

SpZn: SZ_073694/2018/KUSK
Čj.: 004463/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONĚTOPY

IČ: 00510564
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Konětopy za rok 2018 bylo zahájeno dne 06.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2019
- 13.12.2018

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:

Konětopy
Konětopy 14
277 14 Dřísy

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Alena Šeligová - starostka
Eva Klášterková - hlavní 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 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 30.05.2019 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

- na období roku 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017, zveřejněn dne 19. 12. 2017, návrh zveřejněn dne 21. 11. - 12. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 21. 11. - 12. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2017 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 19. 12. 2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 14. 12. 2017 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2018, zveřejněno dne 8. 2. 2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2018, zveřejněno dne 20. 3. 2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 3. 2018, zveřejněno dne 11. 4. 2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018, zveřejněno dne 21. 6. 2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2018, zveřejněno dne 18. 9. 2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2018, zveřejněno dne 17. 10. 2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 11. 2018, zveřejněno dne 12. 12. 2018
- č. 8 k 31. 12. 2018 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 19. 12. 2018, zveřejněno dne 31. 1. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 19. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 21. 6. 2018, návrh zveřejněn od 31. 5. - 19. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 9. 2018 bez uvedení data, k 30. 11. 2018 bez uvedení data, k 31. 12. 2018 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 9. 2018 (okamžik sestavení k 18. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019)

Rozvaha

- k 30. 9. 2018 (okamžik sestavení k 18. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019)

Příloha rozvahy

- k 30. 9. 2018 (okamžik sestavení k 18. 10. 2018), k 31. 12. 2018 (okamžik sestavení ke dni 12. 2. 2019)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2018

Hlavní kniha

- za měsíc listopad 2018

Kniha došlých faktur

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 9, 10 k bankovnímu účtu č. 19122171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Účetní doklad

- č. 1809-000077 - 1809-000079, 1809-000083 - 1809-000091, 1810-000074, 1810-000077 - 1810-000079, 1810-000096, 1810-000098, 1810-000099 k bankovnímu účtu č. 19122171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září a prosinec 2018
- Skonto pokladní hotovosti - zůstatek ke dni 12. 12. 2018 činil Kč 22.616,00 (k pokladnímu dokladu č. 18-701-00440), hotovost souhlasí se zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 18-701-00302 - 18-701-00334, 18-701-00426 - 18-701-00472

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur ze dne 20. 12. 2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2018, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listiny za měsíc září, říjen a listopad 2018 - uvolněná starostka, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 (schválena zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2018) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 20. 6. 2018

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

- Protokol o elektronické dražbě nemovitých věcí ze dne 25. 1. 2018 o vydražení pozemku p. č. 430/3 k. ú. Konětopy za cenu Kč 179 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 1. 2018 a 30. 1. 2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemků za účelem provozování relaxačního a sportovně-rekreačního areálu pro veřejnost ze dne 27. 6. 2018 o pronájmu pozemků obce p. č. 280/1, 280/2, 280/3, 280/8, 280/9, 421/1, 421/3 a 236/2 k. ú. Konětopy
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 21. 6. 2018 o pronájmu pozemků p. č. st. 169, 170, 179 a p. č. 326/12, 326/13 k. ú. Konětopy (pozemky u bytového domu)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pronájem pozemků obce p. č. 280/1, 280/2, 280/3, 280/8, 280/9, 421/1, 421/3 a 236/2 k. ú. Konětopy - záměr zveřejněn dne 29. 11. 2017 - 15. 1. 2018
- Pronájem pozemků p. č. st. 169, 170, 179 a p. č. 326/12, 326/13 k. ú. Konětopy - záměr zveřejněn dne 25. 8. - 21. 9. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 10. 1. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 398 k. ú. Konětopy za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 1. 2018

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 29. 6. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemku obce p. č. 401/2 k. ú. Konětopy za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 6. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2018 ze dne 28. 2. 2018 uzavřena s příjemcem Myslivecký spolek Čechelice - Konětopy o poskytnutí dotace ve výši Kč 20 000,00 na činnost, zastupitelstvo obce schválilo dne 27. 2. 2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 1. 2018 uzavřena s p. P. H. za opravu a údržbu veřejného osvětlení v obci Konětopy (rozsah 20 hodin)
- ze dne 14. 11. 2018 uzavřena s p. J. J. za přípravu besedy "Konětopy v čase století" (rozsah 20 hodin)
- ze dne 24. 8. 2018 uzavřena s pí V. R. za malování na obličej - rozloučení s prázdninami (rozsah 10 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dodávka a montáž hodin METRO na sloup veřejného osvětlení", zejména: písemné výzvy 2 uchazečům, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy ELEKON, s. r. o. Vyškov ve výši Kč 55 180,00 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 17/2015 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2017, 9. 1. 2018, 30. 1. 2018, 27. 2. 2018, 27. 3. 2018, 24. 4. 2018, 19. 6. 2018 (schválení účetní závěrky za rok 2017 příspěvkové organizace Mateřská škola Konětopy), 24. 7. 2018, 28. 8. 2018, 18. 9. 2018, 1. 11. 2018 - ustavující zasedání, 21. 11. 2018, 19. 12. 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1 ze dne 28. 6. 2018 o výsledku kontroly hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkové organizace Mateřská škola Konětopy (kontrolované období 2017)

V kontrolovaném období obec Konětopy, dle prohlášení starostky 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, nekoupila 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 Konětopy:

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

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí v případě účtu 069, neboť v inventurním soupisu tohoto účtu i ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2018 je vykázán zůstatek ve výši Kč 20 000,00 (akcie České spořitelny, a. s.), i když ve skutečnosti obec k rozvahovému dni již tyto akcie nevlastnila, neboť byly nuceně vykoupěny většinovým akcionářem (obec písemně informována).

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 119 odst. 1, neboť:

Finanční a kontrolní výbory nejsou nejméně tříčlenné - byli stanoveni pouze jejich předsedové, další členové nebyli určeni.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Konětopy za rok 2018 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.)

- Skutečný stav účtu 069 nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Finanční a kontrolní výbory nejsou nejméně tříčlenné.

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	0,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,52 %
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 14 000,00 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.

Konětopy 30. 05. 2019

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

Alena Zemanová



kontrolor pověřený řízením přezkoumání

kontrolorka



Vyříšeno: 30.5.2019

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 Konětopy o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Alena Šeligová, starostka obce.

Alena Šeligová
starostka obce Konětopy



dne 30. 05. 2019

Poučení:

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	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Konětopy	Alena Šeligová

Hospodaření obce v roce 2018

V roce 2018 obec hospodařila s vyrovnaným rozpočtem - příjmy a výdaji v částce 5.000.000,- Kč. Obec Konětopy měla k 31.12.2018 příjmy 6.587.789,- Kč, výdaje 7.039.789,- Kč. Rozdíl výdajů byl pokryt z úspor minulých let – financování 452.000,- Kč.

Rozdíl v příjmech přijatých od plánovaných bylo navýšení příjmu sdílených daní od FÚ, dotace na volbu prezidenta a volby do zastupitelstev v částce 33.806,30 Kč.

Z rozpočtovaných dotací obec obdržela dotaci na státní správu: 49.400,- Kč a dotaci od Úřadu práce v částce 180.000,- Kč na pracovníka veřejně prospěšných prací.

Příspěvek na provoz MŠ Konětopy v roce 2018 činil 298.000,- Kč.

Výsadba zeleně v obci – částka 143.959,- Kč.

Nákup pozemku p.č. 430/3 (1/4) – částka 187.216,- Kč.

Obec Konětopy v roce 2017 začala s akcí „Venkovní úpravy u čp. 42 Konětopy – 2.etapa“, v roce 2018 bylo profinancována částka: 1.437.256,- Kč.

K 31.12.2018 měla obec na bankovních účtech částku: 10.467.245,78 Kč.

Osoba odpovědná za správnost údajů: Eva Klášterková

Statutární zástupce: Alena Šeligová



Handwritten signature in blue ink.

Vyvěšeno: 30.května 2019



Handwritten signature in red ink.