



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Újezd u Přelouče

IČ: 00274500

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. března 2018 jako jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a bylo zahájeno dne 1.2.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.3.2018

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Bařková**
- kontroloři:
 - **Miroslava Pleskotová**

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Dana Vozábová - starostka obce

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 21.3.2018

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) 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
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozím roce

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozím roce
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Újezd u Přelouče nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Újezd u Přelouče dne 21. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Miroslava Pleskotová
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 5 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Újezd u Přelouče o 8 počtu stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka ana Vozábová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou mlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

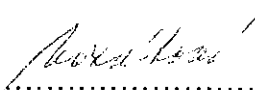
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Dana Vozábová

.....
starostka obce

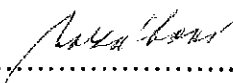


.....
podpis starostky obce

Převzal:

Dana Vozábová

.....
starostka obce



.....
podpis starostky obce

OBEC ÚJEZD u PŘELOUČE

Újezd u Přelouče 25

533 16 VAPNO

IČ: 274600

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2016
- ve výši příjmů 3 251 270,00 Kč, výdajů 6 992 720,00 Kč, financování položka 8115 ve výši 3 741 450,00 Kč - krytí schodkového rozpočtu přebytkem z minulých let
- zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce dne 25.11.2016 - 15.12.2016

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - ZO schválilo dne 23.1.2017
- RO č. 2 - ZO schválilo dne 27.2.2017
- RO č. 3 - ZO schválilo dne 27.3.2017
- RO č. 4 - ZO schválilo dne 24.4.2017
- RO č. 5 - ZO schválilo dne 29.5.2017
- RO č.6 - ZO schválilo dne 19.6.2017
- RO č. 7 - ZO schválilo dne 31.7.2017
- RO č. 8 - ZO schválilo dne 28.8.2017
- RO č. 9 - ZO schválilo dne 25.9.2017
- RO č. 10 - ZO schválilo dne 23.10.2017
- RO č. 11 - ZO schválilo dne 27.11.2017
- RO č. 12 - ZO schválilo dne 18.12.2017
- po schválení zveřejněna na internetových stránkách obce ve dnech 30.1.2017 , 6.3.2017, 3.4.2017, 3.5.2017, 7.6.2017, 3.7.2017, 7.8.2017 , 2.10.2017, 30.10.2017, 4.12.2017, 25.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2016-2019

Schválený rozpočet

- ZO schválilo dne 15. 12 ve výši 3 251 270,00 Kč , výdaje 6 992 720,00 Kč , financování na 8115 ve výši 3 741 450,00 Kč dle návrhu
- po schválení byl rozpočet zveřejněn na internetových stránkách obce dne

Závěrečný účet

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 24.4.2017
- předložen ve zpracování v účetním programu GORDIC
- zveřejnění na úřední desce i na internetových stránkách obce ve dnech 14.3. - 24.4. 2017
- po schválení zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.4.2017

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu č. 94-4917461/0710 vedeného u ČNB za období 10 - 12/2017 od č. 22 do č. 28
- Výpisy z účtu č. 15122561/0100 vedeného u KB za období 11/2017 od č. 120 do č. 131

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2.1.2015

Evidence poplatků

- Evidence poplatků za odpad a za psa vedená ručně, předpis na rok 2017 dokladem č. 4001 ze dne 1.2.2017

Faktura

- Vydané faktury za rok 2017 od č. 1/17 do č. 7/17
- Přijaté faktury za období 11 - 12/2017 od č. 73/17 do č. 97/17

Hlavní kniha

- k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2017 ze dne 1.12.2017 včetně jmenování inventarizační komise, včetně podpisových vzorů
- Proškolení inventarizační komise ze dne 4.12.2017
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- Kniha přijatých faktur za období 1 - 12/2017 od č. 1/17 do č. 97/17

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur za období 1 - 12/2017 od č. 1/17 do 7/17

Odměňování členů zastupitelstva

- Zápis ze zasedání ZO ze dne 24.11.2016
- Rekapitulace mezd 1 - 12/2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady za období 11/2017 od č. 121 do č. 133

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 1 - 12/2017 od č. 1 do č. 147

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Rozvaha

- k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- na rok 2017
- v účetním programu GORDIC

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2017
- do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě
- kontrola krytí schodkového rozpočtu - stav účtu k 1.1.2017 ve výši 8 795 176,59 Kč

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2017

Darovací smlouvy

- ze dne 27.3.2017 pro SDH ve výši 30 000,00 Kč na podporu činnosti SDH, ZO schválilo dne 27.3.2017
- ze dne 24.4.2017, 27.3.2017 pro TJ Sokol ve výši 40 000,00 Kč a 10 000,00 Kč na činnost a na uspořádání fotbalových turnajů mládeže v roce 2017, ZO schválilo dne 27.3.2017, 24.4.2017

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.1.2013, úklid
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.1.2013, knihovna

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 8.9.2017, úklid veřejného prostranství

- Dohoda o provedení práce ze dne 1.10.2017, roznos volebních lístků
- Dohoda o provedení práce ze dne 13.3.2017, odstranění stromů

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 3.4.2017 včetně platového výměru, pomocný dělník VPP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny konaných ve dnech 20. a 21. října 2017 - ÚZ 98071 ve výši 19 749,00,00 Kč, příjem dotace zaúčtován na položku 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, dotace vyčerpána ve výši 8 749,00 Kč , kontrola účtování s rozpočtovou skladbou na 6114,

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- smlouva ze dne 16.6.2017 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/17/22252 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 150 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných nákladů) na akci "Oprava chodníků v obci Újezd u Přelouče - II.etapa", příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín vyúčtování a použití do 31.12.2017 , vyúčtování předloženo ze dne 10.10.2017 , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (kontrola Fa včetně platby), kontrola účtování příjetí dotace na 231/374, účtování faktury 511 /321 a 321/231 s rozpočtovou skladbou 2219/5171, vyúčtování použité dotace 374/672

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice o finanční kontrole, směrnice organizace účetnictví, směrnice pro časové rozlišování, opravné položky k pohledávkám, podrozvaha, inventarizace majetku a závazků, směrnice pro odpisování dlouhodobého majetku, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji , evidence a oceňování majetku a zásob, směrnice o rozpisu rozpočtu a jeho změny, o cestovních náhradách,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 23.1.2017, 27.2.2017, 27.3.2017 , 24.4.2017, 29.5.2017, 19.6.2017, 31.7.2017, 28.8.2017, 25.9.2017, 23.10.2017, 27.11.2017, 18.12.2017

Obecně závazné vyhlášky

- OZV č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
- OZV č. 1/2007 o místním poplatku ze psů

Přiznání k dani z příjmu právnických osob

- za rok 2016
- obci vznikla daňová povinnost ve výši 742 140,00 Kč
- kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365

Účetní závěrka

- za rok 2016
- ZO schválilo dne 24.4.2017
- předložen protokol o schválení účetní závěrky

Zápisy z činnosti finančního výboru

- ze dne 30.3.2017, 4.7.2017, 1.10.2017, 30.12.2017 - dary pro TJ Sokol a SDH, kontrola úprav rozpočtu, dotace z krajského úřadu, prodej akcií ČSAD BUS, , celoroční hospodaření za rok 2016, kontrola pokladních dokladů, faktur, hospodaření obce, žádost o dotaci z POV, úpravy rozpočtu, rozpočet obce na rok 2018

Zápisy z činnosti kontrolního výboru

- ze dne 15.7.2017, 13.4.2017, 2.10.2017, 29.12.2017 - kontrola plnění usnesení ze zasedání OZ za rok 2017