



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Újezd u Chocně

IČ: 002 79 668

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

26. května 2020 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Újezd u Chocně za rok 2019 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 15.1.2020 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 26.05.2020

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Libuše Zelinková

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: **Milan Fajfr, DiS. - starosta obce**
Aneta Mimrová - účetní obce
Ing. Kristýna Kašparová - 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 26.05.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. **Dílčí přezkoumání za rok 2019 nebyla vykonána.**

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

➤ Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 84

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyly schváleny pracovněprávní vztahy mezi obcí a členy ZO.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Ustanovení: § 44 odst. 1 písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Příjemce dotace se stanoveném termínu do 15.02.2020 nepřevedl vratku nevyčerpaných státních prostředků ve výši 15.359,- Kč na účet Pardubického kraje.

Částka 15.359,- Kč byla na účet správce daně (Finanční úřad pro Pardubický kraj č.ú. 4722-77622561/0710) připsána dne 20.3.2020 z účtu KB č.ú. 12221611/0100.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna: neodstraněna

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
3. 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
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

15. 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

byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Neuvolněnému členu zastupitelstva, který vykonával funkci starosty, byla zastupitelstvem stanovena nebo poskytnuta odměna v rozporu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Bývalý starosta obce v roce 2018 pobíral menší než zákonem stanovenou odměnu. Z čehož vyplývá i nižší odměna při skončení funkčního období.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn:

Název opatření: Odměňování člena ZO

Opatření splněno dne: 26.05.2020

Popis přijatého opatření: Doplaceno dne 12.6.2019.

Popis plnění opatření: splněno dne: 26.05.2020

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:

- Územní celek neoprávněně zadržel peněžní prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,02 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

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

Újezd u Chocně dne 26. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Libuše Zelinková
.....
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 Chocně o 10 počtu stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Milan Fajfr, DiS.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, hospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

Milan Fajfr, DiS.

.....
starosta obce

Aneta Mimrová


.....
účetní obce


Ing. Kristýna Kašparová

.....
účetní obce

OBEC

Újezd u Chocně
565 01


.....
podpis starosty obce


.....
podpis účetní obce

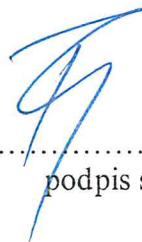

.....
podpis účetní obce

Převzal:

Újezd u Chocně dne 26. května 2020

Milan Fajfr, DiS.

.....
starosta obce



OBEC
Újezd u Chocně
565 01

.....
podpis starosty 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	na rok 2019, zveřejněný od 5.12.2018 do 21.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019, 2/2019, 5/2019, 6/2019 schválená na jednání ZO dne 15.3.2019, 14.6.2019, 29.11.2019 č. 3/2019, č. 4/2019, 7/2019 - 12/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 21.12.2018 následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 21.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2019 - 2020, návrh zveřejněný od 28.11.2017 - 27.12.2017, schválený na jednání ZO dne 27.12.2017, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.1.2018 na roky 2020 - 2021, návrh zveřejněný od 5.12. - 21.12.2018, schválený na jednání ZO dne 21.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 18.1.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 15.5. - 14.6.2019, schválený na jednání ZO dne 14.6.2019 s výhradami nedostatku uvedeného ve Zprávě o přezkoumávání hospodaření obce za rok 2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 10.7.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u KB a ČNB za listopad a prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Faktura	přijata k bankovním výpisům z KB za listopad a prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 20.12.2019, zápis ze školení inventarizační komise ve dne 10.12.2019, inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 25.1.2020
Kniha došlých faktur	za rok 2019, vedena ručně
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle osobních a mzdových listů za rok 2019
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za měsíc listopad, prosinec 2019, kontrolováno z pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	pokladní kniha za rok 2019, vedena ručně
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 31.12.2019
Účetní doklad	č. 120077 z 10.7.2019 (3613/6121 – 273.395 Kč, 3639/6130 – 16.605 Kč)
Účetnictví ostatní	karta majetku inv. č. 13/2019 – zařazení do majetku zemědělské usedlosti čp. 28 karta majetku inv. č. 14/2019 - 18/2019 – zařazení pozemků do majetku
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy, 558.xy, 543.xy, 521.xy, 524.xy za rok

	2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2019
Darovací smlouvy	ze dne 9.12.2019 na finanční částku 22.000 Kč, obec dárce, schválena ZO dne 29.11.2019
Dohody o provedení práce	ze dne 1.5.2019 na roznos a kompletaci volebních lístků
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	veřejnoprávní smlouva o poskytnutí veřejné služby pro zajištění potravinové obslužnosti v malé obci ze dne 27.6.2019, schválena ZO dne 14.6.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Vyčerpáno bylo 13.541,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky požární ochrany jednotky SDH obce z rozpočtu PK na rok 2019 – II. kolo, ze dne 15.10.2019, schválena ZO dne 6.9.2019 na pořízení zásahových oděvů, dotace vyčerpána a vyúčtováno v souladu s podmínkami smlouvy
Smlouvy nájemní	smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 8.3.2019, obec pronajímatel, schválena ZO dne 15.3.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva ze dne 12.7.2019, obec kupující, schválena ZO dne 14.6.2019, právní účinky vkladu do KN ke dni 5.8.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke smlouvě o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 8.3.2019, na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 8.2.2019 do 28.2.2019
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 21.12.2018, 15.3.2019, 14.6.2019, 6.9.2019, 29.11.2019
Finanční a kontrolní výbor	zápisy ze společných jednání finančního a kontrolního výboru ve dne 12.2.2019, 12.4.2019, 28.6.2019, 8.11.2019
Korespondence FÚ pro Pardubický kraj	Oznámení o zahájení řízení o vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně ze dne 20.4.2020 Platební výměr na odvod za porušení rozpočtové kázně ze dne 22.5.2020 Rozhodnutí o stanovení lhůty ze dne 20.4.2019
Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2009 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2009 č. 1/2016 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 29.4.2016 č. 2/2016 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Újezd u Chocně, úč. od 29.4.2016 schválená na jednání ZO dne 29.11.2019 - č. 2/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění,

	využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 14.6.2019 schválilo účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018