Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 000449/2021/KUSK Stejnopis č. 2
SpZn: SZ_061601/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KNĚŽIČKY

IČ: 49534904

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kněžičky za rok 2020 bylo zahájeno dne 3. 8. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26. 5. 2021
- 2. 11. 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: **1. 1. 2020 - 31. 12. 2020**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Kněžičky**
Kněžičky 90
289 08 Běrunice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: [redacted]
- kontroloři:

Zástupci obce:

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 [redacted] dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 26. 5. 2021 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 r. 2018 - 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 16.4.2018, zveřejněn dne 17.4.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena starostou obce dne 20.12.2019, zveřejněna od 20.12.2019 do 17.6.2020.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.5.2020 do 28.5.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.6.2020 jako vyrovnaný, včetně příjmů a výdajů uskutečněných v době rozpočtového provizoria, schválené ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 29.6.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.8.2020, zveřejněno dne 31.8.2020
- č. 2 schváleno starostou obce dne 9.9.2020, zveřejněno dne 10.9.2020
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 29.10.2020, zveřejněno dne 30.10.2020
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2020, zveřejněno dne 22.12.2020
- č. 5 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2020 s vyjádřením "s výhradami", zveřejněn dne 29.6.2020, návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 1.6.2020 do 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 odeslán do CSUIS dne 18.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 27.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 odeslán do CSUIS dne 18.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 14.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 odeslána do CSUIS dne 18.10.2020, k 31.12.2020 odeslána do CSUIS dne 14.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 odeslána do CSUIS ze dne 18.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 14.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada - od č. 2020001 do č. 2020183 -dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada - od č. 2020001 do č. 2020004 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9814561/0710 vedenému u České národní banky, od č.14 ze dne 10.7.2020 do č.30 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 51-7228540267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 72 ze dne 2.7. 2020 do č. 110 ze dne 30.9.2020, od č. 135 ze dne 30.11.2020 do č. 151 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 51-7228540267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 100309 ze dne 2.7.2020 do č. 100453 ze dne 30.9.2020, od č. 100560 ze dne 30.11.2020 do č. 100627 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 94-9814561/0710 vedenému u České národní banky, od č. 600020 ze dne 10.7.2020 do č. 600046 ze dne 31.12.2020
- k pokladně od č. 500178 do č. 500235, od č. 500245 do č. 500256

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Triada za období květen až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti dne2.11.2020 Kč 639,00 a bylo shodné se zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. V00000245 ze dne 30.10.2020

Pokladní doklad

- od č. V00000180 ze dne 13.5.2020 do č. V00000238 ze dne 16.9.2020, od č. P00000247 ze dne 8.12.2020 do č. V00000259 ze dne 29.12.2020

Evidence poplatků

- vedena ručně v tabulkách Excel k 31.12.2020 - místní poplatky za komunální odpad a ze psa

Evidence pohledávek

- poplatek za komunální odpad a psa veden v tabulkách Excel - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, souhrnné částky, výše nedoplatku k 31.12.

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 - plán inventur ze dne 21.12.2020 (s platností od 31.12.2020 do 31.1.2021), protokol o proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2020, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31.1.2021, výpisy z listů vlastnictví pro obec Kněžičky a příslušná katastrální území, namátkově dle potřeby.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky uvolněného starosty obce za leden až září
- mzdový list uvolněného starosty obce za rok

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.6.2020.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 1/2020 ze dne 23.6.2020 uzavřená se zhotovitelem Jan Říha. Předmětem smlouvy o dílo je "Rekonstrukce střechy na budově sloužící jako Kulturní dům" v hodnotě Kč 174.264,50 bez DPH. Zastupitelstvo obce schválilo dodavatele dne 17.6.2020.

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

- Kupní smlouva č. 1/2020 ze dne 11.7.2020 uzavřená s fyzickou osobou (prodávající). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 8/2 v k.ú. Kněžičky. Smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 4.5.2020.
- Kupní smlouva ze dne 16.11.2020 uzavřená s fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 340/6 v k.ú. Kněžičky. Smlouva byla schválená zastupitelstvem obce dne 29.10.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 12.5.2020 uzavřená s Městskou nemocnicí Městec Králové a.s. Předmětem smlouvy je finanční částka Kč 5.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo částku dne 4.5.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 16.11.2020 - záměr zveřejněn od 11.9.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6006613/006 ze dne 6.5.2020 uzavřená s ČEZ Distribucí, a.s. Břemeno se zřizuje za jednorázovou platbu Kč 1.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 4.5.2020.

Dohody o provedení práce

- 1.1.2020, v rozsahu 25 hodin měsíčně od 1.1.2020 do 31.12.2020, úklid obecního úřadu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválená zastupitelstvem obce dne 17.6.2020.
- Směrnice pro vedení účetnictví, schválená zastupitelstvem obce dne 29.10.2020.

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

- ze dne 17.6.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22.4.2020 (ustavující zasedání), 4.5.2020, 17.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce, delegování pravomoci pro starostu obce k provádění rozpočtových opatření), 10.9.2020, 29.10.2020, 21.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kněžičky, 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 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 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 pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžičky:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve Výkazu Příloha k 31.12.2020 ze dne 14.2.2021 nejsou vykázány shodné doplňující informace k položce A.II.3. Stavby a A.II.1. Pozemky s výkazem Rozvaha k 31.12.2020 ze dne 14.2.2021 účtem 021 Stavby a účtem 031 Pozemky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2020, k 31.12.2020 obec nepřeúčtovala hospodářský výsledek za rok 2019 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2019 dne 17.6.2020.

NENAPRAVENO

b) <u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:

Dodavatelská faktura č.18032 vystavená dne 9.7.2018 firmou PAMA Poděbrady s.r.o., na částku Kč 178.632,30 neobsahuje podrobný rozpis. Označení dodávky zní: "Fakturujeme vám za provedené klempířské a pokrývačské práce na KD v Kněžičkách". Podotýkáme, že faktura musí obsahovat podrobný rozpis hodin a prací na základě kterých byla tato fakturační částka stanovena.

NAPRAVENO

Předložením podrobného rozpisu a soupisu prací – PAMA Poděbrady s.r.o. Kč 178.632,30.

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

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec jakožto zadavatel nezveřejnila do dne jednorázového přezkoumání na profilu zadavatele smlouvu a dodatek uzavřené na veřejnou zakázku, a to do 15 dnů od jejích uzavření, a sice: Smlouvu o dílo ze dne 23.12.2016, Dodatek ke smlouvě o dílo ze dne 21.4.2017 (se zhotovitelem Tesařství Jaroslav Malina. Předmětem díla je "střešní konstrukce a její krytiny" v hodnotě 624.432,00 bez DPH.) Podotýkáme, že v dodatku ze dne 21.4.2017, není uvedená částka souvisejících vícepracích. Dle předložené faktury vedené pod pořadovým číslem 2017000039 uhradila obec za vícepráce částku Kč 124.885,00 včetně DPH.

NAPRAVENO

Zveřejněním smluv a dodatků na profilu zadavatele dne 2.11.2020 a přijetím systémového nápravného opatření k dodržování příslušného zákona.

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

§ 13 odst. 6, neboť:

Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem. Podotýkáme, že konkrétní pravidla nebyla stanovena, starosta obce pouze schválil "rozpočtové provizorium".

NAPRAVENO

Pravidla rozpočtového provizoria na r. 2020 byla zveřejněna od 20.12.2019 do 17.6.2020.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel ze střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, střednědobý výhledu rozpočtu byl schválen až dne 16.4.2018.

NAPRAVENO

Při zpracování ročního rozpočtu pro rok 2021 již obec vycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 až 2023, který byl schválen zastupitelstvem obce dne 29.10.2020 (návrh zveřejněn od 12.10.2020 až 28.10.2020).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžičky za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

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	**0,20 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**2,14 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

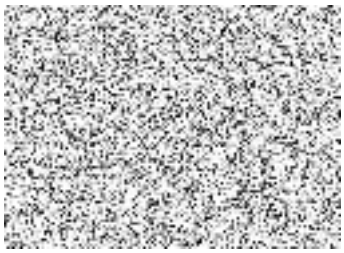
Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

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

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

Kněžičky 26. 5. 2021

Podpisy kontrolorů:



……....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

<u>Tato zpráva o výsledku přezkoumání</u>:
- 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 Kněžičky o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Miloslav Říha, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kněžičky ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

starosta obce Kněžičky

……
dne 26. 5. 2021

Poučení:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu

orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	
2	1 x	obec Kněžičky	

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatři se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.