

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_073801/2023/KUSK
Čj.: 004406/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONĚPRUSY
IČ: 00233391
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 26.02.2024
- 10.10.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:
01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Koněprusy
Koněprusy 63
266 01 Beroun 1

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:
Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Bc. Marcela Závorová

Členové kontrolní skupiny:
Nikola Dančová, DiS.
Kateřina Lukešová

Zástupci územního celku:
Lukáš Trögler - starosta
Jana Melicharová - správce rozpočtu, účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104420/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 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 období 2022 – 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2021, zveřejněn dne 16.12.2021, návrh zveřejněn od 30.11.2021 do 16.12.2021.
- Sestaven na období 2023 – 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2022, zveřejněn dne 28.12.2022, návrh zveřejněn od 30.11.2023 do 28.12.2023.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2022 do 28.12.2022

Schválený rozpočet

- schválen dne 20.12.2022 zastupitelstvem obce, jako schodkový, schodek kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou třídy

Rozpočtová opatření

- č. 1/2023 ze dne 28.02.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.03.2023
- č. 2/2023 ze dne 28.02.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.03.2023
- č. 3/2023 ze dne 31.03.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.04.2023
- č. 4/2023 ze dne 20.04.2023, schváleno zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 27.04.2023
- č. 5/2023 ze dne 30.04.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 05.05.2023
- č. 6/2023 ze dne 31.05.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.06.2023
- č. 7/2023 ze dne 22.06.2023, schváleno zastupitelstvem obce, zveřejněno dne 28.06.2023
- č. 8/2023 ze dne 30.06.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 04.07.2023
- č. 9/2023 ze dne 31.08.2023, schváleno starostou obce, zveřejněno dne 05.09.2023
- č. 10/2023 ze dne 30.09.2023 schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.10.2023
- č. 11/2023 ze dne 31.10.2023 schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.11.2023
- č. 12/2023 ze dne 30.11.2023 schváleno starostou obce, zveřejněno dne 06.12.2023
- č. 13/2023 ze dne 30.11.2023 schváleno starostou obce, zveřejněno dne 07.12.2023
- č. 14/2023 ze dne 18.12.2023 schváleno starostou obce, zveřejněno dne 18.12.2023

Závěrečný účet

- Schválen dne 22.06.2023 zastupitelstvem obce, projednán společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 s vyjádřením bez výhrad, zveřejněn dne 11.07.2023, návrh zveřejněn od 05.06.2023 do 11.07.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.01.2023, k 28.02.2023 odeslaný dne 07.03.2023, k 31.03.2023 odeslaný dne 14.04.2023, k 30.04.2023 odeslaný dne 11.05.2023, k 31.05.2023 odeslaný dne 13.06.2023, k 30.06.2023 odeslaný dne 11.07.2023, k 31.07.2023, k 31.08.2023 odeslaný dne 12.09.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 26.02.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023 odeslaný dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslaný dne 15.02.2023

Rozvaha

- k 30.06.2023 odeslaná dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 21.02.2023

Příloha rozvahy

- k 30.06.2023 odeslaná dne 20.07.2023, k 31.12.2023 odeslaná dne 15.02.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 30.06.2023, k 31.12.2023 – použita podpůrně

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. 23-230-00001 do č. 23-230-00191
- vedena v modulu KEO4 od č. 23-230-00001 ze dne 03.01.2023 do č. 23-230-00290 ze dne 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 od č. 23-240-00001 do č. 23-240-00042
- vedena v modulu KEO4 od č. 23-244-00001 do č. 23-244-00004
- vedena v modulu KEO4 od č. 23-240-00001 ze dne 31.01.2023 do č. 23-240-00057 ze dne 31.12.2023
- vedena v modulu KEO4 od č. 23-244-00001 ze dne 31.03.2023 do č. 23-244-00005 ze dne 31.12.2023

Faktura

- dodavatelská č. 23-230-00100 ze dne 24.05.2023, č. 23-230-00102 ze dne 25.05.2023 - č. 23-230-00117 ze dne 05.06.2023, č. 23-230-00119 ze dne 12.06.2023 - č. 23-230-00132 ze dne 27.06.2023, č. 23-230-00146 ze dne 10.07.2023, č. 23-230-00168 ze dne 04.09.2023 - č. 23-230-00173 ze dne 31.08.2023, č. 23-230-00175 ze dne 31.08.2023 - č. 23-230-00186 ze dne 11.09.2023, č. 23-320-00241 ze dne 29.11.2023, č. 23-230-00243 ze dne 30.11.2023 - č. 23-230-00245 ze dne 30.11.2023, č. 23-230-00248 ze dne 30.11.2023 - č. 23-230-00263 ze dne 13.12.2023, č. 23-230-00265 ze dne 18.12.2023 - č. 23-230-00271 ze dne 20.12.2023, š. 23-230-00273 ze dne 21.12.2023 - č. 23-230-00275 ze dne 28.12.2023, č. 23-230-00279 ze dne 31.12.2023
- odběratelská č. 23-240-00017 ze dne 18.05.2023 - č. 23-240-00018 ze dne 25.05.2023, č. 23-240-00020 ze dne 31.05.2023 - č. 23-240-00022 ze dne 31.05.2023, č. 23-240-00025 ze dne 15.06.2023, č. 23-240-00036 ze dne 07.09.2023 - č. 23-240-00037 ze dne 07.09.2023, č. 23-240-00045 ze dne 31.10.2023, č. 23-240-00047 ze dne 13.11.2023 - č. 23-240-00051 ze dne 23.11.2023, č. 23-240-00053 ze dne 30.11.2023 - č. 23-240-00056 ze dne 12.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 107-8703720297/0100 vedenému u KB a.s., č. 94 ze dne 01.09.2023 - č. 114 ze dne 30.06.2023, č. 150 ze dne 01.09.2023 - č. 159 ze dne 20.09.2023, č. 197 ze dne 01.12.2023 - č. 213 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-7114131/0710 vedenému u ČNB, č. 1 ze dne 10.01.2023 - č. 18 ze dne 06.09.2023, č. 19 ze dne 29.09.2023 - č. 25 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 115-7603730207/0100 vedenému u KB a.s., č. 1 ze dne 11.01.2023 - č. 5 ze dne 17.07.2023, č. 6 ze dne 30.09.2023 - č. 7 ze dne 31.12.2023
- k investičnímu účtu č. 115-9685630267/100 vedenému u KB a.s., č. 1 ze dne 31.01.2023 - č. 8 ze dne 31.08.2023, č. 9 ze dne 30.09.2023 - č. 12 ze dne 31.12.2023

- k běžnému účtu č. 123-7720480227/0100 vedenému u KB a.s., č. 58 ze dne 02.06.2023 - č. 67 ze dne 21.06.2023, č. 88 ze dne 08.09.2023 - č. 95 ze dne 20.09.2023, č. 116 ze dne 08.12.2023 - č. 124 ze dne 21.12.2023
- k běžnému účtu č. 123-8407360207/0100 vedenému u KB a. s., č. 1 ze dne 02.02.2023 - č. 25 ze dne 18.09.2023, č. 26 ze dne 25.09.2023 - č. 35 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- č.: 23-810-00094 - 23-810-00114, 23-810-00150 - 23-810-00159, 23-810-00197 - 23-810-00213
- č.: 23-820-00001 - 23-820-00018, 23-820-00019 - 23-820-00025
- č.: 23-840-00001 - 23-840-00005, 23-840-00006 - 23-840-00007
- č.: 23-850-00001 - 23-850-00008, 23-850-00009 - 23-850-00012
- č. 23-860-00058 - 23-860-00067, 23-860-00088 - 23-860-00095, 23-860-00116 - 23-860-00124
- č.: 23-870-00001 - 23-870-00025, 23-870-00026 - 23-870-00035
- č.: 23-250-00002, 23-250-00007, 23-250-00022
- č.: 23-260-00021 - 23-260-00022, 23-260-00026
- č.: 23-299-00001, 23-299-00004, 23-299-00009, 23-299-00020, 23-299-00024 - 23-299-00025, 23-299-00029, 23-299-00034 - 23-299-00036, 23-299-00039 - 23-299-00041, 23-299-00056

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc červen a září 2023
- zůstatek hotovosti pokladny ke dni 10.10.2023 v 8:50 hod. činil 7.905 Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem pokladní knize k dokladu č. 23-700-00189 ze dne 05.10.2023

Pokladní doklad

- č. 23-700-00113 ze dne 01.06.2023 - č. 23-700-00141 ze dne 28.06.2023, č. 23-700-00175 ze dne 06.09.2023 - č. 23-700-00187 ze dne 27.09.2023, č. 23-700-00226 ze dne 04.12.2023 - č. 23-700-00248 ze dne 28.12.2023

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO4

Evidence závazků

- vedena v programu KEO4

Evidence majetku

- vedena v programu KEO4

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur 2023 ze dne 19.12.2023, Zpráva o proškolení inventarizační komise ze dne 21.12.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 26.01.2023, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Koněprusy k LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Bítov u Koněprus k LV 10001, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023 k. ú. Počaply k LV 1867

Mzdová agenda

- Výplatní lístky 1.2023 – 9.2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 15)

- Výplatní lístky 6.2023 – 9.2023 – ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 41)
- Výplatní lístky 1.2023 – 9.2023 – neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 2, 26, 43, 44)
- Mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 15)
- Mzdový list 1/2023 - 12/2023 - ke kontrolované dohodě o provedení práce (os. č. 41)
- Mzdový list 1/2023 - 12/2023 - neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 2, 26, 43, 44)

Odměňování členů zastupitelstva

- rekapitulace odměn za období leden – září 2023 – neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 2, 26, 43, 44)
- rekapitulace odměn za období říjen - prosinec 2023 - neuvolnění členové zastupitelstva (os. č. 2, 26, 43, 44)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce Koněprusy ze dne 22.06.2023
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob ze dne podání 27.04.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 841/TC/DC/2023/033/DCAA ze dne 04.10.2023, zhotovitel: STRABAG a.s., se sídlem Kačírкова 982/4, 18 00 Praha 5, IČ: 60838744, na akci „Rekonstrukce místní komunikace v obci Koněprusy“, cena díla 2.059.788,45 Kč bez DPH, tj. 2.492.344 Kč včetně DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.09.2023, smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.10.2023

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

- Kupní smlouva ze dne 13.06.2023, prodávající: fyzické osoby, k pozemku parc. č. 339/13 v k.ú. Koněprusy, dle geometrického plánu č. 332-124/022 pod novým parcelním číslem 339/48, v k. ú. Koněprusy o výměře 5 m2, kupní cena ve výši 9.975 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2023
- Kupní smlouva ze dne 13.06.2023, kupující: fyzické osoby, dle geometrického plánu č. 98-23/2022 pod novými parcelními čísly 243/6 v k.ú. Bítov u Koněprus, o výměře 72 m2, 256/8 v k.ú. Bítov u Koněprus, o výměře 85 m2, 256/9 v k.ú. Bítov u Koněprus, o výměře 56 m2, 256/10 v k. ú. Bítov u Koněprus, o výměře 16 m2, kupní cena ve výši 535.000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 25.05.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.03.2023, dárce: Velkolom Čertovy schody, akciová společnost, se sídlem Tmaň č.p. 200, 267 21 Tmaň, IČ: 18600239, dar ve výši: 10.000 Kč, dar bude použit na podporu kulturních a sportovních aktivit v obci, využití volného času dětí a mládeže, podporu dobrovolných hasičů nebo na sanaci zdiva stavby – Koněpruská vápenice, ležící na pozemku 117/6 v k.ú. Koněprusy, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.03.2023
- Darovací smlouva ze dne 16.11.2023, dárce: fyzická osoba, obdarovaný: obec Koněprusy, předmětem daru: bubnová sekačka značky DAKR 675 eXi, typ: BLP 60A/2T, výborní číslo: 12373, rok výroby 2018 v hodnotě 15.000 Kč, přijetí daru bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2023

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.06.2023, nájemce: fyzická osoba, k části pozemku parc. č. 712/12 o výměře 47 m2 – ostatní plocha v k.ú. Koněprusy, sjednáno na dobu určitou za roční nájemné 2.350 Kč

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 27.06.2023, záměr zveřejněn od 31.05.2023 do 16.06.2023
- ke Kupní smlouvě ze dne 13.06.2023, záměr zveřejněn od 23.03.2023 do 09.04.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-6010664/001 ze dne 22.06.2023, k pozemku parc. č. 519/13, 519/16, 710/3 v k.ú. Koněprusy, sjednáno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 24.500 Kč bez DPH, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4178/2023-202, vklad byl proveden dne 26.07.2023, a to s právními účinky k 04.07.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 28/2023 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 22.06.2023, příjemce: SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Koněprusy, se sídlem Koněprusy 63, 266 01 Koněprusy, IČ: 64752038, dotace ve výši: 5.000 Kč na činnost spolku, vyúčtování předložit do 22.12.2023, schváleno zastupitelstvem obce dne 22.06.2023
- Veřejnoprávní smlouva č. 54/2023 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 16.11.2023, příjemce: Mateřská škola Sluníčko, se sídlem Vl. Vančury 1154, 266 01 Beroun, IČ: 70974993, dotace ve výši: 16.000 Kč na činnost MŠ, vyúčtování předložit do 15.12.2023, poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 16.11.2023

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.01.2023, sjednaný výkon práce: sekání a úklid zeleně v obci a údržba životního prostředí v obci, sjednáno na dobu určitou (os. č. 15)
- ze dne 15.06.2023, sjednaný výkon práce: úklid prostor školy – nebytový prostor a komunitní centrum pro občany, sjednáno na dobu určitou (os. č. 41)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu „Rekonstrukce místní komunikace v obci Koněprusy“, dle „Výzvy k podání cenové nabídky“ ze dne 05.09.2023 byla lhůta pro podání nabídek stanovena do 21.09.2023 do 9:00 hodin. Do této lhůty byly doručeny celkem tři nabídky. Dle „Zápisu z vyhodnocení výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu dle směrnice č. 2/2019“ ze dne 21.09.2023 byla nejvýhodnější nabídkou vyhodnocena nabídka od společnosti: STRABAG a.s., se sídlem Kačírkova 982/4, 18 00 Praha 5, IČ: 60838744, nabídková cena díla 2.059.788,45 Kč bez DPH, tj. 2.492.344 Kč včetně DPH, výběr dodavatele byl schválen zastupitelstvem obce dne 26.09.2023. Dne 04.10.2023 byla s vybraným uchazečem uzavřena Smlouva o dílo, která byla dne 19.10.2023 zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Koněprusy, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2023 a tímto dnem nabývá platnosti a účinnosti

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

- dopisem č. j. 073838/2023/KUSK ze dne 05.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2022, 21.03.2023, 20.04.2023, 25.05.2023, 22.06.2023, 29.08.2023, 26.09.2023, 16.11.2023, 19.12.2023; nepřezkoumáváno – použito podpůrně

Výsledky externích kontrol

- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 01.02.2023
- Zápis ze schůze finančního výboru ze dne 28.06.2023
- Zápis ze schůze kulturního a sociálního výboru ze dne 17.05.2023

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel 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, 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 přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, 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 územní celek 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.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření

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

- **ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle Rozvahy sestavené k 30.06.2023 obec nepřeúčtovala hospodářský výsledek za rok 2022 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2023 dne 22.06.2023.

NAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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:**

Nepředložena Smlouva o dílo 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.

NAPRAVENO

Smlouva o dílo s firmou Projekt IV, s. r. o. na Projekt Koněprusy, Bítov - vodovod a kanalizace byla dodána dodavatelem a je zaevidovaná do obecní evidence smluv pod číslem 61/2022.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dle Rozvahy sestavené k 30.06.2023 obec nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2022 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku obce za rok 2023 dne 22.06.2023. (napraveno)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,29 %
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 7 730 234,24 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Koněprusy 26.02.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Bc. Marcela Závorová

**Bc. Marcela
Závorová**

Digitálně podepsal

Bc. Marcela
Závorová

Datum: 2024.02.26
12:07:02 +01'00'

Nikola Dančová, DiS.

**Nikola
Dančová,
DiS.**

Digitálně podepsal

Nikola Dančová,
DiS.

Datum: 2024.02.26
12:06:23 +01'00'

Kateřina Lukešová

**Kateřina
Lukešová**

Digitálně
podepsal Kateřina
Lukešová

Datum: 2024.02.26
12:05:40 +01'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.