

SpZn: SZ_050517/2019/KUSK
Čj.: 001514/2020/KUSK

Stejnopis č. *L*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONĚPRUSY

IČ: 00233391

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2019 bylo zahájeno dne 05.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18.05.2020
- 09.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Koněprusy
Koněprusy 63
266 01 Beroun 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Jiřina Šamanová

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníky 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 18.5.2020 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 2019 - 2022, schválen zastupitelstvem obce dne 21.3.2019 - zveřejněn dne 26.3.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na pevné a elektronické úřední desce ve dnech 30.11.2018 - 27.12.2018

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2019 byl schválen Usnesením č. 5/2018 zastupitelstvem obce dne 18.12.2018 jako přebytkový, zveřejněn dne 27.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.1.2019, zveřejněno dne 28.1.2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 13.3.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 28.2.2019, zveřejněno 18.3.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2019, zveřejněno dne 26.3.2019
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.8.2019, zveřejněno dne 20.8.2019
- č. 16 - schváleno starostou obce dne 10.12.2019, zveřejněno dne 13.12.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 27.6.2019, návrh zveřejněn dne 3.6.2019 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.2., 31.3., 30.6.2019 ze dne 16.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 23.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2019 ze dne 23.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Rozvaha

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 23.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2019 ze dne 23.7.2019, k 31.12.2019 ze dne 11.2.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 30.6.2019, k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 30.6.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 28.8.2019 do č. faktury 19-230-00136, k 21.12.2019 do č. faktury 19-230-00215

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2019 do č. faktury 19-240-00027, k 31.12.2019 do č. faktury č. 19-240-00039

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 19-230-00044 ze dne 13.3.2019 - č. 19-230-00055 ze dne 2.4.2019, č. 19-230-00100 ze dne 3.6.2019, č. 19-230-00111 ze dne 1.7.2019, č. 19-230-00208 ze dne 13.12.2019 - č. 19-230-00215 ze dne 21.12.2019
- dle knihy vystavených faktur č. 19-240-00009 ze dne 11.3.2019 - č. 19-240-00011 ze dne 26.3.2019, č. 19-240-00020 ze dne 11.6.2019 - č. 19-240-00024 ze dne 13.7.2019, č. 19-240-00034 ze dne 1.11.2019 - č. 19-240-00036 ze dne 17.12.2019

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u K.B a.s. č. 30 ze dne 1.3.2019 - č. 41 ze dne 31.3.2019, č. 70 ze dne 3.6.2019 - č. 86 ze dne 30.6.2019, č.169 ze dne

17.12.2019, č. 171 ze dne 23.12.2019, č. 173 ze dne 30.12.2019 - č. 174 ze dne 31.12.2019

- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 6 ze dne 29.3.2019 - č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 30 ze dne 6.12.2019 - č. 31 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s. č. 2 ze dne 31.3.2019, č. 3 ze dne 30.6.2019, č. 7 ze dne 10.12.2019 - č. 8 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 203263425 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 26 ze dne 1.3.2019 - č. 34 ze dne 29.3.2019, č. 50 ze dne 3.6.2019 - č. 52 ze dne 28.6.2019, č. 2019/58 ze dne 16.9.2019 (účet zrušen k 16.9.2019)
- k spořicímu účtu č. 203265391 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 3 ze dne 29.3.2019, č. 6 ze dne 28.6.2019, č. 2019/8 ze dne 15.8.2019 (zrušen k 15.8.2019)

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u K.B a.s. č. 19-810-00072 - č. 19-810-00092, č. 19-810-00135 - č. 19-810-00150, č. 19-810-00233, č. 19-810-00235, č. 19-810-00237, č. 19-810-00238
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 19-820-00010 - č. 19-820-00018, č. 19-820-00035 - č. 19-820-00036
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s. č. 19-840-00002 - č. 19-840-00003, č. 19-840-00007 - č. 19-840-00008
- k běžnému účtu č. 203263425 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 19-800-00103 - č. 19-800-00149, č. 19-800-00198 - č. 19-800-00200, č. 19-800-00206
- k spořicímu účtu č. 203265391 /0600 vedenému u Moneta Bank a.s. č. 19-830-0003 - č. 19-830-0006, č. 19-830-00008

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.40 hod činí Kč 14.475 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec 2019
- č. 19-700-00067 ze dne 5.3.2019 - č. 19-700-00118 ze dne 29.3.2019,
- nová verze programu změnila číselnou řadu pokladních dokladů č. 19-700-00005 ze dne 4.6.2019 - č. 19-700-00032 ze dne 27.6.2019
- č. 19-700-00115 ze dne 4.12.2019 - č. 19-700-00137 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- předpis pohledávek se automaticky převádí z evidence obyvatel

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventarizace ze dne 12.12.2019, Proškolení ze dne 13.12.2019, Výpisy z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 pro obec k.ú.Koněprusy, a k.ú.č. 10001 Bítov u Koněprus, č. 1867 (1/10) Počaply, Inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2020.

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice neuvolněného starosty, uvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc květen a červen

Účetnictví ostatní

- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018. protokol schválen zastupitelstvem obce 18.6.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 18.7.2019. Obec Koněprusy jako objednatel, zhotovitel ELVITECH s.r.o., Želivského 188, 266 01 Beroun. Předmětem smlouvy je provést pro objednatele dodávku materiálu, zemní práce a kompletní elektromontážní práce na VŘ "Přípojka do stávající vodárny a nové úpravní vody". Tato smlouva byla schválena zastupitelstvem obce Koněprusy na veřejném zasedání dne 18.7.2019, číslem usnesení č. 4/2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřená dne 18.9.2019. Velkolom Čertovy schody, akciová společnost se sídlem Tmaň jako dárce, obec Koněprusy jako obdarovaný, výše daru Kč 10.000,00 určen na podporu kulturních a sportovních aktivit v obci, využití volného času dětí a mládeže, podporu dobrovolných hasičů nebo na sanaci stavby.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2019, uzavřená s paní M.D. na práci spočívající v úklidu kanceláří úřadu obce za odměnu Kč 120/1 hod v rozsahu do 300 hod. za kalendářní rok, (měsíční přehled docházky).
- ze dne 1.6.2019, uzavřená s panem P.M. na práci spočívající v drobných stavebních a pomocných pracích v obci za odměnu Kč 120/1 hod v rozsahu do 300 hod. za kalendářní rok, (měsíční přehled docházky).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis č. 5/2018 ze dne 18.12.2018 (Schválení rozpočtu na rok 2019, kompetence starosty)
- zápis č. 1/2019 ze dne 24.1.2019 (Rozpočtové opatření č. 1/2019)
- zápis č. 2/2019 ze dne 21.3.2019 (Rozpočtové opatření č. 4/2019)
- zápis č. 3/2019 ze dne 18.6.2019 (Schválení účetní závěrky za rok 2018, schválení závěrečného účtu za rok 2018)
- zápis č. 4/2019 ze dne 18.7.2019
- zápis č. 5/2019 ze dne 6.8.2019 (Rozpočtové opatření č. 10/2019) -
- zápis č. 6/2019 ze dne 5.9.2019 nepřezkoumáváno, použito podpůrně
- zápis č. 7/2019 ze dne 18.7.2019 (Rozpočtové opatření č. 13/2019)
- zápis č. 8/2019 ze dne 28.11.2019 (Rozpočtové opatření č. 14/2019)
- zápis č. 9/2019 ze dne 12.12.2019 nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Koněprusy, dle prohlášení místostarostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 ručitého 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:

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:

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019 obsahuje Příjmy celkem ve výši Kč 5 919 900,00 a Výdaje ve výši Kč 3 872 685,00. Schválený rozpočet obsahuje Příjmy celkem ve výši Kč 7 873 300,00 a Výdaje ve výši Kč 7 519 000,00.

NAPRAVENO

Obec při sestavování rozpočtu na rok 2020 již vycházela z rozpočtového výhledu.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2019 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	3,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
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 0,00 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 18.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

Jiřina Šamanová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

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 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Stanislava Králová, místostarostka obce. Dále místostarostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Koněprusy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Stanislava Králová
místostarostka obce Koněprusy



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

.....
dne 18.5.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Koneprusy	Stanislava Králová