

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

UJKOVICE

IČ: 00509264
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Ujkovice za rok 2022 bylo zahájeno dne 08.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.09.2022
- 07.06.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ujkovice
Ujkovice 38
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Roman Rehcígl – starosta (09.09.2022)
Ing. Kyloušek Josef – místostarosta
(07.06.2023)
Jana Urbanová - hlavní účetní

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právníckými 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 právníckých 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 07.06.2023 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 roky 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněn dne 15.12.2021, návrh zveřejněn od 23.11.2021 do 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11.2021 do 15.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, jako schodkový, schodek bude financován z úspor minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 15.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 a č. 2/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 2.3.2022, zveřejněno dne 15.3.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 1.5.2022
- č. 4/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 15.7.2022
- č. 6/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.8.2022, zveřejněno dne 10.9.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 11.10.2022
- č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 15.11.2022
- č. 9/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 15.12.2022
- č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2.3.2022 s vyjádřením "s výhradami", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 3.3.2022, návrh zveřejněn od 15.2.2022 do 3.3.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 9.9.2022, 30.6.2022 ze dne 12.7.2022, 31.7.2022 ze dne 9.9.2022, 31.12.2022 ze dne 26.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 17.7.2022, 31.12.2022 ze dne 14.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.7.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 – č.: 22-001-00001 - 22-001-00103, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00023 – 22-001-00028, 22-001-00037 – 22-001-00045, 22-001-00052, 22-001-00077 - 22-001-00087, 22-001-00101 - 22-001-00103

Bankovní výpis

- k účtu č. 483219399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č.: 004, 006, 007, 011, 012
- k účtu č. 94-12817181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 1 - 15, 23 – 27

Účetní doklad

- k č. 483219399/0800 - č.: 22-040-00004, 22-040-00006, 22-040-00007 transakce č. 33, 22-040-00011
- k č. 94-12817181/0710 - č.: 22-041-00001 - 22-041-00015, 22-041-00023 - 22-041-00027
- č.: 22-020-00001 - 22-020-00007, 22-020-00027, 22-020-00029, 22-020-00030
- č.: 22-021-00005, 22-021-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období březen až červen, říjen až prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 9.9.2022 v 8:45hod. činí Kč 17.688,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 22-030-00032 ze dne 17.8.2022

Pokladní doklad

- č.: 22-030-00015 - 22-030-00023, 22-030-00038 - 22-030-00049

Evidence poplatků

- elektronicky ve jmenném soupisu poplatníku "Poplatek za odpady 2022 - Obec Ujkovice", součástí je záznam o poplatku za psa

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 - Plán inventur ze dne 21.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2023

Mzdová agenda

- evidence odpracované doby za období květen, výplatní lístek za období 5.2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období květen, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 2.3.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 17.3.2022

Smlouvy o dílo

- objednávka č. 1/2022 ze dne 27.5.2022, zhotovitel Compag Mladá Boleslav s.r.o., Mladá Boleslav, na pokácení tují včetně vyfrézování, úklidu a likvidaci odpadu (mimo likvidace odpadu), dle cenové nabídky CN 071/2022-Z ze dne 13.5.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 6.3.2022, obdarovaný Sbor dobrovolných hasičů Ujkovice, obec daruje Kč 10.000,00 pro potřeby SDH
- Darovací smlouva ze dne 28.11.2022, obdarovaná Mateřská škola Ledce, obec daruje Kč 5.000,00 k zakoupení hraček a pomůcek pro hru dětí v mateřské škole nebo na zahradě mateřské školy

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.7.2022 uzavřena s os. č. 10 na období od 1.7.2022 do 30.6.2023 v rozsahu 300hod., účetní, správce rozpočtu, administrativní pracovník
- ze dne 1.9.2022 uzavřena s os. č. 10 na období od 1.9.2022 do 31.8.2023 v rozsahu 300hod., účetní, správce rozpočtu, administrativní pracovník

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

- dopisem ze dne 13.3.2022 č.j. 033427/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.12.2021, 2.3.2022, 25.5.2022, 17.8.2022, 21.10.2022, 21.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Ujkovice, dle prohlášení místostarosty 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, nehosponařila 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 Ujkovice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů č. 192, č. 314, č. 315, č. 389.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje v případě účtu č.: 192, 315, 389. Účet č. 314 byl ověřen při dokladové inventuře sestavené k 31.12.2022.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec chybně účtovala o došlé zálohové faktuře č. 21-001-00056 ze dne 4.10.2021 ve výši Kč 108.900,00, dodavatel MK Dotační specialista fyzická osoba IČ 86699911 za "Geodetické zaměření celé obce - podklad pro určení dotace" - kanalizace, na účet č. 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek. O předpisu zálohové faktury bylo účtováno jedním dokladem na účet č. 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a majetkový účet č. 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek.

Stejný chybný postup účtování byl v případě došlé zálohové faktuře č. 21-001-00057 ze dne 4.10.2021 ve výši Kč 114.950,00, dodavatel MK Dotační specialista fyzická osoba IČ 86699911 za "Variantní řešení technickoekonomické studie pro výběr optimálního řešení" – kanalizace.

Podotýkáme, že při úhradě obou zálohových faktur byla chybně použita rozpočtová skladba. Dokladem č. 21-040-00010 transakce č. 23 ze dne 15.10.2021 ve výši Kč 108.900,00 a transakce č. 25 ze dne 18.10.2021 ve výši Kč 114.950,00 bylo účtováno na položku 6119 - Ostatní nákup dlouhodobého nehmotného majetku. Faktury se týkají příprav pro výstavbu kanalizace v obci.

NAPRAVENO

Opravnými doklady č.: 22-020-0001 a 22-020-0002.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného ke dni 31.12.2021 a předběžného vyúčtování výdajů ze dne podání 20.11.2021 na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, nebylo provedeno rozpočtové opatření ve sloupci Rozpočet po změnách u položky 4111 - Neinvest. příj. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu ve výši Kč 14.560,42.

NAPRAVENO

Dílčí 2022: Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.7.2022 se chyba opakuje v případě nekrytého výdaje na paragrafu 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly.

Konečné 2022: Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2022 se chyba neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ujkovice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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 | 0,94 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 1,85 % |
| 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.

Ujkovice 07.06.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



Marcela Pavlíčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová
.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Josef Kyloušek, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ujkovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Kyloušek Josef
místostarosta obce Ujkovice



.....
dne 07.06.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemně a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§ 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|---------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Marcela Pavlíčková |
| 2 | 1 x | Obec Ujkovice | Ing. Kyloušek Josef |

Upozornění:

- **Rozpočet** - Schválený rozpočet na rok 2022 byl dle výkazu FIN 2 -12M sestaveného k 31.1.2022 pořízen v příjmech v jiné podobě než byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2021 (§ 2119 schváleno Kč 10.000,00, ve výkazu § neuveden, § 3119 neschválen, ale pořízen do výkazu ve výši Kč 10.000,00). Podotýkáme, že oprava § byla provedena v rámci rozpočtového opatření č. 6/2022, které schválilo zastupitelstvo obce dne 17.8.2022.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.