



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Újezd u Přelouče

IČ: 00274500

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 23. ledna 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 2.1.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 23.1.2019

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Baťková**
- kontroloři:
 - Ing. Věra Loužilová

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 9. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

**Při přezkoumání byli přítomni: Dana Vozábová - starostka
Helena Šandová - účetní 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 23.1.2019

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky v průběhu dílčích přezkoumání za 2018

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

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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Obec nemá přijatý úvěr.

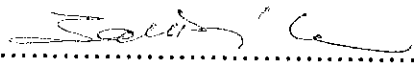
Dluh obce Újezd u Přelouče nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Újezd u Přelouče dne 23. ledna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Eva Bařková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová
.....
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 byly uplatněny celkem 3 požadavky 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 obce Újezd u Přelouče o počtu 8 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka Dana 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 smlouvu 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:

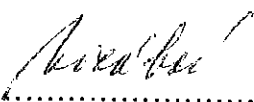
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Helena Šandová

.....
účetní obce

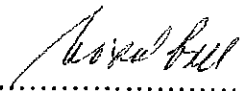

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Dana Vozábová

.....
starostka obce

OBEC ÚJEZD u PŘELOUČE
Újezd u Přelouče 25
538 16 VÁPNO
IČ: 274500


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 27. 11. 2017
Rozpočtová opatření	1/2018 zastupitelstvo obce ze dne 29. 1. 2018 zveřejněno 5. 2. 2018 2/2018 zastupitelstvo obce ze dne 26. 2. 2018 zveřejněno 5. 3. 2018 3/2018 zastupitelstvo obce ze dne 26. 3. 2018 zveřejněno 3. 4. 2018 4/2018 zastupitelstvo obce ze dne 23. 4. 2018 zveřejněno 30. 4. 2018 5/2018 zastupitelstvo obce ze dne 28. 5. 2018 zveřejněno 5. 6. 2018 6/2018 zastupitelstvo obce ze dne 25. 6. 2018 zveřejněno 30. 7. 2018 7/2018 zastupitelstvo obce ze dne 30. 7. 2018 zveřejněno 8. 8. 2018 8/2018 zastupitelstvo obce ze dne 24. 9. 2018 zveřejněno 2. 10. 2018 9/2018 zastupitelstvo obce ze dne 29. 10. 2018 zveřejněno 5. 11. 2018 10/2018 zastupitelstvo obce ze dne 26. 11. 2018 zveřejněno 4. 12. 2018 11/2018 zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 zveřejněno 23. 12. 2018
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2017 schvaluje rozpočet obce za rok 2018, schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn od 18. 12. 2017, zveřejněno stále.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2016 - 2019
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce ze dne 23. 4. 2018 schvaluje celoročním hospodaření obce za rok 2017 bez výhrad. Zpráva o výsledku přezkoumání a závěrečný účet obce byl zveřejněn od 27. 3. 2018, zveřejněno stále.
Bankovní výpis	BÚ vedený u ČNB, a.s. č. 94-4917561/0710 ve výši zůstatku 161 985,41 Kč k 31.12.2018 BÚ vedený u KB, a.s. č. 15122561/0100 ve výši zůstatku 876 653,43 Kč k 31.12.2018 výše uvedené zůstatky byly ověřeny v rámci provedení inventarizace namátková kontrola účtování za 11-12/2018
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2015
Evidence poplatků	na místní poplatek za odpady a ze psů dle evidence obyvatel vedena ručně tabulkově
Faktura	faktury vydané za období 2018 v číselné řadě 1-10/2018 včetně zaúčtování předpisu pohledávky faktury vydané za období 11-12/2018 v číselné řadě 100-129/2018 včetně zaúčtování předpisu závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 28. 11. 2018 Potvrzení o seznámení členů inventarizační komise ze dne 3. 12. 2018 Inventarizační zpráva rok 2018 ze dne 21. 1. 2019
Knih došlých faktur	na rok 2018

	vedena ručně v knize faktur
Knihy odeslaných faktur	na rok 2018 vedena ručně v knize faktur
Odměňování členů zastupitelstva	Zastupitelstvo obce ze dne 24. 11. 2016, 29. 10. 2018 s platností od 1. 11. 2018 Počet obyvatel k 1. 1. 2018 - 209 Mzdové listy členů zastupitelstva 01/2018 - 12/2018. Odměny za výkon funkce ke dni 5. 10. 2018 přepočítány.
Pokladní doklad	Pokladní kniha za měsíc 11/2018 a 12/2018, pokladní doklady v číselné řadě 120 - 140.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc 11/2018 a 12/2018, pokladní doklady v číselné řadě 120 - 140.
Příloha rozvahy	Ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha	Ke dni 31. 12. 2018
Účetní doklad	č. 274500 ze dne 2.1.2018 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 99 500,00 Kč a ze psů ve výši 2 650,00 Kč účetním zápisem 315/606
Účtový rozvrh	na rok 2018 v účetním programu Gordic
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty	Ke dni 31. 12. 2018
Darovací smlouvy	ze dne 24.5.2018 na finanční dar ve výši 50 000,00 Kč pro TJ Sokol na činnost ze dne 26.4.2018 na finanční dar ve výši 30 000,00 Kč pro SDH Újezd na činnost schváleno v rámci schvalování rozpočtu kontrola účtování dle výkazu FIN 2 12 M je účtováno na 3412/5222 a 5512/5222
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 1. 11. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 8. 2018 Dohoda o provedení práce ze dne 1. 9. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta republiky v roce 2018 (ÚZ 98008) ve výši 22 946,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, výdaje na 6118, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 15 467,00 Kč, vratka ve výši 7 479,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev v roce 2018 (ÚZ 98187) ve výši 30 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, kontrola čerpání a uznatelnost bez nedostatků, celkem vyčerpáno ve výši 14 344,00 Kč, vratka ve výši 15 656,00 Kč
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 11.6.2018 o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova z rozpočtových Prostředků Pardubického kraje č. OŽPZ/18/22500 na akci "Oprava chodníků IV. etapa v obci Újezd u Přelouče" ve výši 170 000,00 Kč (ve výši 60% ze skutečných

	nákladů), příjem zaúčtován na 4122 včetně úpravy rozpočtu, termín použití a vyúčtování do 31.12.2018 kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA včetně platby na BV), celkové náklady ve výši 791 681,00 Kč , dodržen procentní podíl dotace ve výši 21,5%, podíl obce ve výši 78,5%
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva ze dne 2.8.2018 o poskytnutí investiční dotace z programu Podpora pořízení územních plánů z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 76 300,00 Kč (max. ve výši 70% ze skutečných nákladů) na pořízení "Územní plán Újezd u Přelouče - návrh", příjmem zaúčtován na položce 4222 včetně úpravy rozpočtu, kontrola účtování na 3635/6119, termín vyúčtování a použití do 30.11.2018, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů (FA včetně platby na BV), celkové náklady ve výši 109 000,00 Kč, dodržen procentní podíl ve výši 70%, vyúčtování předloženo ze dne 23.11.2018
Smlouvy nájemní	ze dne 1.1.2018 o pronájmu nebytových prostor pro společnost E & M Trade , s.r.o. za měsíční nájemné ve výši 1 500,00 Kč , ZO schválilo dne 27.11.2017, záměr zveřejněn dne 30.9.2016, zveřejněno stále
Vnitřní předpis a směrnice	směrnice k finanční kontrole, směrnice organizace účetnictví, směrnice pro časové rozlišení, směrnice pro opravné položky k pohledávkám, směrnice o podrozvaze, , inventarizace majetku a závazků, směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku, směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, směrnice o oceňování majetku a zásob, o cestovních náhradách
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce ze dne 18. 12. 2017, 29. 1. 2018, 26. 2. 2018, 23. 4. 2018, 28. 5. 2018, 25. 6. 2018, 30. 7. 2018, 24. 9. 2018, 29. 10. 2018, 26. 11. 2018, 17. 12. 2018
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady OZV č. 3/2015 na místní poplatek ze psů dle výkazu FIN 2 12M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340), ze psů (položka 1341)
Příznání k daniz příjmu z právnických osob	za rok 2017 obci vznikla daňová povinnost 36 290,00 Kč kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích 6399/5365
Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017	Účetní závěrka obce ke dni 31. 12. 2017 - zastupitelstvo obce ze dne 23. 4. 2017 schvaluje účetní závěrku obce za rok 2017. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole.
Zápisy z finančního výboru 2018	Zápisy z finančního výboru 2018 - ze dne 26. 12. 2018, 30. 9. 2018, 1. 8. 2018, 31. 3. 2018.
Zápisy z kontrolního výboru 2018	Zápisy z kontrolního výboru 2018 - ze dne 28. 3. 2018, 30. 7. 2018, 27. 10. 2018.

Mgr. Jitka Štěrbová 29. 1. 2019 *Božena Štěrbová*