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

Obecní úřad Koněprusy
Došlo 11. 04. 2019
Č.j.: OKV-267/2019
Přílohy:
Počet opor.
Počet pracovatel 9
Úkl. znak

SpZn: SZ_061809/2018/KUSK
Čj.: 000968/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONĚPRUSY

IČ: 00233391

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2018 bylo zahájeno dne 31.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.04.2019
- 06.09.2018

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: **01.01.2018 - 31.12.2018**

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lišková**
- kontroloři: **PhDr. Ladislav Tomášek**

Zástupci obce:

Radek Havlíček - starosta
Stanislava Králová - místostarostka
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 10.04.2019 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

- sestaven na roky 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20.4.2017 - návrh zveřejněn ve dnech 5.4.2017 - 20.4.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 29.11.2017 - 15.12.2017 na pevné i elektronické úřední desce

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele rozpočtu - paragrafy, zveřejněn dne 15.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 31.1.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2018
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 19.4.2018
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 11.5.2018
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 12.6.2016
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 17.7.2018
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.7.2018, zveřejněno dne 22.8.2018
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 18.9.2018
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 17.10.2018
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 16.11.2018
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 15.12.2018
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2018, zveřejněno dne 18.1.2019

Závěrečný účet

- nebyl schválen v zákonné lhůtě z důvodu poklesu počtu zastupitelů na 4 zastupitele (§ 90 zákona o obcích, ve spojení s § 84 odst.2, písm b) zákona o obcích), následně schválen na ustavujícím zasedání nového zastupitelstva dne 1.11.2018, s vyjádřením bez výhrad, společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce - zveřejněn dne 29.11.2018, návrh zveřejněn ve dnech 14.10.2018 - 1.11.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6.2018 ze dne 13.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 24.1.2019

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.3., 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Rozvaha

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 17.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- předložena k 30.6., 31.12.2018

Účetní deník

- předložen k 30.6., 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- k 23.8.2018 do č. faktury 18-230-00146, k 19.12.2018 do č. faktury 18-230-00233

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2018 do č. faktury 18-240-00024, k 31.12.2018 do č. faktury 18-240-00039

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 18-230-00036 ze dne 1.3.2018 - č.18-230-00048 ze dne 27.3.2018, č. 18-230-00097 ze dne 1.6.2018 - č. 18-230-00112 ze dne 28.6.2018, č. 18-230-00211 ze dne 28.11.2018 - č. 18-230-00223 ze dne 19.12.2018
- dle knihy vystavených faktur č. 18-240-00002 ze dne 1.3.2018 - č. 18-240-00005 ze dne 14.5.2018, č. 18-240-00010 ze dne 12.6.2018 - č. 18-240-00013 ze dne 12.7.2018, č. 18-240-00034 ze dne 30.11.2018 - č. 18-240-00039 ze dne 31.12.2018

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u K.B a.s. č. 26 ze dne 1.3.2018 - č. 36 ze dne 31.3.2018, č. 55 ze dne 1.6.2018 - č. 66 ze dne 30.6.2018, č. 127 ze dne 1.12.2018 - č. 135 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 6 ze dne 12.3.2018 - č. 9 ze dne 30.4.2018, č. 12 ze dne 14.6.2018 - č. 14 ze dne 10.7.2018, č. 28 ze dne 13.11.2018 - č. 33 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 35-1071911527/0100 vedenému u KB a.s. č. 3 ze dne 31.3.2018 - č. 9 ze dne 30.4.2018, č. 12 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s. č. 1 ze dne 13.7.2018, č. 3 ze dne 27.12.2018 - č. 4 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 203263425 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 62 ze dne 1.6.2018 - č. 72 ze dne 29.6.2018, č. 138 ze dne 3.12.2018 - č. 148 ze dne 31.12.2018
- k spořícímu účtu č. 203265391 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 12 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u K.B a.s. č. 18-810-00070 - č. 18-810-00085, č. 18-810-00114 - č. 18-810-00132, č. 18-810-00255 - č. 18-810-00267
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 18-820-0008 - č. 18_820-00009, č. 18-820-00017 - č. 18-820-00018, č. 18-820-00043 - č. 18-820-00052
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s. č. 18-840-00001, č. 18-840-00003 - 18-840-00004
- k běžnému účtu č. 203263425 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. -18-800-00249 - č. 18-800-00293, č. 18-800-00550 - č. 18-800-00599
- k spořícímu účtu č. 203265391 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 18-803-00012

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:50 hod činí Kč 23.715,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- č. 18-700-00074 ze dne 6.3.2018 - č. 18-700-00111 ze dne 29.3.2018,
- č. 18-700-00188 ze dne 5.6.2018 - č. 18-700-00200 ze dne 28.6.2018
- č. 18-700-00293 ze dne 3.12.2018 - č. 18-700-00315 ze dne 28.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu KEO

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Koněprusy k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 18.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace k 31.12.2018, Výpisy z listů vlastnictví k 31.12.2018 pro obec Koněprusy a k.ú. Koněprusy, Bítov u Koněprus, Počaply, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019.

Mzdová agenda

- výplatnice 02 - 04/2018 u pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období červen - srpen, uvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období listopad a prosinec 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2017 nebyla schválena v zákonné lhůtě, protože to nedovolují omezené pravomoci zastupitelstva při poklesu počtu jeho členů - viz bod 7 Přílohy informace MV (č.j.:MV-68260-2/ODK-2018, ze dne 28.6.2018) a zejména pak § 90 zákona o obcích, ve spojení s § 84 odst.2, písm b) zákona o obcích, následně schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1.11.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 16.7.2018. Obec Koněprusy jako objednatel, p. J.S. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Koněprusy - Hasičská zbrojnice Bítov". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.7.2018.
- Smlouva o dílo ze dne 6.3.2018. Obec Koněprusy jako objednatel firma Acont jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zpracování prvotní agendy GDPR. Cena díla činí Kč 20.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 15.2.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor, ze dne 2.8.2018. Obec Koněprusy pronajímá fyzické osobě sál, předsálí, sociální zařízení, vstupní prostory a venkovní hřiště budovy č.p. 63 v Koněprusích. Uzavřeno na 1 den.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Koněprusy, schválená zastupitelstvem obce dne 18.12.2018. Obec Koněprusy poskytuje Mateřské škole Sluníčko, se csídlem Vl. Vančury,Beroun, dotaci ve výši Kč 26.000,00.

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.2.2018 s p. J.S. na stavební a pomocné práce a údržbu - sjednáno do 30.9.2018, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 1.4.2018 s p. T.B. na sekání a úklid zeleně v obci - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Koněprusy - Hasičská zbrojnice Bítov". Výzva zveřejněn a ve dnech 14.5.2018 - 30.5.2018. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 30.5.2018. Hodnotící komise doporučuje vybrat firmu J.S. - Stavební klempířství, s nabídkovou cenou Kč 361.792,06 bez DPH. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 12.7.2018. Usnesením zastupitelstva obce potvrzen návrh hodnotící komise. Dne 16.7.2018 uzavřena Smlouva o dílo s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o finanční kontrole č. 1/2018.
- Směrnice o ochraně osobních údajů č. 2/2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6 ze dne 14.12.2017 (rozpočet), č. 1 ze dne 15.2.2018, č. 2 ze dne 15.5.2018 (pokles počtu členů zastupitelstva), č. 3 ze dne 12.7.2018, č. 4 ze dne 2.10.2018, ustavující ze dne 1.11.2018, č. 5 ze dne 18.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Koněprusy, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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, 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření. Dne 22.5.2018 požádala o výpis z katastru nemovitostí k 31.12.2017 a porovnala k tomuto datu skutečný stav svých pozemků. Bylo zjištěno, že od data 31.12.2017 do 1.3.2018 nedošlo k žádnému pohybu majetku na účtu 031. Zároveň zabezpečí účetní obce, aby vždy k příslušné dokumentaci inventarizace majetku, byl předložen Výpis z katastru nemovitostí k 31.12. inventarizovaného roku.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§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	**9,18 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,64 %**
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 3 999 992,00 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 10.04.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
130 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Radek Havlíček, starosta obce.

Radek Havlíček
starosta obce Koněprusy

.....
dne 10.04.2019

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

Rozdělovník:

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