši odměn neuvolněných zastupitelů obce a rozhodlo, že odměny, které byly zastupitelům do současné doby vyplaceny se vracet nebudou. Dále stanovilo datum 9.9.2019, od kterého bude poskytována odměna neuvolněným členům zastupitelstva obce v maximální výši odměn dle Nařízení vlády č. 318/2017 od 1.1.2019.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Květnice za rok 2019 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	6,95 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	3,91 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 748 924,74 Kč.

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

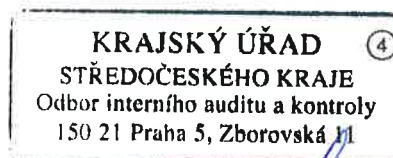
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Květnice 11.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marková
.....
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

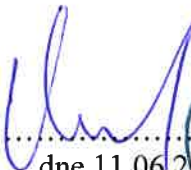

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 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 11.06.2020 

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Doba mezi uzavřením záměru o prodeji a rozhodnutím zastupitelstva** - Upozorňujeme, že dle současného výkladu Ministerstva vnitra by neměla být doba mezi zveřejněním záměru dle § 39 odst. 1 zákona obcích a příslušným rozhodnutím zastupitelstva obce o dispozici s nemovitou věcí delší než půl roku.
- **Výčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Zveřejňování výše skutečně uhrazené ceny** - Upozorňujeme na povinnost obce stanovenou v § 219 odst. 3) zákona 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek - zveřejnit na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny, a to nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění (cena díla minimálně Kč 500.000,00 bez DPH). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

