Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 001989/2021/KUSK
SpZn: SZ_089390/2020/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KONOJEDY

IČ: 00665134

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Konojedy za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 11. 2020
- 14. 5. 2021

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:	**1. 1. 2020 - 31. 12. 2020**
Přezkoumání proběhlo v sídle obce:	**Konojedy** Konojedy 7 281 63 Kostelec n. Černými lesy
Přezkoumání vykonali:	
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Bc. Jaroslav Petrák**
- kontroloři:	**Bc. Marie Milanovičová** (2.11.2020)
Zástupci obce:	**Ing. Jitka Neužilová** - starostka **Karel Hetzendorf** - hlavní účetní **Vlasta Kopecká** - administrativní 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 právnickými 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 14. 5. 2021 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

- stanovena zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 (přílohou zápisu z jednání zastupitelstva), zveřejněno dne 20.12.2019 (na webových stránkách obce v sekci povinné informace/rozpočty)

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 7.2.2020 - 26.2.2020

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 26.2.2020 jako "schodkový", schodek rozpočtu krytý z přebytku hospodaření z minulých let, závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.3.2020
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 20.5.2020 (revokace usnesení ze dne 26.2.2020) - doplnění krytí schodkového rozpočtu větou "a z přijatého úvěru".

Rozpočtová opatření

- schvalována starostkou obce (změna rozpisu rozpočtu):
- č. 1 dne 30.4.2020, zveřejněno dne 13.5.2020
- č. 2 dne 31.8.2020, zveřejněno dne 14.9.2020
- č. 3 dne 30.9.2020, zveřejněno dne 14.10.2020
- č. 4 dne 31.12.2020, zveřejněno dne 25.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 15.7.2020 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 15.7.2020
- návrh zveřejněn ve dnech 26.6.2020 - 15.7.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 (odeslán 13.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 29.1.2021)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 (odeslán 13.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslán 10.2.2021)

Rozvaha

- k 30.9.2020 (odeslána 13.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 10.2.2021)

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 (odeslána 13.10.2020)
- k 31.12.2020 (odeslána 10.2.2021)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- analytická za období 12/2020

Kniha došlých faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 20-001-00001 až č. 20-001-00173 (kontrolované období 8, 9, 12/2020)

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu KEO, poř. č. 4 (kontrolované období 8, 9, 12/2020)

Faktura

- došlé - č. 20-001-00098 až č. 20-001-00117, č. 20-001-00151 až č. 20-001-00167
- vydané č. 20-002-00004

Bankovní výpis

- k účtu č. 227175171/0600, Moneta Money Bank, a.s., (úvěr), č. 2020/2 ze dne 28.2.2020 až č. 2020/9 ze dne 30.9.2020, č. 2020/12 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 227144463/0600, Moneta Money Bank, a.s., (spořící), č. 2020/2 ze dne 28.2.2020 až č. 2020/9 ze dne 30.9.2020
- k účtu č. 94-9315201/0710, Česká národní banka, č. 15 ze dne 6.8.2020 až č. 20 ze dne 30.9.2020, č. 25 ze dne 14.12.2020 až č. 26 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 12727151/0100, Komerční banka, a.s., č. 9 za období 1.8.2020 - 30.9.2020 až č. 10 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 13 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 66513407/0600, Moneta Money Bank, a.s., č. 2020/9 ze dne 31.8.2020 až č. 2020/10 ze dne 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020
- k účtu č. 427789389/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 008 za období 1.8.2020 - 31.8.2020 až č. 009 za období 1.9.2020 - 30.9.2020, č. 012 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 227175171/0600 - č. 20-817-00002 až č. 20-817-00009, č. 20-817-00012
- k účtu č. 227144463/0600 - č. 20-815-00002 až č. 20-815-00009
- k účtu č. 94-9315201/0710 - č. 20-812-00015 až č. 20-812-00020, č. 20-812-00025 až č. 20-812-00026
- k účtu č. 12727151/0100 - č. 20-801-00009 až č. 20-801-00010, č. 20-801-00013
- k účtu č. 66513407/0600 - č. 20-814-00009 až č. 20-814-00010, č. 20-814-00013
- k účtu č. 427789389/0800 - č. 20-805-00008 až č. 20-805-00009, č. 20-805-00012
- k pokladně - č. 20-701-00249 až č. 20-701-00326, č. 20-701-00459 až č. 20-701-00482
- předpisy faktur došlých - č. 20-001-00098 až č. 20-001-00117, č. 20-001-00151 až č. 20-001-00167
- předpisy faktur vydaných - č. 20-002-00004

Pokladní kniha (deník)

- za období červen - červenec, prosinec
- skonto pokladní hotovosti dne 2.11.2020 v 8 hodin 31 minut činilo Kč 53.509,-, shodně na zápis v pokladní knize k dokladu č. 20-701-00429 ze dne 29.10.2020

Pokladní doklad

- č. 20-701-00249 ze dne 1.6.2020 až č. 20-701-00326 ze dne 31.7.2020, č. 20-701-00459 ze dne 2.12.2020 až č. 20-701-00482 ze dne 30.12.2020

Evidence poplatků

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

Evidence majetku

- vedena v programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace - Plán inventur ze dne 11.11.2020, proškolení členů inventarizační komise ze dne 2.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 10.2.2021, včetně přílohy soupisu inventarizovaných účtů

Mzdová agenda

- Přehledy odpracovaných hodin a pokladní doklady za období 7 - 9/2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové lístky za období 7 - 9/2020 (uvolněná starostka, neuvolněný místostarosta)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 20.5.2020

Smlouvy o dílo

- ze dne 24.4.2020 uzavřená se zhotovitelem - Vladimír Klimeš, předmět smlouvy "Stavba dřevěné lávky přes potok k rybníku a dřevěné WC budky u rybníka v obci Konojedy" v ceně díla Kč 30.300,-.
- ze dne 12.6.2020 uzavřená se zhotovitelem - Vladimír Klimeš, předmět smlouvy "Oprava opěrné zdi a oplocení před obecními budovami čp. 7 a čp. 27 v obci Konojedy" v ceně díla Kč 129.800,-.

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

- Kupní smlouva ze dne 21.5.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. st. 153/2, části pozemku p.č. 1119/5 a p.č. 1119/6 vše v k.ú. Konojedy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2020.
- Kupní smlouva ze dne 21.5.2020 uzavřená s prodávajícím - fyzická osoba, předmět smlouvy - pořízení pozemku p.č. 1125/4 v k.ú. Konojedy. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2020.
- Bezúplatný převod stavby "Polní cesty PC5, PC10, PC11, PC16, PC22 a PC25" v k.ú. Konojedy ze dne 27.10.2020 v celkové účetní hodnotě Kč 22.227.545,-, dárce - Státní pozemkový úřad, Praha 3 - Žižkov

Darovací smlouvy

- ze dne 28.5.2020 uzavřená s obdarovaným Linka bezpečí z.s., Praha 8 - Bohnice, předmět smlouvy - finanční dar v částce Kč 1.000,- na "činnosti obdarovaného". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 20.5.2020.
- ze dne 3.11.2020 uzavřená s dárcem - fyzickou osobou, předmět smlouvy - finanční dar ve výši Kč 11.500,- na "údržbu zeleně - redukci a prořezání vzrostlého stromu javoru na hranici pozemků p.č. 958/1 a p.č. st. 20"

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IE-12-6006807/1 ze dne 3.9.2020, uzavřená s oprávněným - ČEZ Distribuce a.s., Děčín IV-Podmokly k pozemku p.č. 944/1 v k.ú. Konojedy a to na dobu neurčitou, zřízeno úplatně Kč 1.000,-. Zřízení břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2020.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.6.2020 - p. V.D. v rozsahu 100 hodin (opravy a další práce pro obec)
- ze dne 2.2.2020 - p. M.Ch. v rozsahu 80 hodin (údržba ČOV u č.p. 48)
- ze dne 31.1.2020 - pí M.J. v rozsahu 300 hodin (údržba veřejné zeleně, veřejného prostranství a hřbitova)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu "Oprava opěrné zdi a oplocení před obecními budovami čp. 7 a čp. 27 v obci Konojedy" - přímé zadání, zejména: zápis o výběru dodavatele ze dne 8.6.2020 (oslovení 3 dodavatelů, rozhodnutí o výběru, podpisy starostky a místostarosty). Nabídková cena souhlasí s cenou smluvní (SOD ze dne 12.6.2020).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (rozpočtové provizorium), 21.1., 26.2. (rozpočet, účetní závěrka), 20.5., 15.7. (závěrečný účet), 16.9., 11.11.2020 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Konojedy, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, 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 poskytnutí dotace, 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. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť dle hlavní knihy analytické za období 12/2020 nesouhlasí obrat účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na straně MD (Kč 170.481,48) na Přílohu k 31.12.2020, část C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti za běžné období (Kč 65.887,98).

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

§ 76, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 11.11.2020 poskytlo mimořádnou odměnu neuvolněné starostce obce v rozporu se zákonem, neboť odměna nebyla odůvodněna a nebyla projednána jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva, ale byla do programu zařazena dodatečně pod bodem „Různé". Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Obec v průběhu roku 2020 neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí) o převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisy do katastru nemovitostí na majetkovém účtu 031 - Pozemky.

NAPRAVENO

Zastupitelstvem obce dne 11.11.2020 bylo přijato systémové opatření, spočívající v účtování o převodech vlastnictví k nemovitým věcem ke dni podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Chyba se v závěru roku neopakuje.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Konojedy za rok 2020 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.)

- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze – v části C.2.
- Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

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	**0,70 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**6,86 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,05 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 836 554,00 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 14. 5. 2021

KRAJSKÝ ÚŘAD 22
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Bc. Jaroslav Petrák

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 Konojedy o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí 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.

OBEC KONOJEDY
281 63 Konojedy
Tel.: 321 697 801

Ing. Jitka Neužilová
starostka obce Konojedy

.....
dne 14. 5. 2021

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

Upozornění:

- **Dodržení termínu pro projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že lhůta pro projednání závěrečného účtu za předchozí rok, kterou nebylo možno v roce 2020 s ohledem na nouzový stav dodržet (viz Společné stanoviska Ministerstva vnitra a Ministerstva financí k neprojednání závěrečného účtu ve lhůtě stanovené v § 43 zákona o obcích ze dne 31.3.2020), nebyla změněna a je stanovena do 30.6.následujícího roku.