

Čj.: 000716/2022/KUSK
SpZn: SZ_074662/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ÚJEZDEC

IČ: 00875830

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2021 bylo zahájeno dne 07.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 02.06.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Újezdec
Újezdec 49
277 45 Úžice u Kralup n. Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Zuzana Svobodová
Alena Zemanová

Zástupci obce:

Ing. Stanislav Kříž - starosta
Ing. Věra Křížová - předsedkyně
finančního výboru
Lucie Benešová – 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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 02.06.2022 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
- na období roku 2022 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019, zveřejněný 13. 12. 2019, návrh zveřejněný dne 13. 11. - 13. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 19. 11. - 8. 12. 2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 28. 12. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2021 (zveřejněno dne 15. 3. 2021)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 3. 2021 (zveřejněno dne 6. 4. 2021)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 5. 2021 (zveřejněno dne 19. 5. 2021)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 8. 2021 (zveřejněno dne 6. 8. 2021)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 9. 2021 (zveřejněno dne 5. 10. 2021)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 11. 2021 (zveřejněno dne 25. 11. 2021)
- č. 7 k 31. 12. 2021 provedeno starostou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2021, zveřejněno dne 13. 1. 2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen dne 22. 6. 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 23. 6. 2021, návrh zveřejněn od 3. 6. - 22. 6. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2021 ze dne 27. 1. 2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2022)

Rozvaha

- k 30. 6. 2021 (okamžik sestavení dne 19. 7. 2021), 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2022)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2021 (okamžik sestavení dne 5. 2. 2022)

Účtový rozvrh

- platný pro účetní období 2021

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2021

Kniha došlých faktur

- za rok 2021 (k č. 123)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2021 (k č. 004)

Faktura

- č. 21-001-00007 - 21-001-00025, 21-001-00097 - 21-001-00104, 21-001-00106 - 21-001-00118

Bankovní výpis

- č. 2, 3, 11, 12 k bankovnímu účtu č. 22022171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 23 - 28 k bankovnímu účtu č. 94-4019171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Účetní doklad

- č. 21-802-00023 - 21-802-00028 k bankovnímu účtu č. 94-4019171/0710 vedenému u ČNB a. s.
- č. 21-005-00001 (předpis poplatku za odpady), č. 21-005-00002 (předpis poplatku za psy), č. 21-005-00008 ze dne 22. 6. 2021 (přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2020) č. 21-004-00013 (předpis mezd za měsíc prosinec 2021)
- opravný doklad č. 21-005-00011 (oprava částky výsledku hospodaření za rok 2020)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc únor - duben, prosinec 2021

Pokladní doklad

- č. 21-702-00013 - 21-702-00038, 21-702-00127 - 21-702-00139

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 Újezdec za rok 2021"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc prosinec 2021 - neuvolněný starosta a neuvolněný místostarosta, neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 (schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2021)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 23/6/2021 ze dne 22. 6. 2021 uzavřena se zhotovitelem MITIS, s. r. o. Praha 8 na zhotovení projektové dokumentace "Domovní čistírny odpadních vod Újezdec - zjednodušená PD" v celkové výši Kč 140 000,00 bez DPH

Dohody o provedení práce

- ze dne 2. 3. 2021 za úklid veřejného prostranství
- ze dne 2. 3. 2021 za sekání veřejné zeleně, údržbové práce, úklid veřejného prostranství
- ze dne 1. 1. 2021 za půjčování knih v místní knihovně a úklid knihovny

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů, Podpisový řád včetně vzoru podpisů, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Újezdec s účinností od 10. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8. 12. 2020, 5. 1. 2021, 2. 3. 2021, 30. 3. 2021, 3. 4. 2021, 11. 5. 2021, 8. 6. 2021, 22. 6. 2021, 3. 8. 2021, 14. 9. 2021, 12. 10. 2021, 9. 11. 2021, 14. 12. 2021 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

**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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,89 %
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 02. 06. 2022

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová

.....
kontrolorka

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.

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Stanislav Kříž, starosta obce. Dále starosta obce převzala 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 02. 06. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Újezdec	Ing. Stanislav Kříž

Upozornění:

- **Výkaz Rozvaha** - Ve výkazu Rozvaha k 30. 6. 2021 odeslaném do centrálního systému účetních informací byl chybně převeden výsledek hospodaření za rok 2020 z účtu 431 na účet 432 účetním dokladem č. 21-005-00008 ze dne 22. 6. 2021. Opravným dokladem č. 21-005-00011 ze dne 1. 8. 2021 byla tato částka opravena. Upozorňujeme na povinnost provádět kontrolu všech měsíčních výkazů a případné nesrovnalosti ihned korigovat.