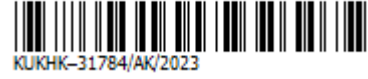




KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

22931/2024/KHK



KUKHK-31784/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kněžnice, IČ: 00271683
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.10.2023
- 18.03.2024

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

Zahájeno bylo dne 21.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: Obec Kněžnice
Kněžnice 123
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

starosta - Tomáš Patzelt
účetní externí firmy - Marie Kvasničková
místostarosta - Tomáš Molnár
úřednice obce - Bc. Martina Molnárová, DiS.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením závěrečného přezkoumání:
Jana Šubrtová
- kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání:
Věra Gilková

**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 03.07.2023**

Předmět přezkoumání:

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

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 18.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2022-2026 schválený v zastupitelstvu obce dne 28.12.2020. Zveřejnění návrhu dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený dokument je stále zveřejněn na internetových stránkách obce. Současně obec oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Obec sdělila své zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Kněžnice výši závazného ukazatele pro rok 2023 písemným dokumentem ze dne 27.12.2022, ve schválené výši zaúčtovala předpis provozního příspěvku.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.12.2022. Sestaven je jako schodkový v celkové výši příjmů 5 168 400,- Kč, výdajů 7 665 400,- Kč a financování 2 497 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 až 5. Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Dle předloženého výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.6.2023 byly při dílčím přezkoumání namátkově kontrolovány závazné ukazatele: § 3111 Mateřské školy a § 3631 Veřejné osvětlení. Rozpočtová opatření s nimi související byla schválena před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání s výhradami dne 5.6.2023. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2022 také dne 5.6.2023.

Kniha odeslaných faktur

Předložená kniha vydaných faktur je vedena ručně.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena k 31.12.2023. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány byly všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny. 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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha sestavený k 31.12.2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a září 2023 v návaznosti na pokladní knihu vedenou elektronicky, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Faktura

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíc leden a září 2023.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc leden a září 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8.2023.

Dále byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.8. a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M.

Kniha došlých faktur

Předložená kniha došlých faktur je vedena ručně.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období leden a září 2023 u účtů:

- KB č.ú. 9828541/0100

- ČNB č.ú. 94-2810541 /0710

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn členů zastupitelstva obce byla stanovena v souladu s platným nařízením vlády. Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc leden až srpen 2023 provedeno dle stanovení.

Dle předložené výplatnice byla odměna původního starosty dopočítána a vyplacena ve výplatě za měsíc březen 2023 ve správné výši, včetně doplatku odchodného. Dále obec přijala systémové opatření pro kontrolu chyb ve vyplácení odměn.

Dle předložených mzdových listů bylo poskytnutí odměn za měsíc září až prosinec 2023 provedeno také dle stanovení.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela v roce 2023 darovací smlouvy na finanční dary např.:

- Myslivecký spolek Lověna Libuň, ve výši 15 000,- Kč, smlouva ze dne 27.3.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 27.12.2022,
- APROPO Jičín, o.p.s., ve výši 9 000,- Kč, smlouva ze dne 6.2.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 6.2.2023,
- TJ Sokol Libuň, z.s., ve výši 10 000,- Kč, smlouva ze dne 30.10.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.7.2023,
- fyzická osoba, ve výši 20 000,- Kč, smlouva ze dne 25.9.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 3.4.2023.

Oboustranně podepsané smlouvy byly ke kontrole předloženy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2023 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela zálohu neinvestiční dotace na náklady spojené s konáním volby prezidenta ČR ve výši 38 600,- Kč, obec vyčerpala 27 514,- Kč, vratka dotace ve výši 11 086,- Kč byla dle předloženého bankovního výpisu č. 1 z KB vrácena poskytovateli dne 22.1.2024 v rámci finančního vyrovnání za rok 2023.

UZ 33 092 - obec obdržela dne 9.2.2023 průtokovou dotaci od MŠMT prostřednictvím KÚ KHK na základě avíza (č. projektu CZ.02.02.XX/00/22_002/0003137) ve výši 362 773,- Kč pro Mateřskou školu, Kněžnice, dotace byla přeposlána příspěvkové organizaci dne 27.2.2023.

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

Obec jako kupující na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 15.4.2023 zakoupila pozemky p.č. 106/2 o výměře 62 m² a p.č. 1835 o výměře 10 m² za dohodnutou kupní cenu 19 000,- Kč. Dle doložky uvedené ve smlouvě nákup pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 6.3.2023, o zařazení pozemků bylo účtováno dne 22.5.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako prodávající na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 30.1.2023 prodala svůj pozemek p.č. 1774/2 o výměře 76 m² v k.ú. Kněžnice za dohodnutou kupní cenu 26 600,- Kč. Dle doložky uvedené ve smlouvě byl záměr prodeje na úřední desce zveřejněn od 5.9. do 26.9.2022, prodej pozemku zastupitelstvo obce schválilo dne 3.10.2022, o prodeji a vyřazení pozemků bylo účtováno dne 6.2.2023, tj. dnem vzniku právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-2012780/VB/01 uzavřené dne 6.2.2023 zřídila na pozemcích p.č.5/4 a 1702/3 v k.ú. Kněžnice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 2 800,- Kč, uhrazena byla dne 12.4.2023. Dle doložky uvedené ve smlouvě záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 9.1.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 10.2.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako strana povinná na základě Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IV-12-2020315/VB2 uzavřené dne 16.2.2023 zřídila na pozemcích p.č.1694/5, 1712/1 a 1713/1 v k.ú. Kněžnice ve prospěch ČEZ Distribuce, a.s. Děčín věcné břemeno, jehož účelem je právo umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla stanovena ve výši 1 000,- Kč, uhrazena byla dne 19.7.2023. Dle doložky uvedené ve smlouvě záměr zřídit věcné břemeno zastupitelstvo obce schválilo dne 6.3.2023, právní účinky zápisu do KN vznikly dne 20.6.2023, oboustranně podepsaná smlouva byla ke kontrole předložena.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2023 prováděla pouze poptávkové řízení plně v souladu se Směrnicí č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinnou ode dne 1.2.2021, např. na akci "Zakruhování vodovodu pro novou zástavbu v k.ú. Kněžnice - I. Etapa".

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 z jednání zastupitelstva obce.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Obec provedla v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a zákonem č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, na základě Pověření ke kontrole vystaveném starostou obce dne 9.5.2023 kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky své zřízené příspěvkové organizace Materská škola Kněžnice za období leden - prosinec 2022. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2022 ze dne 21.6.2023 byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 - Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta měsíční odměna v nesprávné výši.
 - Odměna původního starosty obce byla dne 1.2.2021 stanovena v hrubé výši 19 800,- Kč. Dle předloženého mzdového listu za rok 2022 však byla odměna za funkci starosty vyplácena v hrubé výši 18 000,- Kč. Tím došlo k vyplacení chybné částky za funkční období roku 2022 - t.j. od 1.1. do 17.10.2022 v celkové výši 172 200,- Kč, správně měla tato odměna za toto období činit 178 200,- Kč.

- Dle předložené výplatnice byla odměna původního starosty dopočítána a vyplacena ve výplatě za měsíc březen 2023 ve správné výši. Dále obec přijala systémové opatření pro kontrolu chyb ve vyplácení odměn. (napraveno)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 77 odst. 1 - Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.
 - Odchodné původnímu starostovi bylo vypočítáno z chybně vyplácené odměny, tudíž bylo vyplaceno v nesprávné výši.
 - Odchodné činilo dle předloženého mzdového listu v hrubé výši částku 72 000,- Kč a bylo vyplaceno v měsíci říjnu 2022. Správně měla být vyplacena v hrubém částka 79 200,- Kč.

- Dle předložené výplatnice bylo odchodné doplaceno ve správné výši ve výplatě za měsíc březen 2023. Dále obec přijala systémové opatření pro kontrolu chyb ve vyplácení odměn. (napraveno)

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kněžnice - za rok 2023

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	3,48 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Kněžnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kněžnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 18.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Jana Šubrtová

kontrolor pověřený řízením závěrečného
přezkoumání

.....

Věra Gilková

kontrolor pověřený řízením dílčího
přezkoumání

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,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kněžnice byl projednán dne 18.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., 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** přezkoumávajícímu 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 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.

Rozdělovník:

1. Obec Kněžnice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Jana Šubrtová 725 870 784

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Věra Gilková 601 375 641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kněžnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2023	7 047 524,00 Kč
Příjem v roce 2022	6 445 590,00 Kč
Příjem v roce 2021	5 890 507,00 Kč
Příjem v roce 2020	5 852 561,00 Kč
Příjmy celkem	25 236 182,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	6 309 045,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	3 785 427,30 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%