

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_079037/2023/KUSK

Čj.: 000727/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MALÉ KYŠICE

IČ: 00640557

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 03.01.2024 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 dne:

- 13.06.2024

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:

Malé Kyšice

Míru 72

273 51 Unhošť

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Markéta Perseinová

Člen kontrolní skupiny:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci územního celku:

Mgr. Oliverius Miroslav – starosta

Ing. Lenka Markupová – referentka, 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 09.08.2023 pod č.j. 104387/2023/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 13.06.2024 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

- na období 2022–2023, zastupitelstvo obce schválilo dne 21.12.2020, zveřejněn dne 7.1.2021
- návrh zveřejněn od 29.11.2020 do 7.1.2021

Návrh rozpočtu

- na rok 2023, zveřejněn od 2.12. do 29.12.2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v paragrafovém členění, zveřejněn dne 28.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole dopisem ze dne 19.12.2022, příspěvek ve výši 500 000,00 Kč

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno starostou obce dne 15.3.2023 (zveřejněno dne 13.4.2023)
- č. 2, schváleno starostou obce dne 24.4.2023 (zveřejněno dne 22.5.2023)
- č. 3, schváleno starostou obce dne 17.5.2023 (zveřejněno dne 13.6.2023)
- č. 4, schváleno starostou obce dne 30.6.2023 (zveřejněno dne 26.7.2023)
- č. 5, schváleno starostou obce dne 26.7.2023 (zveřejněno dne 16.8.2023)
- č. 6, schváleno starostou obce dne 9.8.2023 (zveřejněno dne 4.9.2023)
- č. 7, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2023 (zveřejněno dne 10.10.2023)
- č. 8, schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023 (zveřejněno dne 15.11.2023)
- č. 9, schváleno starostou obce dne 16.11.2023 (zveřejněno dne 13.12.2023)
- č. 10, schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 (zveřejněno dne 9.1.2024)
- č. 11, schváleno starostou obce dne 31.12.2023 (zveřejněno dne 29.1.2024)

Závěrečný účet

- za rok 2022, návrh zveřejněn od 13.6. do 10.7.2023, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2023 s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 10.7.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 31.3., 30.6., 30.9., 30.11., 31.12.2023 (odesláno dne 9.2.2024)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Rozvaha

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.9., 31.12.2023 (odesláno dne 15.2.2024)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- ke dni 31.12.2023 (analytická)

Kniha došlých faktur

- ke dni 23.12.2023 do fa č. 230183 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2023 do fa č. 230011 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 230063 - č. 230076 za období od 2.5. do 31.5.2023, č. 230107 - č. 230122 za období od 2.8. do 29.8.2023, č. 230165 - č. 230183 za období od 1.12. do 23.12.2023
- vydané faktury č. 230001 - č. 230008 za období od 27.2. do 20.11.2023

Bankovní výpis

- č. 5 za období od 3.5. do 31.5.2023, č. 8 za období od 7.8. do 31.8.2023, č. 12 za období od 4.12. do 31.12.2023, k bankovnímu účtu č. 26726141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 25 za období od 10.1. do 29.12.2023, k bankovnímu účtu č. 94-3815141/0710 vedenému u ČNB, a. s. - běžný účet

Účetní doklad

- č. 110059 - č. 110072, č. 110098 - č. 110107, č. 110146 - č. 110157, k bankovnímu účtu č. 26726141/0100 vedenému u KB, a. s. - základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120025, k bankovnímu účtu č. 94-3815141/0710 vedenému u ČNB, a.s. - běžný účet
- č. 610011 ze dne 30.4.2023, předpis pohledávky za psy
- č. 610006 ze dne 30.3.2023, proúčtování daně z příjmu za obec za rok 2022
- č. 610015 ze dne 30.6.2023, převod HV za rok 2022
- č. 610031 ze dne 31.12.2023, předpis mezd za období 12/2023
- č. 910009 ze dne 16.11.2023, zařazení na účet 031 a 021 (dar pozemku p.č. 501/2 včetně pomníku)
- č. 910006 ze dne 5.9.2023, vyřazení z účtu 022 (prodej přípojného vozidla)
- č. 910001 ze dne 27.1.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (zpevněná plocha u víceúčelového areálu)
- č. 910004 ze dne 24.8.2023, převod z účtu 042 na účet 021 (PU povrch pod herní prvky "Na Louce")

Pokladní kniha (deník)

- březen duben, listopad–prosinec 2023

Pokladní doklad

- č. 23000070 - č. 23000121 za období od 1.3. do 27.4.2023, č. 23000189 - č. 23000205 za období od 1.11. do 28.12.2023

Evidence poplatků

- k 31.12.2023 vedena na seznamech v EXCEL – místní poplatky za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2023, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 - Plán inventur ze dne 27.11.2023, doklad o proškolení ze dne 13.12.2023, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 8.1.2024, inventurní soupisy k 31.12.2023, výpis z katastru nemovitostí – LV 10001, LV 575 k.ú. Malé Kyšice k 31.12.2023

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2023, ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-9/2023, neuvolněný starosta (bývalý), neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

- mzdové listy 10-12/2023, neuvolněný starosta (nový), neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 30.6.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Mateřská škola za rok 2022, účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 6.3.2023 včetně výsledku hospodaření za rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola - 3,6,9,12/2023, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.4.2023, zhotovitel Ing. Jiří Huptych - J.I.H., Praha 10, IČO: 411 57 834, předmět smlouvy je výměna sítí na víceúčelovém hřišti a dopadové plochy pod herními prvky pro děti na p.č. 461/3 v k.ú. Malé Kyšice, cena díla ve výši 427 060,00 Kč bez DPH (516 742,00 Kč, včetně DPH).

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

- Kupní smlouva o prodeji přípojného vozidla ze dne 23.8.2023, kdy obec prodala přípojné vozidlo značky Šálek AN-1, kupní cena ve výši 60 000,00 Kč bez DPH, AGROMAK ND s.r.o., Jeneč (kupující), schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20.10.2023, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 100 000,00 Kč na jeden školní rok za žáky, obec Chyňava (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 13.9.2023.
- Darovací smlouva ze dne 15.11.2023, kdy obec získala pozemek p.č. 501/2 o výměře 27 m², ostatní plocha v k.ú. Malé Kyšice, na kterém se nachází pomník obětem I. světové války, fyzická osoba (dárce), schváleno zastupitelstvem obce dne 18.10.2023.
- Darovací smlouva ze dne 30.11.2023, kdy obec získala peněžitý dar ve výši 200 000,00 Kč za účelem realizace projektu v rámci programu vyhlášeného Dárcem pod názvem "Dobré sousedství", dar se použije za účelem realizace projektu: Rekonstrukce chodníků Malé Kyšice I. etapa, Letiště Praha, a.s. Praha 6 (dárce).

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.12.2022, správce víceúčelového hřiště Malé Kyšice (do 300 hod.)
- ze dne 4.1.2023, distribuce hlasovacích lístků pro volbu prezidenta ČR (8,18 Kč/volič)
- ze dne 8.3.2023, zajišťování drobných oprav a údržby majetku (do 300 hod.)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je výměna sítí na víceúčelovém hřišti a dopadové plochy pod herními prvky pro děti na p.č. 461/3 v k.ú. Malé Kyšice, výzva 7 dodavatelům, nabídky 7 zájemců, vybrán zhotovitel Ing. Jiří Huptych - J.I.H., Praha 10, IO: 411 57 834 s cenovou nabídkou 427 060,00 Kč bez DPH (516 742,00 Kč, včetně DPH), nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě od dílo ze dne 17.4.2023, Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 20.3.2023, Protokol o otevírání nabídek ze dne 6.3.2023, výběr firmy schválen zastupitelstvem obce dne 6.4.2023 (fa č. 230119 ze dne 22.8.2023 - 516 742,00 Kč, úhrada dne 24.8.2023, výpis č. 8, KB a.s.).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.10.2016.
- Směrnice č. 1/2022 k finanční kontrole, účinnost od 24.10.2022.
- Směrnice č. 3/2022 o účetnictví, účinnost od 24.10.2022.

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

- Informace o přijetí nápravných opatřeních, doručená kontrolnímu orgánu dne 12.7.2023.
- Doručka datové zprávy o zaslání informace dne 12.7.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5 - č. 12 ze dne 6.3., 15.3., 6.4., 30.6., 13.9., 18.10., 13.12., 31.12.2023 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 30.1.2023 (pověření ze dne 23.1.2023), kontrola za období od 1.7. do 31.12.2022.
- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola ze dne 22.12.2023 (pověření ze dne 14.12.2023), kontrola za období od 1.1. do 31.10.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu směnnou, nájemní, 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, 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 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 přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

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 § 72, neboť:**

Neuvolněným členům zastupitelstva obce, kterým skončil mandát člena výboru dne 23.9.2022 (jedná se o 2 členy) byla chybně vyplacena odměna za období od 1.10. do 21.10.2022, neboť jim byla opětovně vyplacena odměna za člena výboru.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci zaslané Informace o přijetí nápravných opatřeních konstatoval, že k napravení zjištěné chyby, resp. nedostatku došlo ke snížení odměn realizovaným v rámci výplaty odměn za měsíc červen 2023 (ověřeno na výplatním listu č. 6/2023). Na základě uvedeného konstatování a ověření jeho relevantnosti lze uzavřít, že k požadované nápravě zjištěného stavu došlo.

§ 75 odst. 3, neboť:

Neuvolněnému starostovi obce, který nadále vykonává funkci starosty obce byla vyplacena odměna za měsíc říjen v nesprávné výši.

NAPRAVENO

Územní celek v rámci zaslané Informace o přijetí nápravných opatřeních konstatoval, že k napravení zjištěné chyby, resp. nedostatku došlo ke snížení odměny realizovanými v rámci výplaty odměny za měsíc červen 2023 (ověřeno na výplatním listu č. 6/2023). Na základě uvedeného konstatování a ověření jeho relevantnosti lze uzavřít, že k požadované nápravě zjištěného stavu došlo.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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“.

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	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,78 %
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.

Malé Kyšice 13.06.2024

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

Markéta Perseinová

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním 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 zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné 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.