

SpZn: SZ_078540/2019/KUSK
Čj.: 002016/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ÚJEZDEC

IČ: 00875830

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 11.06.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Újezdec
Újezdec 49
277 45 Úžice u Kralup n. Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. Stanislav Kříž - starosta
Ing. Věra Křížová - předsedkyně
finančního výboru

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právníckými 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 právníckých 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 11.06.2020 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 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017, zveřejněný dne 8. 12. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 22. 11. - 13. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 13. 12. 2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem dne 5. 2. 2019 (zveřejněno dne 21. 2. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem dne 27. 6. 2019 (zveřejněno dne 9. 9. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem dne 8. 10. 2019 (zveřejněno dne 4. 11. 2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem dne 10. 12. 2019 (zveřejněno dne 18. 12. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 27. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 28. 6. 2019, návrh zveřejněn od 10. 6. - 28. 6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019 ze dne 27. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 11, 12 k bankovnímu účtu č. 22022171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 1911-000002 - 1911-000008, 1911-000010 - 1911-000013, 1911-000042, 1911-000043, 1912-000001 - 1912-000005, 1912-000012 - 1912-000018 k bankovnímu účtu č. 22022171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc únor a prosinec 2019

Pokladní doklad

- 19-702-00014 - 19-702-00022, 19-702-00131 - 19-702-00142

Evidence poplatků

- vedena v knihách - 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 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 10. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 31. 12. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 28. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 2. 1. 2020 – namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Výplatní listina za měsíc prosinec 2019 - neuvolnění zastupitelé obce

Odměňování členů zastupitelstva

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. SR/011/19 ze dne 5. 4. 2019 uzavřena se zhotovitelem SOVT-RADIO spol. s r. o. Vodňany ve výši Kč 111 040,00 bez DPH na dodávku zařízení bezdrátového místního informačního systému

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

- Kupní smlouva ze dne 25. 1. 2019 o prodeji pozemku p. č. 44/7 k. ú. Újezdec u Mělníka, zastupitelstvo obce schválilo dne 8. 1. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27. 11. 2019 uzavřena s obdarovaným HOSPIC TEMPUS, z. s. Bašť o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na provozní náklady spojené s poskytováním hospicové péče v domácím prostředí občanů
- Darovací smlouva ze dne 16. 10. 2019 uzavřena s obdarovaným Obec Hostín u Vojkovic o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na akci "Oprava Pomníku padlých"

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Prodej pozemku p. č. 44/7 k. ú. Újezdec u Mělníka - záměr zveřejněn dne 13. 12. - 29. 12. 2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 13. 12. 2019 uzavřena s příjemcem Obec Dřínov o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 69 085,74 na projekt "Pořízení kompostérů pro občany obcí Dřínov a Újezdec, zastupitelstvo obce schválilo dne 12. 11. 2019

Dohody o provedení práce

- ze dne 30. 9. 2019 uzavřena s p. H. K. za úklid veřejného prostranství (rozsah 100 hodin)
- ze dne 8. 10. 2019 uzavřena s p. J. S. za úpravu okolí rybníka (rozsah 50 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Dodávka zařízení bezdrátového místního informačního systému", zejména: oslovení 2 uchazečů, nabídka 1 zájemce, byla vybrána nabídka firmy SOVT-RADIO spol. s r. o. Vodňany ve výši Kč 111 040,00 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Újezdec - s účinností od 10. 1. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2018, 8. 1. 2019, 5. 2. 2019, 5. 3. 2019, 9. 4. 2019, 9. 5. 2019, 5. 6. 2019, 27. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 6. 8. 2019,

17. 9. 2019, 8. 10. 2019, 12. 11. 2019, 10. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito
podpůrně)

V kontrolovaném období obec Újezdec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, 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 Újezdec:

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

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

Obec nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2019 informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 10d odst. 1,2, neboť:

Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. Jedná se o Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 13. 12. 2019 uzavřenou s příjemcem Obec Dřínov o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 69 085,74 na projekt "Pořízení kompostérů pro občany obcí Dřínov a Újezdec.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2019 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 nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2019 informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a očekávané nebo skutečné plnění rozpočtu za předcházející rok.

Byly zjištěny nedostatky spočívající ve:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Obec nezveřejnila Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 13. 12. 2019 uzavřenou s příjemcem Obec Dřínov ve výši Kč 69 085,74.

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

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
- v rozporu s § 10d odst. 1 a 2 nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci včetně dodatků

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
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 0,00 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.

Újezdec 11. 06. 2020

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolorka

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

- 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 Újezdec o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Stanislav Kříž, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Újezdec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Stanislav Kříž
starosta obce Újezdec

.....
dne 11. 06. 2020

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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Újezdec	Ing. Stanislav Kříž

Upozornění:

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- **Zveřejnění rozpočtových opatření** - Upozorňujeme na nutnost zveřejňovat rozpočtová opatření do 30 dnů od jejich schválení zastupitelstvem obce. Rozpočtové opatření č. 2, schválené zastupitelstvem obce dne 27. 6. 2019 bylo zveřejněno až dne 9. 9. 2019.
- **Výkaz Příloha - obsah, údaje** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí přezkontrolovat správné načtení a vykazání účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit a aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR apod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty.