

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONOJEDY

IČ: 00665134

za rok 2022

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

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.03.2023
- 09.09.2022

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:

Konojedy
Konojedy 7
281 63 Kostelec n. Černými lesy

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Jaroslav Petrák
Bc. Marie Milanovičová (dne 9.9.2022)

Zástupci obce:

Ing. Jitka Neužilová - starostka
Karel Hetzendorf - hlavní účetní
Vlasta Kopecká – admin. pracovnice

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 31.03.2023 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

- na roky 2020 - 2023 projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2019, zveřejněn dne 20.12.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 29.10.2019 - 18.12.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- pravidla rozpočtového provizoria stanovena zastupitelstvem obce dne 7.12.2021, zveřejněna na webových stránkách obce v sekci - povinné informace/rozpočty dne 14.12.2021 - dosud

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.1.2022 - 23.2.2022

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 23.2.2022 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z přebytku hospodaření z minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn na webových stránkách obce v sekci - povinné informace/rozpočty dne 2.3.2022

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
- č. 3 dne 29.6.2022, zveřejněno dne 15.7.2022
- č. 4 dne 31.8.2022, zveřejněno dne 21.9.2022
- č. 5 dne 19.10.2020, zveřejněno dne 9.11.2022
- č. 7 dne 7.12.2022, zveřejněno dne 3.1.2022
- schvalována starostkou obce na základě zmocnění ze dne 18.6.2019
- č. 1 dne 31.3.2022, zveřejněno dne 20.4.2022
- č. 2 dne 31.5.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 6 dne 30.11.2022, zveřejněno dne 20.12.2022
- č. 8 dne 31.12.2022, zveřejněno dne 30.1.2023
- zveřejňována na webových stránkách obce v sekci - povinné informace/rozpočty

Závěrečný účet

- projednán včetně zprávy o výsledku hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn na webových stránkách obce v sekci Povinné informace/závěrečné účty dne 30.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 25.5.2022 - 29.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2022 odeslán 12.7.2022
- k 31.12.2022 odeslán 31.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 odeslán 18.7.2022
- k 31.12.2022 odeslán 15.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 odeslána 18.7.2022
- k 31.12.2022 odeslána 15.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 odeslána 18.7.2022
- k 31.12.2022 odeslána 15.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- analytická za období 6/2022, 12/2022

Účetní deník

- dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1 až č. 176

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1 až č. 8

Faktura

- došlé - č. 69 až č. 86, č. 148 - č. 176
- vydané - č. 2

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9315201/0710, Česká národní banka, výpisy č. 11 ze dne 4.5.2022 až č. 14 ze dne 30.6.2022, č. 29 ze dne 5.12.2022 až č. 30 ze dne 30.12.2022
- k účtu č. 66513407/0600, Moneta Money Bank, a.s., výpis č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 12727151/0100, Komerční banka, a.s., výpis č. 6 ze dne 30.6.2022, č. 12 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 227175171/0600, Moneta Money Bank, a.s., (úvěr), výpis č. 2022/6 ze dne 30.6.2022, č. 2022/12 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 254387516/0600, Moneta Money Bank, a.s., (spořicí), výpis 2022/3 ze dne 31.12.2022
- k účtu č. 427789389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 012 za období 1.12.2022 - 31.12.2022

Účetní doklad

- vnitřní doklady: č. 22-005-00006, 22-005-00014, 22-005-00015
- k pokladně: č. 22-701-00173 až č. 22-701-00226, č. 22-701-00397 až č. 22-701-00423
- k účtu č. 94-9315201/0710 - č. 22-812-00011 až č. 22-812-00014, č. 22-812-0029 až č. 22-812-00030
- k účtu č. 66513407/0600 - č. 22-814-00006, č. 22-814-00012
- k účtu č. 12727151/0100 - č. 22-801-00006, č. 22-801-00012
- k účtu č. 227175171/0600 - č. 22-817-00006, č. 23-817-00012
- k účtu č. 427789389/0800 - č. 22-805-00012
- k účtu č. 254387516/0600 - č. 22-821-00003
- předpisy faktur došlých: č. 22-001-00069 až č. 22-001-00086, č. 22-001-00153 až č. 22-001-00176
- předpisy faktur vydaných: č. 22-002-00002

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, prosinec 2022
- skonto pokladní hotovosti dne 9.9.2022 v 9 hodin 55 minut k dokladu č. 22-701-00313 ze dne 5.9.2022 činilo Kč 66.357,00 shodně na zápis v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 22-701-00173 ze dne 2.5.2022 až č. 22-701-00226 ze dne 31.5.2022, č. 22-701-00397 ze dne 2.12.2022 až č. 22-701-00423

Evidence poplatků

- vedena v modulu poplatky programu KEO (poplatek ze psů, komunální odpad)

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022

Mzdová agenda

- tabulka z programu Excel - předpis dohod o provedení práce a výdajové pokladní doklady za období 5, 6 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 11 - 12/2022 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta, předsedové výborů a členové zastupitelstva obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2021 ze dne 20.5.2022, schválena zastupitelstvem obce dne 16.3.2022

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

- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 19.5.2022 uzavřená s kupujícím a povinným z věcného břemene služebnosti - IB Konojedy s.r.o., Praha 1, IČ 14404931, předmět - pozemek p.č. 68/1 v k.ú. Konojedy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2022.
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.4.2022 uzavřená s kupujícím a povinným z věcného břemene služebnosti - IB Konojedy, s.r.o., Praha 1, IČ 14404931, předmět - pozemek p.č. 56/2 v k.ú. Konojedy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.4.2022.

Darovací smlouvy

- ze dne 30.5.2022 uzavřená s obdarovaným - Diakonie Českobratrské církve evangelické, Středisko celostátních programů a služeb, Praha 3 - Žižkov, IČ 48136093, předmět - finanční dar ve výši Kč 3.500,00 na "podporu činnosti obdarovaného". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 18.5.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- prodat pozemek p.č. 56/2 a část p.č. 68 (z něj oddělen 68/1) v k.ú. Konojedy, zveřejněn ve dnech 18.3.2022 - 11.4.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-60088787/1 ze dne 17.3.2022 uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce, a.s., Děčín IV-Podmokly, k pozemku p.č. 948 v k.ú. Konojedy, zřízeno úplatně Kč 1.000,00. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 16.3.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí individuální dotace ze dne 4.4.2022 uzavřená s příjemcem - Sbor dobrovolných hasičů Konojedy, IČ 67676766 v částce Kč 20.000,00 na "zajištění tréninkových aktivit SDH, zajištění kapely pro Posvícení, pořádané v roce 2022 v Konojedech, zakoupení spotřebního materiálu pro SDH, hasičské oděvy a jiné osobní vybavení pro členy sboru". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2022 na základě žádosti ze dne 31.1.2022.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.5.2022 v rozsahu 100 hodin (sekání kolem cest, opravy a další práce)
- ze dne 14.1.2022 v rozsahu 300 hodin (údržba veřejné zeleně, veřejného prostranství a hřbitova včetně péče o svěřenou techniku)
- ze dne 11.1.2022 v rozsahu 80 hodin (údržba ČOV u čp. 7)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 7.12.2021, 23.2., 16.3., 13.4., 18.5., 29.6., 31.8., 19.10., 7.12., 28.12.2022 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Konojedy, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, nájemní, 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, 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 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 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 Konojedy:

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 účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl porovnán s inventarizační evidencí, neboť dle Rozvahy k 31.12.2022 činí zůstatek účtu 028 Kč 1.965.791,14, ale inventurní soupis vykazuje hodnotu Kč 1.965.791,50, rozdíl Kč 0,36.

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 Konojedy 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.)

- Skutečný stav účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl porovnán s inventarizační evidencí.

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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,91 %
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 1 386 343,00 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.

Konojedy 31.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolorka (nepřítomna dne 31.3.2023)

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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, paní Ing. Jitka Neužilová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Konojedy ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Jitka Neužilová
starostka obce Konojedy

.....
dne 31.03.2023

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	Bc. Jaroslav Petrák
2	1 x	obec Konojedy	Ing. Jitka Neužilová

Upozornění:

- **Zveřejňování písemností dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních samosprávných celků, v platném znění** - Upozorňujeme na změnu zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, kdy návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, návrhu rozpočtu, návrhu závěrečného účtu se zveřejňují na internetových stránkách obce (DSO) minimálně 15 dnů, ale až do doby zveřejnění schválené písemnosti a dále písemnosti po schválení orgánem územně samosprávného celku (Střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, závěrečný účet) jsou zveřejňovány až do doby zveřejnění schválené písemnosti stejného druhu za následující období.