

Čj.: 000318/2021/KUSK
SpZn: SZ_089818/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ÚJEZDEC

IČ: 00875830
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2020 bylo zahájeno dne 11.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 03.06.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Újezdec
Újezdec 49
277 45 Úžice u Kralup nad Vltavou

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Ing. Daniela Jeřábková

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 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 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 03.06.2021 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 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 13. 11. - 10. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 13. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 1. 2020 (zveřejněno dne 28. 1. 2020)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 3. 2020 (zveřejněno dne 19. 3. 2020)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 4. 2020 (zveřejněno dne 4. 5. 2020)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 9. 2020 (zveřejněno dne 22. 9. 2020)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 11. 2020 (zveřejněno dne 7. 12. 2020)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2020 (zveřejněno dne 14. 1. 2021)

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 30. 6. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 30. 6. 2020, návrh zveřejněn od 11. 6. do 30. 6. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 12. 2020 - datum sestavení dne 27. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2021

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2021

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 2. 2. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

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

Účetní doklad

- č. 20-001-00115 - 20-001-00139 k bankovnímu účtu č. 22022171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc srpen, listopad a prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 20-702-00074 - 20-702-00083, 20-702-00113 - 20-702-00130

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 2020"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc prosinec 2020 - neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2020)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 5. 2. 2020 uzavřena se zhotovitelem P. S. ve výši Kč 215 800,00 stavební práce na hasičské stanici v obci Újezdec

Dohody o provedení práce

- ze dne 5. 2. 2020 uzavřena s pí H. K. za úklid veřejného prostranství
- ze dne 1. 1. 2020 uzavřena s pí R. Š. za půjčování knih v místní knihovně a úklid knihovny v budově OÚ Újezdec

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice - Inventarizace majetku a závazků

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem zaslaným přezkoumávajícímu orgánu dne 3. 7. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10. 12. 2019, 7. 1. 2020, 3. 3. 2020, 21. 4. 2020, 12. 5. 2020, 9. 6. 2020, 30. 6. 2020, 4. 8. 2020, 15. 9. 2020, 6. 10. 2020, 10. 11. 2020, 8. 12. 2020 (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

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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že obec zveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2020 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.

NAPRAVENO

Obec uveřejnila dodatečně na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup dne 11. 6. 2020 Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ze dne 13. 12. 2019 uzavřenou s příjemcem Obec Dřínov. Současně bylo přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až v souvislosti s veřejnoprávní smlouvou uzavřenou v následujících letech.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Újezdec za rok 2020 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	2,02 %
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 03. 06. 2021

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Daniela Jeřábková

.....
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 7 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 03. 06. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Újezdec	Ing. Stanislav Kříž

Upozornění:

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro potřeby provedení inventarizace majetku vedeného na účtu 031 - Pozemky k rozvahovému dni je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav k 31. 12. roku, ve kterém jsou stavy majetku ověřovány.