

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_085502/2023/KUSK

Čj.: 004792/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KALIVODY

IČ: 00639842

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 31.07.2023 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:

- 10.05.2024
- 01.11.2023

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:

Kalivody

Kalivody 11

270 54 Řevničov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Vejražková

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Anežka Hvizďalová

Zástupci územního celku:

Mgr. Milena Volfová - starostka

Veronika Hotová, DiS. - 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. 104415/2023/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 právními 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 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 10.05.2024 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

- platný pro rok 2023, návrh zveřejněn v době od 9.11.2020 do 7.12.2020, schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2020, schválený výhled zveřejněn dne 8.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 8.11.2022 do 6.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 5.12.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 6.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č. 2 schválené starostkou obce, vše zveřejněno v souladu se zákonem
- č. 3 schválené starostkou obce dne 4.9.2023, zveřejněno dne 25.9.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2023 s vyjádřením „ bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 24.4.2023 do 5.6.2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 5.6.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2023 (ze dne 8.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 11.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2023 (ze dne 8.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 9.2.2024)

Rozvaha

- k 30.9.2023 (ze dne 8.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 11.2.2024)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2023 (ze dne 8.10.2023), k 31.12.2023(ze dne 9.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 19.10.2023, počet faktur 101
- k 31.12.2023, počet faktur 129

Kniha odeslaných faktur

- k 21.8.2023, počet faktur 4
- k 31.12.2023, počet faktur 5

Faktura

- došlá č. 76 z 9.8.2023 - č. 94 z 22.9.2023, č. 118 z 5.12.2023-č.129 z 27.12.2023
- vydaná č. 4 z 20.9.2023

Bankovní výpis

- č. 8 a č.9 z 30.9.2023, č. 49 z 4.12.2023-č. 52 z 31.12.2023 k běžnému účtu č. 8026221/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 110034 z 6.8. - č. 110042 z 30.9.2023, č. 110053 z 10.12.2023-č.110056 z 31.12.2023)
- č. 19 z 29.9.2023, č. 25 z 29.12.2023 účtu č.94-3313221/0710 vedeném u České národní banky a.s. (doklad č. 120019 z 29.9.2023, č. 120025 z 29.12.2023)

Účetní doklad

- č. 110024 z 4.6.2023 - přeúčtování hospodářského výsledku

Pokladní kniha (deník)

- za prosinec, říjen, září, srpen 2023, skonto pokladní hotovosti dne 1.11.2023 ve výši 56 359,00 Kč souhlasí se stavem v pokladní knize doklad č. 123

Pokladní doklad

- č. 103 z 6.8. - č. 116 z 21.9.2023, č. 132 z 18.12.2023-č.141 z 30.12.2023

Evidence poplatků

- vedena ručně v knize pohledávek

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2023

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 5.6.2023.
- Daňové přiznání za obec podáno dne 13.3.2023

Smlouvy o dílo

- ze dne 19.10.2022, obec uzavřela smlouvu o dílo s firmou Stavební podnik spol.s.r.o. na „ Rekonstrukce kapličky v Kalivodech“, cena díla 493 359,93 Kč bez DPH.
- Dodatek č. 1 ze dne 24.8.2023 na navýšení ceny díla na akci „ Rekonstrukce kapličky v Kalivodech“ ze dne 19.10.2023 o 171 712,4 Kč, celková cena díla 635 270,91 Kč bez DPH.

Smlouvy nájemní

- ze dne 3.4.2023, obec pronajímá budovu čp. 60 na pozemku parcelní č. 264 za účelem pohostinství

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k nájemní smlouvě ze dne 3.4.2023, záměr zveřejněn v době od 7.3.2023 do 3.4.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 6.3.2023, uzavřená s J.K. na,, údržba zeleně" - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok
- ze dne 7.12.2022, uzavřená s B.K. na,, účetnictví - platy zaměstnanců" - rozsah práce maximálně 300 hodin za rok

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 5.12.2022 (schválený rozpočet), ze dne 6.2.2023, ze dne 6.3.2023, ze dne 3.4.2023, ze dne 15.5.2023 (schválený závěrečný účet), ze dne 5.6.2023 (schválena účetní závěrka), ze dne 11.9.2023, ze dne 2.10.2023, ze dne 6.11.2023, ze dne 4.12.2023, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 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 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. 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 včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 19.10.2022 uzavřela smlouvu o dílo s firmou Stavební podnik spol. s.r.o. na „ Rekonstrukci kapličky v Kalivodech“, cena díla 493 359,93 bez DPH. Dne 24.8.2023 byl uzavřen dodatek č. 1 který navyšuje smlouvu o dílo o 141 910,98 Kč bez DPH, celková cena díla je 635 270,91 Kč bez DPH. Smlouva o dílo s dodatkem nebyla ke dni dílčího přezkoumání uveřejněna na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Obec dne 2.3.2024 dodatečně uveřejnila smlouvu o dílo na profilu zadavatele a dbá zvýšené pozornosti na jejich uveřejňování.

▪ **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 k nájemní smlouvě ze dne 3.4.2023, nebyl vyvěšen na elektronické úřední desce.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové opatření a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. Záměr k nájemní smlouvě ze dne 3.4.2023, nebyl vyvěšen na elektronické úřední desce. (napraveno)
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 19.10.2022 uzavřela smlouvu o dílo s firmou Stavební podnik spol. s.r.o. na „ Rekonstrukci kapličky v Kalivodech“, cena díla 493 359,93 bez DPH. Dne 24.8.2023 byl uzavřen dodatek č. 1 který navyšuje smlouvu o dílo o 141 910,98 Kč bez DPH, celková cena díla je 635 270,91 Kč bez DPH. Smlouva o dílo s dodatkem nebyla ke dni dílčího přezkoumání uveřejněna na profilu zadavatele. (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 nedostatcích 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	0,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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 0,00 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.

Kalivody 10.05.2024

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

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Hvižďalová

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 **10** 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.