

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONĚPRUSY

IČ: 00233391

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 22.11.2022
- 05.06.2023

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 obce:

Koněprusy
Koněprusy 63
266 01 Beroun 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Lukáš Trögler - starosta
Eliška Vonderková - adm. prac.
Jana Melicharová - správce rozpočtu,
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 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 právníků 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 05.06.2023 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

- sestaven na roky 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 16.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 30.11.2021 - 16.12.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2021 jako schodkový, schodek kryt z přebytků minulých let, zveřejněn dne 21.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 30.3.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 14.4.2022
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 18.5.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 23.6.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 16.8.2022, zveřejněno dne 20.8.2022
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 24.10.2022
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 24.10.2022
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 14.11.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 6.12.2022
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 4.1.2023

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 13.7.2022, návrh zveřejněn ve dnech 19.5.2022 - 30.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10. 2022 ze dne 11.11.2022, k 30.11., 31.12. 2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 18.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 20.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 18.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 20.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 18.10.2022, k 31.12. 2022 ze dne 20.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- 01 - 12/2022

Účetní deník

- k 30.9., 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 14.11.2022 do faktury č. 22-230-00229, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-230-00277

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.11.2022 do faktury č. 22-240-00044, ke dni 31.12.2022 do faktury č. 22-240-00053

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 22-230-00102 ze dne 26.5.2022 - č. 22-230-00124 ze dne 8.6.2022, č. 22-230-00242 ze dne 29.11.2022 - č. 22-230-00266 ze dne 27.12.2022

- dle knihy odeslaných faktur č. 22-240-00001 ze dne 25.1.2022 - č. 22-240-000021 ze dne 30.6.2022

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u KB a.s., č. 89 ze dne 2.6.2022 - č. 96 ze dne 13.6.2022, č. 201 ze dne 2.12.2022 - č. 216 ze dne 27.12.2022, č. 219 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 14 ze dne 30.6.2022 - č. 22 ze dne 30.9.2022, č. 27 ze dne 30.11.2022 - č. 29 ze dne 30.12.2022
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 ze dne 30.9.2022, č. 8 ze dne 31.12.2022
- k investičnímu účtu č. 115-9685630267/100 vedenému u KB a.s., č. 4 ze dne 30.9.2022, č. 7 ze dne 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 123-7720480227/0100 vedenému u KB a.s., č. 44 ze dne 20.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně obce č. 22-700-00222 ze dne 2.11.2022 - č. 22-700-00266 ze dne 28.12.2022
- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-810-00089 - č. 22-810-00096, č. 22-810-00201 - č. 22-810-00216
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 22-820-00014 - č. 22-820-00022, č. 22-820-00027 - č. 22-820-00029
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-840-00006, č. 22-840-00008
- k investičnímu účtu č. 115-9685630267/100 vedenému u KB a.s., č. 22-850-00004, č. 22-850-00007
- k běžnému účtu č. 123-7720480227/0100 vedenému u KB a.s., č. 22-860-00044

Pokladní kniha (deník)

- k pokladně obce za měsíce březen, červen, listopad - prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve 14:00 hod. činí Kč 19 302,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- k pokladně obce za měsíce březen, červen, listopad - prosinec
- příjmové a výdajové č. 22-700-00053 ze dne 2.3.2022 - č. 22-700-00077 ze dne 31.3.2022, č. 22-700-00124 ze dne 1.6.2022 - č. 22-700-00145 ze dne 30.6.2022, č. 22-700-00222 ze dne 2.11.2022 - č. 22-700-00266 ze dne 28.12.2022

Evidence poplatků

- místní poplatky - program 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 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 8.11.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2022, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro obec Koněprusy a k.ú. Koněprusy, Bítov u Koněprus, Počaply, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31.1.2023.

Mzdová agenda

- výplatní lístky 4,10/2022 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné místostarostky za období 01 - 03/2022, neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 10/2022
- mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období 11 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 30.6.2022.

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

- Kupní smlouva ze dne 24.8.2022. Obec Koněprusy kupuje od Vodovodů a kanalizací Beroun, as., 80 kusů vodoměrů Sensus i.Perl. Kupní cena činí Kč 219.280,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 16.8.2022.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 22.2.2022. Obec Koněprusy dostává od JaHaBy, s.r.o. finanční dar ve výši Kč 12.000,00.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 22.2.2022. Obec Koněprusy pronajímá fyzické osobě NP v Komunitním centru, č.p. 63 Koněprusy. Uzavřeno na dny 26.-27.2.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 16.8.2022. Obec Koněprusy poskytuje Charitě Beroun dotaci ve výši Kč 10.000,00. Poskytnuto na základě žádosti Charity. Vyúčtování řádně předloženo.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.10.2022 na období do 31.12.2022, v rozsahu 20 hodin týdně - sekání, úklid zeleně a údržbu životního prostředí v obci

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 1.1.2022 na období do 31.12.2022, v rozsahu do 300 hodin - knihovnická činnost
- uzavřená dne 1.1.2022 na období do 31.12.2022, v rozsahu do 300 hodin - údržbářské a stavební práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Projekt - Koněprusy Bítov - vodovod a kanalizace". Výzva zveřejněna ve dnech 27.7.2022 - 6.8.2022. Ze tří hodnocených vybrána firma Project IV., s nabídkovou cenou Kč 435.600,00. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 8.11.2022. Smlouva o dílo nepředložena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8 ze dne 16.12.2022, č. 1 ze dne 14.1.2022, č. 2 ze dne 29.3.2022, č. 3 ze dne 28.4.2022, č. 4 ze dne 6.5.2022, č. 5 ze dne 30.5.2022, č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 7 ze dne 16.8.2022, ze dne 20.10.2022 (ustavující), č. 9 ze dne 8.11.2022, č. 10 ze dne 20.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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, nehospoďarila 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

7, odst. 2e, neboť:

Nebyla předložena Smlouva o dílo s firmou Projekt IV na "Projekt Koněprusy, Bítov - vodovod a kanalizace, schválená zastupitelstvem obce dne 8.11.2022, na základě výsledků výběrového řízení.

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**

§ 16 odst. 5, neboť:

Rozpočtové opatření č. 7/2022, schválené starostou obce dne 31.8.2022 bylo zveřejněno dne 24.10.2022, tedy opožděně.

NAPRAVENO

Chyba se již neopakuje, kontrolováno na rozpočtových opatřeních č. 10 a 11/2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Koněprusy za rok 2022 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.)

- Nebyla předložena Smlouva o dílo s firmou Projekt IV na "Projekt Koněprusy, Bítov - vodovod a kanalizace, schválená zastupitelstvem obce dne 8.11.2022, na základě výsledků výběrového řízení.

**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	3,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 22 800,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 7 730 234,24 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 05.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

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 obce o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Lukáš Trögler, starosta obce. Dále starosta obce převzal 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.

Lukáš Trögler
starosta obce Koněprusy

.....
dne 05.06.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Koněprusy	Lukáš Trögler