



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

obce Květná, IČ: 00276898

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

24.03.2025 (jednorázové přezkoumání) a dne **26.03.2024** (doplnění podkladů)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **03.02.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **26.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **26.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Květná

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupoval:

starosta obce: Ing. Petr Škvařil

účetní obce: Marie Rubínová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 8. 7. 2024.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 6.3.2024 - 3.4.2024.
Pravidla rozpočtového provizoria	Schválena usnesením zastupitelstva obce č. 12/3/2023 ze dne 19.12.2023. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 28.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 4/7/2024 ze dne 29.4.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6.5.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 10/6/2024 ze dne 21.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8.11.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 12/9/2024 ze dne 18.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/7/2024 ze dne 25.3.2024, v příjmové části ve výši 13 418 350,- Kč, ve výdajové části ve výši 17 853 969,- Kč, schodek v rozpočtu byl uhrazen nevyčerpanými finančními prostředky minulých let na položce 8115 ve výši 4 435 619,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.4.2024. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Příspěvek na provoz pro ZŠ a MŠ Květná byl schválen v rámci rozpočtu obce na rok 2024 usnesením zastupitelstva obce č. 3/7/2024 ze dne 25.3.2024 ve výši 300 000,- Kč - ve výkazu FIN 2-12 M na § 3111 pol. 5331.

	Oznámeno dopisem zřizovatele ze dne 26.3.2024. Závazný ukazatel rozpočtu byl dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 dodržen.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 7.6.2024 do 28.6.2024, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/5/2024 ze dne 24.6.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.6.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 6.6.2024 - 3.7.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 6/3/2024 ze dne 24.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 3.7.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření a hospodaření příspěvkové organizace
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-4413531/0710 ze dne 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1283345379/0800 ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 20036-1283345379/0800 ze dne 31.12.2024. Zůstatek peněžních prostředků na jiných běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 245 ke dni 31.12.2024. Vkladový účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6605161349/0800 ze dne 31.12.2024. Spořicí účet vedený u MMB, a.s. - účet č. 261974591/0600 ze dne 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na termínovaných účtech krátkodobých souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 31.12.2024.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2017 - za pokladní hotovost.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu KEO4.
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na rok 2024 byl zaúčtován hromadným dokladem. Evidence dle jednotlivých poplatníků je vedena počítačovým programem KEO4
Faktura	Obec obdržela v roce 2024 celkem 269 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 10 faktur zjištěno, že u 2 faktur byla úhrada provedena po lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u 2 těchto faktur nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem, což by se dalo považovat za vznik zbytečných, a tedy neúčelných nákladů pro obec. Z pozice obce by tak měla být učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem,

	který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 24-011-00006 ze dne 29.1.2024 ve výši 12 100,- Kč - datum splatnosti dne 12.2.2024 - projektová dokumentace na akci "Vodovodní řad Květná - Borová Krčma" - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.2.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 5169 ve výši 12 100,- Kč. Faktura č. 24-011-00049 ze dne 12.3.2024 ve výši 891 401,85 Kč - datum splatnosti dne 26.3.2024 - provedené práce na stavbě ČOV Květná I (západ) - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 25.3.2024 na účet 321/ § 2321 pol. 6121 ve výši 891 401,85 Kč. Účtováno v režimu PDP. Faktura č. 24-011-00083 ze dne 9.5.2024 ve výši 46 315,- Kč - datum splatnosti dne 16.5.2024 - tisk zpravodaje - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 15.5.2024 na účet 321/ § 3349 pol. 5169 ve výši 45 105,- Kč a na účet 321/ § 6171 pol. 5169 ve výši 1 210,- Kč. Faktura č. 24-01100108 ze dne 14.6.2024 ve výši 35 756,- Kč - datum splatnosti dne 24.6.2024 - hasičské uniformy - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.6.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 5134 ve výši 35 756,- Kč. Faktura č. 24-011-00120 ze dne 30.6.2024 ve výši 40 234,33 Kč - datum splatnosti dne 20.7.2024 - el. přípojka ČOV Květná - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.7.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 40 234,33 Kč. Faktura č. 24-011-00141 ze dne 30.7.2024 ve výši 165 000,- Kč - datum splatnosti dne 30.7.2024 - stavební práce na hasičské zbrojnici - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena pokladním dokladem č. 24-701-00251 ze dne 1.8.2024 na účet 321/ § 5512 pol. 6121 ve výši 165 000,- Kč. Účtováno v režimu PDP. Faktura č. 24-011-00146 ze dne 9.8.2024 ve výši 45 341,- Kč - datum splatnosti dne 16.8.2024 - grafické zpracování materiálů SDH - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.8.2024 na účet 321/ § 6171 pol. 5169 ve výši 45 341,- Kč. Faktura č. 24-011-000184 ze dne 26.9.2024 ve výši 81 070,- Kč - datum splatnosti dne 10.10.2024 - sečení v katastru obce Květná a údržba veřejné zeleně - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 30.9.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5169 ve výši 81 070,- Kč. Faktura č. 24-011-00231 ze dne 6.11.2024 ve výši 97 000,- Kč - datum splatnosti dne 16.11.2024 - geodetické práce - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 18.11.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 97 000,- Kč. Faktura č. 24-011-00250 ze dne 15.12.2024 ve výši 65 000,77 Kč - datum splatnosti dne 30.12.2024 - rozšíření veřejného osvětlení - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.12.2024 na účet 321/ § 3631 pol. 6121 ve výši 65 000,77 Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
--	--

Hlavní kniha	Předložena hlavní kniha analytická za období 12/2024 sestavená v programu KEO4.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 18.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 22.1.2025 s popsáním inventarizačním rozdílem.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 24-011-00001 - 24-011-00268 za období 1-12/2024. Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4 v číselné řadě 24-013-00001 - 24-013-00006 za období 1-12/2024 - zálohové faktury.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2024 v účetní programu KEO4 v číselné řadě 24-020-00001 - 24-020-00103 za období 1-12/2024.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2024 v účetním programu KEO4.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva byla schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022. V souladu s nařízením vlády 318/2017 Sb., v platném znění s účinností od 19.10.2022. Pro rok 2024 beze změny. Odměna uvolněnému starostovi byla stanovena v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., v platném znění s účinností od 1.1.2024. Předložena rezignace člena kontrolního výboru ze dne 25.4.2024, přijato dne 29.4.2024. Předložena rezignace na mandát člena zastupitelstva obce ze dne 26.8.2024, přijato dne 26.8.2024. Telefonicky oslovena náhradnice z kandidátní listiny, na zasedání zastupitelstva obce dne 23.9.2024 složila slib - první zasedání zastupitelstva obce, jehož se náhradnice zúčastnila. Usnesením zastupitelstva obce ze dne 18.12.2024 bylo schváleno uzavření dohody o provedení práce s členem zastupitelstva obce. Dohoda o provedení práce byla uzavřena dne 8.7.2024. Dohoda o provedení práce neobsahuje schvalovací doložku dle zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění. Ověřeno na mzdové listy 1 – 12/2024. Počet členů zastupitelstva: 11 Počet obyvatel k 1.1.2022: cca 401 Počet obyvatel k 1.1.2024: cca 421
Pokladní doklad	Za období 11 - 12/2024 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 24-701-00334 do čísla dokladu 24-701-00398, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník v roce 2024 vedený programem KEO4. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 24-009-00001 ze dne 31.3.2024 - průúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu KEO4.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.12.2024.

Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Sestavená ke dni 31.12.2024 včetně přílohy.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený ke dni 31.12.2024.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva – finanční dar ze dne 28.5.2024 uzavřená s obdarovaným Květnou Zahradou, z.ú. na poskytnutí finančního daru ve výši 43 000 Kč na plánované akce v roce 2024. Poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 27.5.2024. Dárce požaduje od obdarovaného předložení příslušných dokladů osvědčujících užití daru do 30 dnů od konání akce. Bylo předloženo vyúčtování finančního daru ze dne 27.1.2025. Peněžní prostředky byly odeslány z účtu obce dne 3.6.2024. Účtováno dokladem č. 24-801-00115 ze dne 3.6.2024 na účet 572/231 § 4373 pol. 5229 ve výši 43 000 Kč. Darovací smlouva ze dne 17.12.2024 uzavřená s obdarovanou Oblastní charita Polička na poskytnutí finančního daru ve výši 20 000 Kč na podporu činnosti Oblastní charity Polička na zajištění služeb v roce 2025. Poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce dne 9.12.2024. Účtováno dokladem č. 24-801-00255 ze dne 30.12.2024 na účet 572/231 § 4359 pol. 5229 ve výši 20 000 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.4.2003 - knihovnické práce. Dodatek č. 1 k dohodě o pracovní činnosti ze dne 30.12.2022, kterým se upravuje rozsah pracovní doby na 2 hodiny/měsíc.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 20.9.2024 - mediální služby (130. výročí SDH Květná). Dohoda o provedení práce ze dne 10.9.2024 - kompletace a roznáška hlasovacích lístků. Dohoda o provedení práce ze dne 30.8.2024 - organizačně technické zabezpečení voleb. Dohoda o provedení práce ze dne 31.7.2024 - domovník BD 165 a 166, údržba veřejné zeleně a zimní údržba kolem domu čp 165, 166 a 167.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2024 nebyly uzavřeny žádné nové pracovní smlouvy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 15.3.2024. Příjemce Květná Zahrada, z.ú., Polička. Příspěvek poskytnutý na provoz prodejny se smíšeným zbožím v roce 2024, schválen zastupitelstvem obce 19.2.2024, příjemce se zavazuje provozovat prodejnu po dobu, na kterou je mu poskytován finanční příspěvek. Vyúčtování poskytnutého příspěvku do 31.1.2025. Finanční příspěvek byl poskytnut z účtu vedeného u ČS dne 15.3.2024. Vyúčtování finančního příspěvku bylo doručeno poskytovateli 27.1.2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Podpora provozu prodejny" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova evidenční číslo OŽPZ/24/21803

	ze dne 3.6.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 80 000,- Kč. Podmínkou poskytnutí dotace je, že poskytovateli bylo v řádném termínu do 31.1.2024 předloženo vyúčtování akce v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova. Přijetí dotace bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce ze dne 29.4.2024. Dotace byla připsána na účet obce dne 19.6.2024, zaúčtováno zápisem 231 pol. 4122/672
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva o umístění telekomunikační technologie č. 20000317 ze dne 10.5.2024 uzavřená mezi obcí jako pronajímatelem a Nordic Telecom Regional s.r.o. jako nájemcem na nájem střešních prostor o ploše 2 x 1,5 m2 na budově Květná č.p. 165 za účelem umístění a provozování telekomunikačních technologií nájemce. Nájem se sjednává na dobu neurčitou od 1.1.2024. Nájemné je sjednáno měsíčně ve výši 1 000 Kč bez DPH, splatnost je jedenkrát ročně na základě faktury vystavené pronajímatelem. Záměr byl zveřejněn na úřední desce od 9.4.2024 do 28.4.2024. Smlouva byla schválena na zastupitelstvu obce usnesením č. 4/4/2024 dne 29.4.2024. Vystavený daňový doklad č. 24-020-00029 dne 10.5.2024 na částku 14 520 Kč včetně DPH na pronájem technologie a střešních prostor byl uhrazen na účet obce dne 3.6.2024, účtováno dokladem č. 24-801-00115 na účet 231 § 3613 pol. 2132/311.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 10.7.2024 na prodej pozemku p.č. 1190/95 – ostatní plocha o výměře 315 m2, v k.ú. Květná. Kupní cena ve výši 15 750 Kč byla uhrazena na účet obce dne 20.6.2024. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 18.4.2024 do 4.5.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2024. Právní účinky vkladu ke dni 11.7.2024. Pozemky byly vyřazeny z majetku dne 11.7.2024 zápisem 554/031 v účetní hodnotě dokladem č. 24-042-00001. Kupní smlouva ze dne 13.11.2024 na prodej pozemků p.č. 1190/84 – ostatní plocha o výměře 455 m2, p.č. 1413 – zahrada o výměře 361 m2, p.č. 104/1 – zahrada o výměře 640 m2, vše v k.ú. Květná. Kupní cena ve výši 72 800 Kč bude uhrazena ve splátkách dle splátkového kalendáře, splátky jsou čtvrtletně ve výši 15 000 Kč a poslední splátka k 30.11.2025 ve výši 12 800 Kč. Splátka splatná dne 30.11.2024 byla uhrazena dne 3.12.2024. Doložka dle zákona o obcích: záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úřední desce od 18.4.2024 do 4.5.2024, prodej byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 27.5.2024. Právní účinky vkladu ke dni 25.11.2024. Pozemek byl vyřazen z majetku dne 25.11.2024 zápisem 554/031 v účetní hodnotě dokladem č. 24-042-00004.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k majetku a o zřízení věcného práva č. 15/24/HSYM-BP ze dne 23.4.2024 na převod pozemku p.č. 2031 o výměře 1437 m2 v k.ú. Květná. Doložka dle zákona o obcích: smlouva o bezúplatném převodu byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 25.3.2024. Právní účinky vkladu ke dni 13.11.2024. Pozemek byl zařazen do majetku obce dokladem č. 24-042-00005 ze dne 13.11.2024 zápisem 031/401 ve výši ocenění převodce. Smlouva o bezúplatném převodu. Předmětem převodu byla mobilní

	knihovna a Traktor Zetor. Bezúplatné nabytí majetku bylo schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 25.3.2024. Předloženy inventární karty nabývaného majetku. V účetnictví zaúčtováno zápisem 022, 082/401 dne 30.4.2024.
Smlouvy ostatní	Smlouva o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ze dne 12.12.2024 uzavřená s příjemcem SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů, Květná na poskytnutí návratné neinvestiční finanční výpomoci ve výši 183 933,40 Kč na předfinancování projektu „Výsadba dřevin v obci Květná (SDH)“, na kterou SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů získal dotaci od Agentury ochrany přírody a krajiny. Poskytovatel uhradí návratnou finanční výpomoc na účet příjemce do 12.12.2024. Příjemce je povinen vrátit návratnou finanční výpomoc poskytovateli na jeho účet ihned po obdržení dotace od Agentury ochrany přírody a krajiny, nejpozději do 31.12.2025. Poskytnutí návratné finanční výpomoci bylo schváleno rozhodnutím zastupitelstva obce dne 9.12.2024, usnesením č. 11/9/2024. Částka 183 933,40 Kč poskytnuta z účtu obce dne 12.12.2024. Účtováno dokladem č. 24-801-00243 ze dne 12.12.2024 na účet 316/231 § 5512 pol. 5622.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec v roce 2024 realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu, u které bude v rámci přezkoumání hospodaření přezkoumán proces definování předmětu VZ a hodnocení nabídek ve vztahu k dodržení zásad transparentnosti, nediskriminace a rovného zacházení. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Přestavba bytového domu v Květné". Zástupce zadavatele: AREA 2000 s.r.o, Polička. Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 8.10.2024. Předpokládaná hodnota zakázky činí 600 000,- Kč bez DPH. Hodnotící kritérium - nabídková cena za vypracování PD 90%, nabídková cena za 1 hodinu výkonu AD 10%. Lhůta pro doručení nabídek je 21.10.2024 v 8:15 hodin. Osloveni byli 3 uchazeči telefonicky. Doručena byla 1 nabídka, která byla zařazena do výběrového řízení. Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 21.10.2024. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.10.2024. Vybrána firma Atelier KK architekti s.r.o. s nabídkovou cenou 616 540,- Kč bez DPH + nabídková cena za 1 hod AD v Kč bez DPH 550,- Kč. Oznámení o výběru dodavatele ze dne 21.10.2024. S vybraným uchazečem - firmou Atelier KK architekti s.r.o. byla dne 15.1.2025 uzavřena smlouva o dílo (schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 21.10.2024), sjednaná cena díla v ní nebyla dodržena. K ceně díla 616 540,- Kč bez DPH připočítán výkon autorského dozoru v rozsahu 100 hodin - sazba 550,- Kč/hodina = 55 000,- Kč. Rozdíl v ceně díla činí 1 000,- Kč vznikl dle prohlášení starosty obce administrativním pochybením, které bude napraveno v roce 2025. Cenová nabídka dodavatele nebyla ke kontrole předložena. Uzavřená smlouva o dílo nebyla zveřejněna na profilu zadavatele "vhodne-uverejneni.cz".

	Internetová adresa profilu zadavatele "vhodne-uverejneni.cz" byla uveřejněna ve Věstníku veřejných zakázek v souladu s § 214 zákona č. 134/2016 Sb., v platném znění. V roce 2024 nebylo fakturováno.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření. Směrnice k finanční kontrole. Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice k uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji. Směrnice o vedení účetnictví. Směrnice k podpisovým vzorům. Směrnice opravné položky. Směrnice o poskytování cestovních náhrad. Směrnice pro hospodaření s byty a uzavírání nájemních. Směrnice č. 4, kterou se stanoví způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Kontrola vedení účetnictví příspěvkové organizace Mateřská škola Květná v roce 2024 ze dne 16.12.2024 - provedena kontrola pokladních dokladů, evidence došlých faktur, kontrola plateb za obědy a za předškolní vzdělávání, kontrola čerpání FKSP, kontrola čerpání příspěvku od zřizovatele - bez závad.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis včetně usnesení ze dne 22.1.2024 - změna územního plánu, sponzorský dar, zvýšení nájemného. Zápis včetně usnesení ze dne 19.2.2024 - záměr prodeje pozemků, finanční příspěvek na prodejnu. Zápis včetně usnesení ze dne 25.3.2024 - rozpočet MŠ, prodej pozemku, rozpočet obce, bezúplatný převod, smlouva o zřízení věcného břemene, finanční příspěvek, smlouva o nájmu, bezúplatný převod movitých věcí. Zápis včetně usnesení ze dne 29.4.2024 - záměr prodeje pozemku, RO1, záměr pronájmu, dotace POV. Zápis včetně usnesení ze dne 27.5.2024 - prodej pozemků, darovací smlouva. Zápis včetně usnesení ze dne 24.6.2024 - závěrečný účet, účetní závěrka, účetní závěrka příspěvkové organizace, střednědobý výhled rozpočtu obce a příspěvkové organizace. Zápis včetně usnesení ze dne 25.7.2024 - vyhlášení výběrového řízení. Zápis včetně usnesení ze dne 26.8.2024 - prodej pozemku. Zápis včetně usnesení ze dne 23.9.2024 - záměr pronájmu, prodej pozemku, dar na povodně. Zápis včetně usnesení ze dne 21.10.2024 - pronájem pozemku, RO2, výsledek výběrového řízení, smlouva o dílo. Zápis včetně usnesení ze dne 9.12.2024 - návratná finanční výpomoc SDH. Zápis včetně usnesení ze dne 18.12.2024 - rozpočtové provizorium, OZV, pachtovní smlouvy, Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo, DPP se zastupitelem, RO3.
Obecně závazné	OZV č. 3/2023 - o místním poplatku za obecní systém odpadového

vyhlášky	hospodářství. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 20.12.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023. OZV č. 2/2023 - o místním poplatku ze psů. Tato vyhláška nabývá účinnosti dne 1.1.2024. Zveřejněna ve Sbírce právních předpisů ÚSC dne 20.12.2023. Schválena usnesením zastupitelstva obce ze dne 27.11.2023.
Přiznání DPPO	Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023 předloženo. Daň ve výši 481 460,- Kč odpovídá součtu zůstatku účtu 591 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2023 a účtu 595 ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2024, ve výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024 odpovídá zůstatku pol. 1122 v příjmech a par. 6399, pol. 5365 ve výdajích.
Rozpočet příspěvkové organizace	Návrh rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2024 byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém v zákonném termínu od 26.2.2024 - 3.4.2024, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 3/3/2024 ze dne 25.3.2024. Schválený rozpočet příspěvkové organizace byl zveřejněn příspěvkovou organizací na místě obvyklém dne 3.4.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Květná byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě způsobem umožňující dálkový přístup od 7.6.2024 do 1.7.2024, sestaven na roky 2025 - 2026, schválen usnesením zastupitelstva obce č. 6/6/2024 ze dne 24.6.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 1.7.2024 na stránkách zřizovatele.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.6.2024 usnesením č. 6/3/2024. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.
Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace	Účetní závěrka Mateřské školy Květná za rok 2023 byla schválena na zasedání zastupitelstva obce dne 24.6.2024, usnesením č. 6/4/2024 . Předložen protokol o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek ve výši 163,55 Kč byl převeden do rezervního fondu.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

§ 72 odst. 2 Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo. Usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce ze dne 18.10.2022 bylo stanoveno, že při nástupu náhradníka kandidátní listiny bude odměna poskytována ode dne prvního zasedání zastupitelstva obce, jehož se zúčastnil. Dne 26.8.2024 rezignoval na mandát člen zastupitelstva obce, náhradnice na uvolněný mandát se zúčastnila prvního zasedání zastupitelstva obce dne 23.9.2024, kdy složila slib. Odměna byla poskytnuta již za část měsíce srpna 2024, což je v rozporu s usnesením ustavujícího zasedání zastupitelstva obce.

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevysloвило souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva. Se členem zastupitelstva obce byla dne 8.7.2024 uzavřena dohoda o provedení práce na zemní práce s platností od 8.7.2024 do 5.8.2024. Tato dohoda o provedení práce byla schválena usnesením zastupitelstva obce dodatečně až dne 18.12.2024. Dohoda o provedení práce neobsahuje schvalovací doložku dle zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec Květná jako zadavatel neuveřejnil uzavřenou

smlouvu o dílo na profilu zadavatele "vhodne-uverejneni.cz" v zákonném termínu do 30 dnů po jejím uzavření.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Květná za rok 2024

**byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost
nedostatků pod písm. c):**

[§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.]

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

§ 72 odst. 2 Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva obce byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Květná za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,21 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému 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 do výše 50.000 Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Květná o počtu 14 stran byl seznámen dne 26.03.2024 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Květná byla předána datovou schránkou.

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření obce, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na jednorázovém přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Květná

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO