



47065/2019/KHK



KUKHK-27263/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kněžnice, IČ: 00271683 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.9.2018
- 22.5.2019

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 05.07.2018 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:

- Radek Mazánek - starosta do 29.10.2018
- Daniel Damašek - starosta
- Marie Kvasničková firma - účetní
- Dana Patzeltová - místostarostka

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Ing. Monika Jančová, Ing. Monika Kliková, Šárka Šábrtová, Jana Šubrtová

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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 22.05.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Obec má zřízeny bankovní účty u KB a ČNB.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v seznamech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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 inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je řádně ručně vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně ručně vedena.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva obce a nebyly zjištěny nedostatky. Byla kontrolována výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaučtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena v PC. Bylo kontrolováno období červen a listopad 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými v ZO dne 4.12.2017.

Schválená pravidla rozpočtového provizoria obce byla řádně a v termínu zveřejněna na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6. a 31.12.2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou v rámci jeho delegované pravomoci zastupitelstvem ze dne 6.2.2017. Rozpočtové změny v roce 2018 byly provedeny rozpočtovými opatřeními č.1 až 5, tato jsou chronologicky evidována a číslována.

Rozpočtové změny byly v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozvaha

Rozvaha byla kontrolována k 30.6. a 31.12.2018, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 5.3.2018 jako schodkový ve výši příjmů 4.098.400,- Kč a výdajů 5.062.200 Kč, splátky úvěru ve výši 275.000,- Kč, schodek bude kryt z přebytku hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením.

Schválený rozpočet obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec Kněžnice poskytla během roku 2018 ze svého rozpočtu účelové dotace na základě posouzení individuálních žádostí:

- dne 8.2.2018 uzavřela s Oblastní charitou Sobotka smlouvu na krytí "Zabezpečení provozu služeb v Domově pokojného stáří v Libošovicích v roce 2018" ve výši 5 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 4. 12. 2017.

- dne 10.9.2018 uzavřela s APROPO Jičín, o.p.s Smlouvu o poskytnutí účelové dotace k částečné úhradě běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby - denní stacionář v roce 2018 s e výši 3 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 9.4.2018. Smlouva včetně vyúčtování byla ke kontrole předložena.

- dne 10.9.2018 uzavřela s APROPO Jičín, o.p.s. Smlouvu o poskytnutí účelové dotace k částečné úhradě běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby – sociální rehabilitace v roce 2018 ve výši 2 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 9.4.2018. Smlouva včetně vyúčtování byla ke kontrole předložena.

Výše uvedené dotace jsou vedeny k 31.12.2018 na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly v roce 2018 posíleny o následující účelové dotace:

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 20 842,- Kč, vratka dotace činí 2 139,- Kč,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 14 694,- Kč, vratka dotace činí 15 306,- Kč,

UZ 33 063 – na základě Rozhodnutí MŠMT (č.j. MSMT-34129/2016-71) poskytnutí průtokové dotace pro Mateřskou školu Kněžnice ve výši 96 810,- Kč, přeposláno příspěvkové organizaci.

Smlouvy nájemní

Obec pronajímá pozemky a nebytové prostory. K 31.12.2018 nedošlo dle sdělení zástupců obce k uzavření žádné nové smlouvy.

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

Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, nedošlo ke dni 31.12.2018 k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111 a ani k nákupu pozemků 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.

Tento úvěr byl k 31.8.2018 splacen.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene č. IV-12-2015286/VB/1 Kněžnice dne 13.11.2017 s ČEZ Distribuce, a. s., Děčín, kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemku p. č. 90/7 v k. ú. Kněžnice. Předmětem smlouvy je zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Částka byla dne 1.9.2018 obci uhrazena. ZO schválilo uzavření této smlouvy dne 6.11.2017.

Smlouvy zástavní

Obec má zastaveny následující pozemky:

- p.č. 11/4, p.č. 92/3 a p.č. 93/4 ve prospěch společnosti Modrá Pyramida, a.s. k zajištění pohledávky ve výši 2 600 000,- Kč. Evidenční hodnota pozemků činí 2 773,- Kč,

-p.č. 94/3 ve prospěch společnosti Wustenrot hypoteční banka k zajištění pohledávky ve výši 3 050 000,- Kč. Evidenční hodnota pozemku činí 1 329,- Kč,

-p.č. 94/4 ve prospěch společnosti Česká spořitelna, a.s. k zajištění pohledávky ve výši 1 800 000,- Kč. Evidenční hodnota pozemku činí 1 490,- Kč,

-p.č. 90/9 ve prospěch společnosti Raiffeisenbank, a.s. k zajištění pohledávky ve výši 1 000 000,- Kč. Evidenční hodnota pozemku činí 1 060,- Kč.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zastupitelstvo obce schválilo neinvestiční příspěvek příspěvkové organizaci MŠ Kněžnice ve výši 378.000,- Kč. Obec písemně sdělila závazný ukazatel této zřízené organizaci dne 10.3.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu obce je sestavený na období let 2018 až 2022, v ZO schválen dne 3.4.2017. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl před schválením po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený k 30.6. a 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6. a 31.12.2018. 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.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace - Mateřská škola v Kněžnici - veřejnosprávní kontrola byla vykonána dne 17.4.2018, kontrolované období - leden - prosinec 2017. Výstupem z této kontroly za rok 2017 je předložený Protokol z finanční kontroly podle zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole ze dne 17.4.2018. Touto kontrolou nebyly zjištěny žádné 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 4.12.2017, 5.2.2018, 5.3.2018, 9.4.2018, 7.5.2018 a 4.6.2018, 3.9.2018, 1.10.2018, 29.10.2018, 12.11.2018, 10.12.2018 a 31.12.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 4.6.2018 s výrokem "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce. Po jeho schválení byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Zastupitelstvo obce současně na tomto zasedání projednalo a schválilo také účetní závěrku obce za rok 2017 a o tomto schválení byl vyhotoven Protokol o schválení účetní závěrky.

Zastupitelstvo obce dne 4.6.2018 schválilo účetní závěrku své zřízené příspěvkové organizace za rok 2017.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kněžnice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kněžnice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,02 %

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.

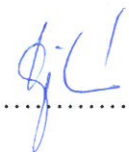
V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Kněžnice, dne 22.05.2019


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

= 1 = **Krajský úřad
Královéhradeckého kraje**
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Šárka Šábrtová

.....


Jana Šubrtová
kontrolor

.....


Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Kněžnice.

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 obce Kněžnice o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Daniel Damašek .

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, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospondařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospondařil 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.

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
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	4 745 881,00 Kč
Příjem v roce 2017	4 209 186,00 Kč
Příjem v roce 2016	4 151 977,00 Kč
Příjem v roce 2015	4 295 988,00 Kč
Příjmy celkem	17 403 032,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 350 758,00 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 610 454,80 Kč
---------------------------------------	------------------------

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