

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KNĚŽEVES

IČ: 00243868

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření městyse Kněževy za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2023
- 10.11.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Kněževy
Václavské náměstí 124
270 01 Kněževy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolou:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Hvižd'alová

Zástupci městyse:

Ing. Jan Vršecký - starosta
Zdenka Malafová - místostarostka
Miroslava Jozefiaková - účetní

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 27.04.2023 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

- platný pro rok 2022, návrh zveřejněn v době od 30.11.2021 do 15.12.2021, schválen zastupitelstvem městyse dne 14.12.2021, schválený výhled zveřejněn dne 15.12.2021

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena městysem dne 14.12.2021, rozpočtové příjmy bez stanovení limitu, čerpání výdajů vychází z hodnoty 1/12 schváleného rozpočtu na rok 2021, rozpočtové provizorium zveřejněno dne 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn v době od 18.2.2022 do 8.3.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 8.3.2022 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy, schválený rozpočet zveřejněn dne 9.3.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisem ze dne 9.3.2022 pro ZŠ a MŠ Kněževy.

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené starostkou dne 31.3.2022, zveřejněno dne 13.4.2022
- č. 2 schválené starostkou dne 30.4.2022, zveřejněno dne 13.5.2022
- č. 3 schválené starostkou dne 31.5.2022, zveřejněno dne 8.6.2022
- č. 4 schválené starostkou dne 30.6.2022, zveřejněno dne 18.7.2022
- č. 5 schválené starostkou dne 31.7.2022, zveřejněno dne 15.8.2022
- č. 6 schválené zastupitelstvem dne 20.9.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 7 schválené starostkou dne 30.9.2022, zveřejněno dne 13.1.2022
- č. 8 schválené zastupitelstvem dne 15.11.2022, zveřejněno dne 16.11.2022
- č. 9 schválené zastupitelstvem dne 13.12.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 10 schválené starostou dne 31.12.2022, zveřejněno dne 24.1.2023

Závěrečný účet

- projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 21.6.2022 s vyjádřením „bez výhrad“, návrh zveřejněn v době od 30.5.2022 do 21.6.2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2022 (ze dne 13.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 23.1.2023)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2022 (ze dne 13.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 1.2.2023)

Rozvaha

- k 30.9.2022 (ze dne 13.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 1.2.2023)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 (ze dne 13.10.2022), k 31.12.2022 (ze dne 1.2.2023)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- za září a prosinec 2022, dle potřeby

Účetní deník

- za září a prosinec 2022

Kniha došlých faktur

- k 27.10.2022, počet faktur 409, k 31.12.2022, počet faktur 492

Kniha odeslaných faktur

- k 1.11.2022, počet faktur 77, k 31.12.2022, počet faktur 108

Faktura

- dodavatelská č. 327 z 1.9. - č. 355 z 20.9.2022, č. 450 z 1.12.2022 - č. 479 z 15.12.2022
- odběratelská č. 50 z 6.9. - č. 52 z 16.9.2022, č. 97 z 3.12.2022 - č. 108 z 28.12.2022

Bankovní výpis

- č. 9 z 30.9.2022, č. 12 z 31.12.2022 k běžnému účtu č. 5829221/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 110170 z 1.9. - č. 1072 z 19.9.2022, č. 110238 z 13.12. - č. 110252 z 31.12.2022)
- č. 28 k účtu, č. 37 z 30.12.2022 č. 94-6311221/0710 vedeném u České národní banky (doklad č. 160028 z 30.9.2022, doklad č. 160037 z 30.12.2022)
- č. 9, č. 1 z 31.12.2022 k úvěrovému účtu kanalizace č. 35-825661567/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 1 z 12.9.2022, č. 1 z 31.12.2022 k úvěrovému účtu zdravotní středisko č. 35-2626901547/0100 vedeném u Komerční banky a.s. (doklad č. 140001 z 12.9.2022)
- č. 1 z 31.12.2022 k úvěrovému účtu kanalizace 2 č.ú. 35-2612101557/0100 vedeném u Komerční banky a.s.

Účetní doklad

- č. 110233 z 6.12.2022 - prodej pozemku
- č. 110186 z 23.9.2022 - prodej pozemku
- č. 920011 z 30.11.2022 - přeúčtování hospodářského výsledku
- č. 920003 z 31.3.2022 - proúčtování daně za městys

Pokladní kniha (deník)

- za září, listopad, prosinec 2022, skonto pokladní hotovosti dne 10.9.2022 ve výši 21 917,00 Kč souhlasí se stavem v hlavní pokladně, doklad č. 1195 a skonto ve výši 8 564,00 Kč souhlasí se stavem v pokladně DPH, doklad č. 296

Pokladní doklad

- pokladna hlavní č. 1038 z 1.9.2022 - č. 1072 z 19.9.2022, č. 1245 z 1.12. - č. 1279 z 14.12.2022
- pokladna DPH č. 262 z 7.9. 2022 - č. 272 z 30.9.2022, č. 308 z 5.12. - č. 220 z 29.12.2022

Evidence poplatků

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Evidence majetku

- vedena v elektronické podobě v modulu Triáda

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, Výpisů z listů vlastnictví k 31.12.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- uvolněného starosty, uvolněné místostarostky a členové zastupitelstva, dle mzdových listů za rok 2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 21.6.2022.

Smlouvy o dílo

- ze dne 12.5.2022, městys uzavřel smlouvu o dílo s firmou Froněk, spol.s.r.o. na „Kněževes - ulice Nová-dešťová kanalizace“, cena díla 972 553,00 Kč bez DPH, smlouva schválena zastupitelstvem městyse dne 20.4.2022, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 23.5.2022, včetně dodatku č. 1 ze dne 7.10.2022, uveřejněného dne 18.10.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 22.8.2022, městys kupuje pozemky parcelní č. 655/1 o výměře 1090 m² a pozemek parcelní č. 656/2 o výměře 109 m² v katastrálním území Kněževes u Rakovníka, koupě pozemků schválena zastupitelstvem městyse dne 17.5.2022.
- Kupní smlouva ze dne 7.12.2022, městys prodává pozemek parcelní č. 249/1 o výměře 35 m² v katastrálním území Kněževes u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 15.11.2022.
- Kupní smlouva ze dne 20.7.2022, městys prodává pozemek parcelní č. 1491/16 o výměře 277 m² v katastrálním území Chrástany u Rakovníka, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 19.7.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 7.12.2022, záměr zveřejněn v době od 31.10.2022 do 15.11.2022
- ke kupní smlouvě ze dne 20.7.2022, záměr zveřejněn v době od 1.7.2022 do 17.7.2022

Smlouvy o přijetí úvěru

- ze dne 23.6.2022, městys uzavřel smlouvu o úvěru s Komerční bankou a.s. na projekt „Kanalizace Kněževes - IV a VII. etapa“ výše úvěru 7 000 000,00 Kč, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.6.2022
- ze dne 20.7.2022, městys uzavřel smlouvu o úvěru s Komerční bankou a.s. na akci „nákup nemovitosti čp.23 zdravotního střediska“, výše úvěru 3 500 000,00 Kč, přijetí úvěru schváleno zastupitelstvem městyse dne 19.7.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021-2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory Technická infrastruktura ze dne 20.6.2022, městys obdržel investiční dotaci na akci „Veřejné osvětlení - ul. Jižní 1. etapa“, maximální výše dotace 1 046 000,00 Kč, přijetí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 17.5.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 14.3.2022, městys poskytl dotaci FK Kněževes, z.s. na „provoz fotbalového klubu v roce 2022“, výše dotace 70 000,00 Kč, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 8.3.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.7.2022 na „uklízečka ve zdravotním středisku“ - rozsah práce 4 hodiny týdně
- ze dne 31.3.2022 na „matrikářka“ - maximálně 300 hodin a rok
- ze dne 14.1.2022 na „uklízeč veřejného prostranství“ - maximálně 300 hodin za rok

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Kněževes-ulice Nová-dešťová kanalizace“, zejména oslovení 4 dodavatelů, obdržení 4 cenových nabídek, jmenování členů komise, otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek, rozhodnutí komise o nejvýhodnější nabídce, vítězná firma Froněk spol. s r.o., smluvní cena 972 553,00 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Městys Kněževes z 31.3.2015.

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

- Dopisem ze dne 1.7.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2021 (rozpočtové provizorium), ze dne 8.3.2022 (schválený rozpočet), ze dne 20.4.2022, ze dne 17.5.2022, ze dne 21.6.2022 (schválen závěrečný účet, účetní závěrka a účetní závěrka příspěvkové organizace), ze dne 19.7.2022, ze dne 23.8.2022, ze dne 20.9.2022, ze dne 18.10.2022 (ustavující), ze dne 15.11.2022, ze dne 13.12.2022, nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly v Základní škole a Mateřské škole v Kněževsi ze dne 20.6.2022.

V kontrolovaném období městys Kněževs, dle prohlášení starosty městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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 městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městyse Kněževy:

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:

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Ke dni dílčího přezkoumání nebyl převeden hospodářský výsledek městyse z účtu 431 na účet 432.

NAPRAVENO

Městys opravným dokladem č. 920011 ze dne 30.11.2022 přeúčtoval hospodářský výsledek z účtu 431 na účet 432.

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

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků nebyla zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění. Městys uzavřel dne 14.3.2022 veřejnoprávní smlouvu ve výši 70 000,00 Kč pro FK Kněževy, z.s.. Ke dni dílčího přezkoumání smlouvu neuveřejnil na svých webových stránkách městyse.

NAPRAVENO

Městys přijal systémové opatření a veřejnoprávní smlouvy uveřejňuje v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů
- § 219 odst. 1, neboť:**

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec dne 6.10.2021, uzavřela smlouvu o dílo s firmou Froněk spol. s r.o. na akci „Oprava místních komunikací v Kněževsi“, cena díla 2 251 880,30 Kč bez DPH. Ke dni konečného přezkoumání nebyla smlouva o dílo uveřejněna na profilu zadavatele.

NAPRAVENO

Městys přijal systémové opatření a smlouvy o dílo nad 500 000,00 Kč bez DPH uveřejňuje na profilu zadavatele.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Kněževy za rok 2022 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	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,76 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 15 723 606,71 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.

Kněževy 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Hvižd'alová

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Jan Vršecký, starosta městyse. Dále starosta městyse převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Kněževy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jan Vršecký
starosta městyse Kněževy



.....
dne 27.04.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Kněževy	Ing. Jan Vršecký

