



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Kněžnice, IČ: 00271683
za rok 2015**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 4.5.2016

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kněžnice
Kněžnice 123
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Radek Mazánek - starosta
- Dana Patzeltová - místostarostka

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 25.6.2015.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Kněžnice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na r. 2015 byl před jeho schválením v zákonem stanoveném rozsahu dle odst.3 §11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, řádně vyvěšen na fyzické úřední desce i na elektronické úřední desce v termínu od 3.2.2015 do 25.2.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena v ZO dne 1.12.2014.
Rozpočtová opatření	Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostou ve své delegované pravomoci. Během roku 2015 byly schváleny a provedeny 3 rozpočtové opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je sestavený do roku 2017 a v ZO schváleno dne 2.5.2013.
Schválený rozpočet	Rozpočet na r. 2015 byl schválen ZO dne 2.3.2015 jako schodkový ve výši příjmů 3 413 210,- Kč a výdajů 3 942 110,- Kč, financování ve výši 528 900,- Kč. Zastupitelstvo současně stanovilo za závazné ukazatele nejvyšší jednotku - třídy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za r. 2014 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen byl na veřejném zasedání ZO dne 8.6.2015 s výrokem "s výhradou" plně v souladu s příslušným ustanovením odst.6 § 17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 13.5.2015 do 2.6.2015. Současně s tím na tomto zasedání ZO byla schválena jako samostatný bod účetní závěrka obce za r. 2014 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2014.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn a jejich výplata za období leden až prosinec 2015 za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad 2015.

	Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.12.2015 nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.
Darovací smlouvy	Obec (jako dárce) uzavřela dne 12.10.2015 Darovací smlouvu s SDH Kněžnice na finanční dar ve výši 14 500,- Kč, v ZO schváleno.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	K 31.12.2015 byl příjem obce posílen o účelovou dotaci: - z Královohradeckého kraje dle Smlouvy č. ESO4301 na zpracování projektové dokumentace "Úprava technologie na ČS Kněžnice" ve výši 42 000,- Kč, realizace projektu 1.2.2015 - 31.1.2017, dotace v roce 2015 čerpána v plné výši, o příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy, - z Královohradeckého kraje dle Smlouvy č. ESO4838 na realizaci stavby s názvem "Úprava technologie na ČS Kněžnice" ve výši 400 000,- Kč, realizace projektu 1.6.2015 - 30.6.2016, dotace v roce 2015 čerpána ve výši 40 380,- Kč, o příjmu dotace je účtováno v souladu s účetními postupy.
Smlouvy nájemní	Obec uzavřela dne 12.10.2015 Pachtovní smlouvu - smlouva o zemědělském pachtu s účinností od 1.10.2015, pacht z pozemků sjednán ve výši 3% z průměrné ceny jednoho hektaru zemědělské půdy (výměra upřesněna přílohou č. 1 k pachtovní smlouvě), pachtovní smlouva uzavřena na dobu určitou, tj. 10 let - do 30.9.2015, záměr zveřejněn od 15.9.2015, v ZO schváleno.
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela na základě výběrového řízení dne 8.6.2015 Smlouvu o dílo č. 288/2015 s firmou VODA CZ s.r.o. na akci "Úprava technologie na ČS Kněžnice - stavba" v cenové nabídce 659 227,36 Kč s DPH. Schváleno v ZO dne 7.4.2015. Smlouva o dílo zveřejněna na veřejném portálu zadavatele až dne 12.4.2016, viz.: http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/6248cc82-490a-46c2-85c4-7068d48cf570/Zakazka/P16V00000001

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti nedošlo k 31.12.2015 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 a ani k nákupu pozemku dle položky 6130.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 21.8.2013 Smlouvu o úvěru č. 99006466823 s Komerční bankou, a.s. s úvěrovou částkou do výše 2 000 000,- Kč na účel "spolufinancování akce - výstavba a rekonstrukce komunikací", měsíční splátky stanoveny ve výši 34 500,- Kč, první splátka stanovena na 30.11.2013, poslední splátka ve výši 33 500,- Kč bude zaplacená dne 31.8.2018, úvěr je zajištěn blankosměnkou, v ZO schváleno. Zůstatek úvěrového účtu k 31.12.2015 činí 1 102 999,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Dne 29.6.2015 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IE-12-2004705/VB/03 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 877/4, 1285/3, 1743, 1744 a 1747/1 za účelem umístění distribuční soustavy. Náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 3 420,- Kč. Smlouva ze dne 1.7.2015 byla ke kontrole předložena. Dne 29.6.2015 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2011548/VB/03 s ČEZ Distribuce, a.s. na pozemku p.č. 1705/1 a 1819/2 za účelem umístění distribuční soustavy. Náhrada za věcné břemeno byla sjednána ve výši 1 000,- Kč. Smlouva ze dne 1.7.2015 byla ke kontrole předložena.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec Kněžnice realizovala v roce 2015 poptávkové řízení s názvem: "Úprava technologie na ČS Kněžnice" typ zakázky: zakázka malého rozsahu zadávaná mimo režim zákona č. 137/2006 Sb., obec má zpracovanou Vnitroorganizační směrnici č. 1/2014 - směrnice k zadávání veřejných zakázek obce, zpracována Výzva k podání nabídky ze dne 23.2.2015, krycí list nabídky a zadávací dokumentace, základní hodnotící kritérium: nejnižší nabídková cena, termín podávání zakázek: do 12.3.2015 do 13,30 hod, výzva k podání nabídek zaslána 4 potencionálním dodavatelům, čestné prohlášení člena hodnotící komise podepsáno dne 16.3.2015, cenovou nabídku podaly 3 oslovené firmy, jmenována hodnotící komise, zpracován Protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 16.3.2015, hodnoceny celkem 3 nabídky, zpracován Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 16.3.2015, vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 544 816,- Kč bez DPH - firma VODA CZ s.r.o., uzavřena následně Smlouva o dílo. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky rozesláno, v ZO schváleno. Kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a ZVZ – Smlouva o dílo s firmou VODA CZ s.r.o. oboustranně podepsána dne 8.6.2015, na profilu zadavatele zveřejněna až dne 12.4.2016 – viz odkaz: http://www.e-zakazky.cz/Profil-Zadavatele/6248cc82-490a-46c2-85c4-

	7068d48cf570/Zakazka/P16V00000001, tím, že zadavatel nezveřejnil předmětnou smlouvu o dílo na profilu zadavatele v zákonem stanoveném termínu, tj. do 15 dnů od uzavření, došlo tak ze strany zadavatele k porušení právní povinnosti dané ustanovením § 147a odst. 1 písmeno a) ve spojení s odst. 2 písmeno a) ZVZ.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Obec provedla kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené PO - MŠ Kněžnice za roku 2015 ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole, byl zpracován Zápis z této kontroly ze dne 27.4.2016 - kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 5.1., 2.2., 2.3., 7.4., 4.5., 8.6., 29.6., 7.9., 12.10., 9.11., 7.12. a 31.12.2015.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Kněžnice

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Smlouva o dílo s firmou VODA CZ s.r.o. oboustranně podepsána dne 8.6.2015, na profilu zadavatele zveřejněna až dne 12.4.2016.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Územní celek zaúčtoval dohadný účet 388 v plné výši (400 000,- Kč), dotace byla čerpána pouze ve výši 40 380,- Kč.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (**napraveno**)
 - Směna pozemků nebyla zaúčtována k okamžiku uskutečnění účetního případu.
 - Přijato systémové opatření, tj. při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru, dojde k zaúčtování v okamžiku uskutečnění účetního případu.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kněžnice - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů
- § 147a odst. 1,2 písm. a - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.
 - Smlouva o dílo s firmou VODA CZ s.r.o. oboustranně podepsána dne 8.6.2015, na profilu zadavatele zveřejněna až dne 12.4.2016.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 703 - Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.
 - Územní celek zaúčtoval dohadný účet 388 v plné výši (400 000,- Kč), dotace byla čerpána pouze ve výši 40 380,- Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kněžnice - za rok 2015

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Kněžnice - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kněžnice, dne 4.5.2016

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
① odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Danuše Součková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Monika Jančová

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Kněžnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Radek Mazánek

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořoval s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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 přezkoumávacímu orgánu, 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 správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Radek Mazánek

.....
starosta

Obec Kněžnice
506 01 Jičín 1
IČO 271683

.....
podpis

UZDAVÁM SE PRÁVA K PŘESNĚMU PODÁNÍ STAROSTKA