

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Újezd u Přelouče

IČ: 00274500

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

pondělí 8. června 2020 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.1.2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

1. Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 08.06.2020

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 3.7.2019

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 8.6.2020

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019
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 právnickými 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 hospodář 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 předchozích letech

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,47 %
- 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 pondělí 8. června 2020

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,

- 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 10 stran byla seznámena a její stejnopis převzala starostka paní 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 směnnou, nájemní 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

OBEC ÚJEZD u PŘELOUČE
Újezd u Přelouče 25
533 16 VÁPNO
IČ: 274500

Převzal:

Újezd u Přelouče dne pondělí 8. června 2020

Dana Vozábová

.....
starostka obce


.....
podpis starostky obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|-----------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 30. 11. 2018 |
| Rozpočtová opatření | 1/2019 zastupitelstvo obce ze dne 14. 1. 2019 zveřejněno dne 31. 1. 2019 2/2019 zastupitelstvo obce ze dne 25. 2. 2019 zveřejněno dne 4. 3. 2019 3/2019 zastupitelstvo obce ze dne 25. 3. 2019 zveřejněno dne 2. 4. 2019 4/2019 zastupitelstvo obce ze dne 27. 5. 2019 zveřejněno dne 27. 5. 2019 5/2019 zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2019 zveřejněno dne 5. 7. 2019 6/2019 zastupitelstvo obce ze dne 22. 7. 2019 zveřejněno dne 29. 7. 2019 7/2019 zastupitelstvo obce ze dne 26. 8. 2019 zveřejněno dne 2. 9. 2019 8/2019 zastupitelstvo obce ze dne 30. 9. 2019 zveřejněno dne 30. 9. 2019 9/2019 zastupitelstvo obce ze dne 18. 11. 2019 zveřejněno dne 25. 11. 2019 10/2019 zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 zveřejněno dne 23. 12. 2019 |
| Schválený rozpočet | Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 schvaluje rozpočet obce na rok 2019. Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn od 23. 12. 2018. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Rozpočtový výhled 2016 – 2019. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024 schválilo zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024 byl zveřejněn od 5. 6. 2019. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 – 2024 byl zveřejněn od 27. 5. 2019. |
| Závěrečný účet | Zastupitelstvo obce ze dne 25. 2. 2019 schvaluje celoroční hospodaření obce za rok 2018 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn od 29. 1. 2019. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 byl zveřejněn, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření od 4. 3. 2019 |
| Bankovní výpis | běžný účet vedený u KB, a.s. č. 15122561/0100 ve výši 2 235 882,76 Kč k 31.12.2019 běžný účet vedený u ČNB, a.s. č.ú., 94-4917561/0710 ve výši zůstatku 256 255,01 Kč výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu rozvahy |

| | |
|---|--|
| | - účet 231v celkové výši 2 492 137,77 Kč |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 2015 |
| Evidence poplatků | na místní poplatky za odpady a ze psů vedena tabulkově v PC |
| Faktura | Faktury vydané za rok 2019 v číselné řadě FV 1/19 – FV 6/19 Faktury přijaté za měsíc prosinec 2019 v číselné řadě FP 93/19 – FP103/19 |
| Kniha došlých faktur | Kniha došlých faktur - faktury přijaté v číselné řadě FP 1/19 až FP 103/19 |
| Kniha odeslaných faktur | Kniha odeslaných faktur – faktury odeslané v číselné řadě FV 1/19 – FV 6/19 |
| Mzdová agenda | plán inventur na rok 2019 ze dne 25.11.2019 a platnost od 1.12. do 31.1.2020 proškolení členů inventarizační komise ze dne 6.12.2019 inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020 inventurní soupisy k 31.12.2019 porovnání na výkaz rozvahy a příloha |
| 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 01/2019 - 12/2019. |
| Pokladní doklad | pokladní doklady v číselné řadě 149 - 163 |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní kniha za měsíc listopad 2019 – pokladní doklady v číselné řadě 149 - 163 |
| Příloha rozvahy | na rok 2019 |
| Rozvaha | k 31.12.2019 |
| Účetní doklad | doklad č. 4002 ze dne 7.1.2019 o zaúčtování předpisu pohledávky na místní poplatek za odpady ve výši 109 000,00 Kč a ze psů ve výši 2 850,00 Kč účetním zápisem 315/606 |
| Účtový rozvrh | na rok 2019 v účetním programu Gordic |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | k 31.12.2019 |
| Výkaz zisku a ztráty | k 31.12.2019 |
| Darovací smlouvy | ze dne 1.4.2019 na finanční dar ve výši 30 000,00 Kč pro SDH, ZO schválilo dne 25.3.2019 ze dne 4.3.2019 na finanční dar ve výši 50 000,00 Kč pro TJ Sokol Újezd, z.s. |
| Dohody o pracovní činnosti | Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1. 1. 2013 |
| Dohody o provedení práce | Dohoda o provedení práce ze dne 9. 7. 2019 Dohoda o provedení práce ze dne 13. 5. 2019 Dohoda o provedení práce z dne 2. 5. 2019 |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) konaných ve dnech 24.5. a 25.5.2019 ve výši 29 000,00 Kč, příjem zaúčtován na 4111 včetně úpravy rozpočtu, |

| | |
|--|--|
| | <p>výdaje účtovány v souladu s rozpočtovou skladbou na 6117, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků, celkem čerpáno ve výši 12 430,00 Kč , vratka ve výši 16 570,00 Kč zaslána z účtu KB, a.s. dne 13.ledna 2020</p> <p>kontrola účtování přijatého transferu účetním zápisem 231/374</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>smlouva ze dne 15.10.2019 o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany SDH z rozpočtu Pardubického kraje evid.č. OKŘ /19/24694 ve výši 18 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na pořízení zásahových oděvů</p> <p>termín vyúčtování do 5.12.2019</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 23.11.2019, celkové náklady ve výši 26 572,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 67,74% (FA Požární bezpečnost, s.r.o. Jihlava ze dne 6.11.2019 ve výši 26 572,00 Kč, č.ú. 86-2780610297/0100 platba dne 7.11.2019)</p> <p>kontrola účtování přijaté dotace - účet 672, účtováno s rozpočtovou skladbou 5512/5137</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>smlouva ze dne 21.6.2019 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/22789 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 160 000,00 Kč na neinvestiční akci "Oprava chodníků V. etapa" (ve výši 60% ze skutečných nákladů)</p> <p>termín použití a vyúčtování do 31.12.2019</p> <p>vyúčtování předloženo ze dne 30.11.2019, celkové náklady ve výši 396 544,00 Kč, dodržen procentní podíl dotace ve výši 40,35 %, kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků (FA č. 9029900224 ze dne 21.10.2019 Elektrovasury, Kladruby nad Labem ve výši 396 544,00 Kč, č.ú. 297748561/0100 - platba dne 4.11.2019</p> <p>kontrola účtování , rozpočtová skladba 2219/5171, účet 511</p> <p>kontrola účtování přijatého transferu - účet 374, po vyúčtování dotace účtováno do výnosů - účet 672</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>kupní smlouva ze dne 1.4.2019 na prodej pozemku par.č. 169/50 o celkové výměře 1 000,00 Kč za kupní cenu ve výši 370 000,00 Kč doložka dle zákona o obcích - ZO 19.11.2018 - schválení záměru, záměr prodeje zveřejněn 28.2 - 26.3. 2019 , ZO schválilo prodej dne 25.3.2019</p> <p>vyřazení z účetní a majetkové evidence účetním dokladem č 4014 ze dne 26.4.2019 ve výši 250 000,00 Kč účetním zápisem 554/031</p> <p>kontrola stav účtu 647 ve výši kupní ceny, účet 554 dle výkazu zisku a ztráty</p> |
| Vnitřní předpis a směrnice | <p>směrnice k finanční kontrole, směrnice o účetnictví, směrnice pro časové rozlišování, směrnice 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 evidenci a oceňování majetku a zásob , směrnice o požadavcích na schvalování účetních závěrek, směrnice o cestovních náhradách</p> |
| Zápisy z jednání | <p>Zastupitelstvo obce ze dne 17. 12. 2018 (rozpočet 2019)</p> |

| | |
|---|---|
| zastupitelstva včetně usnesení | <p>Zastupitelstvo obce ze dne 14. 1. 2019 (rozpočtové opatření č. 1)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 25. 2. 2019 (celoroční hospodaření, účetní závěrka obce, rozpočtové opatření č. 2)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 25. 3. 2019 (rozpočtové opatření č. 3)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 27. 5. 2019 (rozpočtové opatření č. 4)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 24. 6. 2019 (střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024, rozpočtové opatření č. 5)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 22. 7. 2019 (rozpočtové opatření č. 6)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 26. 8. 2019 (rozpočtové opatření č. 7)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 30. 9. 2019 (rozpočtové opatření č. 8)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 18. 11. 2019 (rozpočtové opatření č. 9)</p> <p>Zastupitelstvo obce ze dne 16. 12. 2019 (rozpočtové opatření č. 10)</p> |
| Obecně závazné vyhlášky | <p>OZV č. 3/2015 na místní poplatek ze psů</p> <p>OZV č. 1/2016 na místní poplatek za odpady</p> <p>dle výkazu FIN 2 12 M jsou vybírány poplatky za odpady (položka 1340) a ze psů (položka 1341)</p> |
| Přiznání k dani z příjmu právnických osob | <p>za rok 2018</p> <p>obci vznikla daňová povinnost ve výši 323 570,00 Kč</p> <p>kontrola proúčtování dle výkazu FIN 2 12M v příjmech na 1122, ve výdajích na 6399/5365</p> |
| Účetní závěrka | Zastupitelstvo obce ze dne 25. 2. 2019 schvaluje účetní závěrku obce ke dni 31. 12. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen ke kontrole. |
| Zápisy z jednání finančního výboru | ze dne 27. 12. 2019, 14. 10. 2019, 15. 7. 2019, 15. 4. 2019. |
| Zápisy z jednání kontrolního výboru | ze dne 29. 3. 2019, 28. 6. 2019, 27. 9. 2019, 27. 12. 2019 |