Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_066474/2017/KUSK
Čj.: 000280/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONĚPRUSY

IČ: 00233391

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2017 bylo zahájeno dne 20.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.09.2017
- 10.05.2018

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: **01.01.2017 - 31.12.2017**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: **Koněprusy**
Koněprusy 63
266 01 Beroun 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lišková**
- kontroloři: **Irena Kováříková** (18.9.2017)
Jiřina Šamanová (18.9.2017)
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce: **Radek Havlíček** - starosta
Stanislava Králová - pokladní
Jana Melicharová - 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 10.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- sestaven na roky 2014 - 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 2.12.2016 - 27.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2016 jako schodkový, schodek bude kryt z peněžních prostředků na bankovních účtech

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2017
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2017
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.4.2017
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2017
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.6.2017
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.7.2017
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2017
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.9.2017
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.10.2017
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.11.2017
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2017
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 31.12.2017

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2017 s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - návrh zveřejněn od 5.6.2017 do 22.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12.2017 ze dne 2.2.2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6. ze dne 13.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 18.2.2018

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6. ze dne 13.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 18.2.2018

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6. ze dne 13.7.2017, k 31.12.2017 ze dne 18.2.2018

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- předložena k 31.8., 31.12. 2017 - dle potřeby

Účetní deník

- předložen k 31.8., 31.12. 2017 dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 6.9.2017 do č. fa 17-230-00141, k 31.12.2017 do č. fa 17-230-00227

Kniha odeslaných faktur

- k 28.8.2017 do č. fa 17-240-00014, k 31.12.2017 do č. fa 17-240-00023

Faktura

- dle knihy vystavených faktur č. 17-240-00007 ze dne 31.5.2017 - č. 17-240-00012 ze dne 11.8.2017, č. 17-240-00018 ze dne 16.11.2017 - č. 17-240-00023 ze dne 31.12.2017

- dle knihy došlých faktur č. 17-230-00056 ze dne 5.4.2017 - č. 17-230-00061 ze dne 13.4.2017, č. 17-230-00093 ze dne 7.6.2017 - č. 17-230-00100 ze dne 28.6.2017, č. 17-230-00194 ze dne 15.12.2017 - č. 17-230-00227 ze dne 31.12.2017

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 203263425/0600 vedenému u Ge Money Bank, č. č. 41 ze dne 3.4.2017 - č. 51 ze dne 25.4.2017, č.68 ze dne 5.6.2017 - č. 80 ze dne 30.6.2017, č. 151 ze dne 5.12.2017 - č. 162 ze dne 28.12.2017
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 13 ze dne 20.6.2017 - č. 14 ze dne 30.6.2017, č. 23 ze dne 31.10.2017 - č. 28 ze dne 29.12.2017
- k spořícímu účtu č. 2032655391/0600 vedenému u Ge Money Bank, č. 6 ze dne 30.6.2017, č.12 ze dne 31.12.2017
- k úvěrovému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u K.B a.s. č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 99 ze dne 1.12.2017 - č. 105 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 203263425/0600 - č. 17-800-00140 - č. 17-800-00185, č. 17-800-00258 - č. 17-800-00293, č. 17-800-00568 - č. 17-800-00616
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 - č. 17-820-00014 - č. 17-820-00016, č. 17-820-00028 - č. 17-802-00037
- k úvěrovému účtu č. 107-8703720297/0100 - č. 17-810-00075 - č. 17-810-00087, č. 17-810-00185 - č. 17-810-00195

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 10,30 hod činí Kč 25.706,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc duben, červen s prosinec
- č. 17-700-00122 ze dne 5.4.2017 - č. 17-700-00162 ze dne 28.4.2017, č. 17-700-00189 ze dne 7.6.2017 - č. 17-700-00218 ze dne 29.6.2017, č. 17-70000355 ze dne 5.12.2017 - č. 17-700-00376 ze dne 28.12.2017

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Koněprusy k 31.12.2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 14.12. 2017 , Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12. 2017 , Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2017, Výpisy z listu vlastnictví k 1.3.2018 pro obec Koněprusy - k.ú. Koněprusy , Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 26.1. 2018.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc leden a únor 2017

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Koněprusy za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 22.6.2017

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

- Kupní smlouva ze dne 8.2.2017. Obec Koněprusy kupuje od p. J.P. pozemek p.č. 340/5 o výměře 31 m2 v k.ú. Koněprusy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2017.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená na dobu od 23.9.2017 od 8:00 hod. do 24.9.2017 do 12:00 hod., uzavřená s nájemcem , p. P.Ž. Předmětem smlouvy je část nemovitosti na adrese Koněprusy č.p. 63.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva zemědělství ze dne 11.8.2017, id. číslo: 129D662001634 na akce: Oprava kaple Koněprusy ve výši Kč 368 463,00, ukončení 29.9.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 196/2017 ze dne 27.4.2017. Obec Koněprusy poskytuje Mateřské škole SLUNÍČKO Kč 10 000,00 na činnost. Zastupitelstvo obce schválilo dne 20.4.2017.

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

- zaslána na KÚSK dne 28.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 7 ze dne 22.12.2016 (rozpočet), č. 1 ze dne 31.1.2017, č. 2 ze dne 20.4.2017, č. 3 ze dne 22.6.2017 (závěrečný účet), č. 4 ze dne 20.7.2017, č. 5 ze dne 14.9.2017, č. 6 ze dne 14.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole Okresní správy sociálního zabezpečení Beroun ze dne 2.5.2017, č. 298/17/221. Nebyla uložena žádná nápravná opatření.
- Protokol o výsledku kontroly obce ČR - Hasičského záchranného sboru Středočeského kraje územní odbor Beroun ze dne 7.9.2017, čj. HSKL-2396-2/2017. Obec plní úkoly uvedené v krizovém zákoně s výhradami.

V kontrolovaném období obec Koněprusy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehospodařila 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 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 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 Koněprusy:

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

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec k 31.12.2017 neporovnala skutečný stav svých pozemků vedených ve své evidenci s Výpisem z katastru nemovitostí - Výpis předložen až k 1.3.2018, tedy po ukončení inventarizace.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) <u>při dílčím přezkoumání</u>

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

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

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

NAPRAVENO

Majetek zatížený věcným břemenem je již analyticky oddělen.

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec chybně účtovala u pokladního dokladu č. 17-700-00162 dne 28.4.2017 (dobrá voda ve výši Kč 167,00) a u pokladního dokladu č. 17-700-00209 ze dne 14.6.2017 (káva ve výši Kč 359,00) chybně účtovala na položku 5139 - Materiál, namísto správně na položku na 5175- Pohoštění.

NAPRAVENO

Obec již správně účtuje Pohoštění na položku na 5175. Kontrolováno např. u pokladního dokladu č. 17-700-00320, ze dne 19.10.2017.

§ 2 odst. 3, neboť:

Obec chybně účtuje bankovní poplatky na par. 6171 - Činnost místní správy, namísto správně na par. 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací.

NAPRAVENO

Obec již správně účtuje bankovní poplatky na par. 6310 - Obecné příjmy a výdaje z finančních operací. Kontrolováno na výkazu FIN2-12 k 31.12.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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 odst. 1 písm. g), neboť:

Obec chybně uvedla v Příloze doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby" rozvahy, neboť v Příloze sestavené k 31.12.2016 obec chybně vykazuje v oddíle G.1" Bytové domy a bytové jednotky" - celkové odpisy ve výši Kč 5.304.809,00, (přičemž počáteční stav je nulový), namísto správně na jednotlivé analytické účty podle druhů.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření. Analytické účtování bylo opraveno a výkaz Příloha k 30.6.2017, oddíl A.II.3, již obsahuje správné analytické rozúčtování.

- **Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů**

§ 147a odst. 1,2, neboť:

Obec neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo uzavřenou dne 30.6.2016 na veřejnou zakázku Vodovodní přípojky a šachtice, s firmou Lesostavby Beroun, s.r.o. (cena díla Kč 2,697.979,05 bez DPH), a to do 15 dní od jejího uzavření. Smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 12.10.2016.

NAPRAVENO

Obec přijala dne 22.6.2017 usnesením nápravná opatření tak, že zastupitelstvo obce pověřilo administrativní pracovnici obce (pí Králová), kontrolou včasného zveřejňování předmětných smluv. Toto systémové opatření zakládá, dle vyjádření pana starosty, předpoklad, že uvedený nedostatek se již nebude opakovat.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):
(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec k 31.12.2017 neporovnala skutečný stav svých pozemků vedených ve své evidenci s Výpisem z katastru nemovitostí - Výpis předložen až k 1.3.2018, tedy po ukončení inventarizace.

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	**2,65 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**30,76 %**
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 4 333 328,00 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

Koněprusy 10.05.2018

Podpisy kontrolorů:

KRAJSKÝ ÚŘAD 10
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Helena Lišková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:
- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koněprusy o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Radek Havlíček, starosta obce.

Radek Havlíček
starosta obce Koněprusy

OBEC KONĚPRUSY
Koněprusy 63, 266 01 Beroun
IČ: 00233391 Tel.: 311 361 911
e-mail: obeckoneprusy@koneprusy.cz

.....
dne 10.05.2018

Poznámka:
Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Koněprusy	Radek Havlíček