

Čj.: 001812/2022/KUSK
SpZn: SZ_070745/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KNĚŽIČKY

IČ: 49534904

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kněžičky za rok 2021 bylo zahájeno dne 29. 7. 2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 3. 2. 2022
- 24. 11. 2021

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. 2021 - 31. 12. 2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kněžičky
Kněžičky 90
289 08 Běrunice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 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 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 3. 2. 2022 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. 2021 - 2023 - schválen zastupitelstvem obce dne 29.10.2020, návrh zveřejněn od 12.10.2020 do 28.10.2020, zveřejněn dne 30.10.2020

Návrh rozpočtu

- na rok 2021
- zveřejněn dle doložky od 1.12..2020 do 17.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21.12.2020 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 20.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 10.3.2021
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 26.4.2021, zveřejněno dne 20.4.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce 20.5.2021, zveřejněno dne 22.5.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.6.2021, zveřejněno dne 20.6.2021
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 18.9.2021
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 18.9.2021
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.11.2021, zveřejněno dne 22.11.2021
- č. 8 – schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2021 "s výhradami" zveřejněn od 21.6.2021, návrh závěrečného účtu dle doložky zveřejněn ve dnech 1.6.2021 až 17.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2021, k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 17.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 28.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2021 odeslán do CSUIS dne 17.10.2021, k 31.12.2021 odeslán do CSUIS dne 31.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021, k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 17.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021, k 30.9.2021 odeslána do CSUIS dne 17.10.2021, k 31.12.2021 odeslána do CSUIS dne 31.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- analytická k 31.10.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- za období 1-12/2021 (č. 2021146)

Kniha odeslaných faktur

- Za období 1-12/2021 (č. 2021008)

Faktura

- č. 2021110-115, č. 2021088, č. 2021118, č. 2021096, č. 2021124-131, 2021156 do č. 2021171 - faktury přijaté

Bankovní výpis

- od č. 15 do č. 20, od č. 26 do č. 30 k účtu č. 94-9814561/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 98 do č. 112, od č. 142 do č. 155 k účtu č. 51-7228540267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.

Účetní doklad

- od č. 100372 do č. 100448, od č. 100575 do č. 100637 k účtu č. 51-7228540267/0100 vedenému u Komerční banky, a.s.
- od č. 200110 do č. 200115, č. 200088, č. 200118, č. 200096, č. 200124 do č. 200131, od č. 200156 do č. 2021171 - předpis dodavatelských faktur
- č. 300012 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 200097 – zařazení dlouhodobého hmotného majetku
- č. 200010, č. 200015, č. 500048 – zařazení dlouhodobého drobného hmotného majetku
- od č. 600021 do č. 600028, od č. 600035 do č. 600042 k účtu č. 94-9814561/0710 vedenému u České národní banky
- od č. 500161 do č. 500204, od č. 500222 do č. 500234 - k pokladně

Pokladní kniha (deník)

- za období květen - září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 24.11.2021 činilo Kč 213,00 shodně se zůstatkem v pokladní knize (k dokladu č. V21000213 ze dne 31.10.2021)

Pokladní doklad

- od č. 00000161 do č. V00000204, od č. P00000222 do č. V00000234

Evidence poplatků

- k 31.12.2021 vedena v tabulkách excel poplatek za komunální odpad a ze psů

Evidence pohledávek

- k 31.12.2021 vedena v tabulkách excel poplatek za komunální odpad a ze psů

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021"

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2020, účetní závěrka schválena dne 17.6.2021.
- Daňové přiznání ze dne 1.4..2021, účetní doklad č. 300027 ze dne 31.10.2021

Smlouvy o dílo

- Příkazní smlouva uzavřená dne 18.7.2021 s příkazníkem [redacted] na vypracování Žádosti a dotačním managementu a administraci zadávání veřejných zakázek na akci "Vodovod, kanalizace a ČOV Kněžičky", odměna příkazníka za přidělení dotace ve výši 3% + DPH, za zadání veřejné zakázky na zhotovitele staveních prací Kč 74.000,00 + DPH, zadání veřejné zakázky na služby TDS a koordinátora BOZP Kč 24.000,00 + DPH, za provádění činností dle č. 3 odst. 3.3, písm a),b) d) f) Kč 59.000,00 + DPH, za provádění činností dle č. 3 odst. 3.3, písm e) Kč 220.000,00 + DPH.
- Příkazní smlouva uzavřená dne 11.11.2021 s příkazníkem [redacted] IC 45072701 na zajištění dokladů potřebných k podání žádosti o povolení na stavbu domovních přípojek v obci Kněžičky, odměna příkazníka Kč 30.000,00.
- Příkazní smlouva uzavřená dne 12.11.2021 s příkazníkem [redacted] IC 45072701 k vypracování návrhů smluv s majiteli pozemků na nichž bude realizována stavba kanalizačních přípojek v obci Kněžičky, odměna příkazníka Kč 10.000,00.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 8.6.2021 s Městskou nemocnicí Městec Králové a.s. (obdarovaná) na peněžní částku Kč 10.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo smlouvu dne 20.5.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti uzavřená dne 15.9.2021 s CETIN, a.s., obec Kněžičky (vlastník). Smlouvu schválilo zastupitelstvo obce dne 15.9.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1190900693 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky uzavřená dne 11.1.2021 na akci: "Výsadba stromů na návsi v obci Kněžičky" ve výši Kč 155.500,00. - nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace podle Programu 2017-2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje uzavřená dne 19.7.2021 na zajištění realizace "Výměna střešní krytiny - Kulturní dům Kněžičky" ve výši Kč 168.688,00 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 v rozsahu 25 hodin měsíčně od 1.1.2021 do 31.12.2021, úklid obecního úřadu a veřejného prostranství

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem vypracování Žádosti a dotačním managementu a administraci zadávání veřejných zakázek na akci "Vodovod, kanalizace a ČOV Kněžičky": zejména zápis ze zasedání výběrové komise včetně oslovení 3 uchazečů ([redacted]) dne 18.7.2021 výběrová komise vybral uchazeče s nejnižší nabídkou - [redacted] Cena nabídkou souhlasí s cenou uvedenou v Příkazní smlouvě ze dne 18.7.2021.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2020 schválená zastupitelstvem obce dne 17.6.2020.

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

- ze dne 17.6.2021, doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 23.6.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21.12.2020, 8.3.2021, 20.5.2021, 17.6.2021, 15.9.2021, 22.11.2021, 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kněžičky, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospoďařila 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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:

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

§ 11 odst. 1 písm. b), neboť:

Dodavatelská faktura č.17/2021 vystavená dne 20.7.2021 firmou Žiželická stavební s.r.o., na částku Kč 38.500,00 bez DPH neobsahuje podrobný rozpis prací, které fakturuje. Označení dodávky zní: "Fakturuji Vám stavební práce na akci Kněžičky - Kulturní dům č.p. 50".

NAPRAVENO

Doložením přílohy k faktuře č. 17/2021, která obsahuje rozsah fakturovaných prací.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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 a k 30.9.2020 obec nepřeučtovala 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.

NAPRAVENO

Dle Rozvahy sestavené k 30.6.2021 (odeslané do SCUIS dne 19.7.2021) obec již přeučtovala hospodářský výsledek za rok 2019 dne 30.4.2021 (dokladem č. 300007) z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

- **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.

NAPRAVENO

Předložením Výkazu Příloha k 30.6.2021 (odeslaného do CSIUS dne 19.7.2021) jsou již vykázány shodné doplňující informace k položce A.II.3. Stavby a A.II.1. Pozemky s výkazem Rozvaha k 30.6.2021 (odeslaného do CSUIS dne 19.7.2021) s účtem 021 Stavby a účtem 031 Pozemky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžičky za rok 2021 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	1,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,24 %
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 3. 2. 2022

Podpisy kontrolorů:



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku 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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se 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 návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 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 3. 2. 2022

Rozdělovník:

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