

Čj.: 003833/2022/KUSK
SpZn: SZ_041352/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

UJKOVICE

IČ: 00509264

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Ujkovice za rok 2021 bylo zahájeno dne 05.01.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 03.02.2022

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Ujkovice
Ujkovice 38
294 04 Dolní Bousov

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Roman Rechcigl - starosta
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 03.02.2022 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 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2020, zveřejněn dne 19.11.2020, návrh zveřejněn od 1.11.2020 do 18.11.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 30.11.2020 do 16.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, jako schodkový, schodek bude financován z úspor minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 15.3.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 10.4.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 4/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.5.2021, zveřejněno dne 1.6.2021
- č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněn dne 30.6.2021
- č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 1.9.2021
- č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 15.10.2021
- č. 8/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.11.2021, zveřejněno dne 15.11.2021
- č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 10.12.2021
- č. 10/2021 schváleno zastupitelstvem obce dne 15.12.2021, zveřejněno dne 1.1.2022

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen dne 26.5.2021 s vyjádřením "bez výhrad", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 26.5.2021, návrh zveřejněn od 10.5.2021 do 26.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 7.3.2021, 30.6.2021 ze dne 12.7.2021, 30.9.2021 ze dne 12.10.2021, 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Rozvaha

- k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021 ze dne 3.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 – od č. 21-001-00001 ze dne 28.1.2021 do č. 21-001-00084 ze dne 31.12.2021 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 – č. 21-010-00001 ze dne 10.12.2021

Faktura

- došlé faktury - zálohové (zapsané v knize došlých faktur)
 - č. 21-001-00056 ze dne 4.10.2021 ve výši Kč 108.900,00 k objednavce, ze dne 4.10.2021
 - č. 21-001-00057 ze dne 4.10.2021 ve výši Kč 114.900,00 k objednavce služeb ze dne 4.10.2021

Bankovní výpis

- k účtu č. 483219399/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č. 009 za období 1.9.2021 - 30.9.2021, č. 010 za období 1.10.2021 - 31.10.2021, č. 012 za období 1.12.2021 - 31.12.2021
- k účtu č. 94-12817181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 19 ze dne 6.9.2021 do č. 28 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k účtu č. 483219399/0800 - č. 21-040-00009 od transakce č. 1 ze dne 7.9.2021 do transakce č. 40 ze dne 30.9.2021, č. 21-040-00010 transakce č. 23 ze dne 15.10.2021 a transakce č. 25 ze dne 18.10.2021, č. 21-040-00012 transakce č. 2 ze dne 2.12.2021
- k účtu č. 94-12817181/0710 - od č. 21-041-00019 transakce č. 1 ze dne 6.9.2021 do č. 21-041-00028 do transakce č. 2 ze dne 31.12.2021
- předpisy došlých faktur - od č. 21-001-00046 do č. 21-001-00052, č. 21-001-00056, č. 21-001-00057
- předpis odeslané faktury - č. 21-010-00001 ze dne 10.12.2021
- k pokladně - od č. 21-030-00031 ze dne 15.9.2021 do č. 21-030-00037 ze dne 13.10.2021
- přeúčtování výsledku hospodaření - č. 21-020-00007 ze dne 26.5.2021
- proúčtování daně z příjmu právnických osob - č. 21-020-00006 ze dne 1.5.2021, č. 21-020-00016 ze dne 31.12.2021 - opravný
- k vyúčtování voleb - č. 21-040-00012 transakce č. 2 ze dne 2.12.2021
- předpis pohledávek (odpad, psi, nájmy) - od č. 21-020-00002 do č. 21-020-00005 ze dne 31.1.2021
- předpis mezd 12/2021 - č. 21-021-00012 ze dne 31.12.2021

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období září a říjen

Pokladní doklad

- od č. 21-030-00031 ze dne 15.9.2021 do č. 21-030-00037 ze dne 13.10.2021

Evidence poplatků

- elektronicky ve jmenném soupisu poplatníku "Poplatek za odpady 2021 - 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 31.12.2021 - Plán inventur ze dne 15.12.2021, Inventarizační zpráva ze dne 27.1.2022

Mzdová agenda

- mzdový list 1/2021 - 12/2021 a měsíční výkaz práce za období červenec až prosinec 2021 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2021 - 12/2021 - neuvolněný starosta a místostarosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 26.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 14.4.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.5.2021, zhotovitel KOpal - ateliér územního plánování, Praha 8, na pořízení zprávy o uplatňování územního plánu Ujkovice, sjednaná cena Kč 35.000,00
- Objednávka služeb ze dne 4.10.2021, dodavatel MK Dotační specialista fyzická osoba IČ 86699911, na "Variantní řešení technickoekonomické studie pro výběr optimálního řešení" - kanalizace, cena za provedení díla Kč 178.000,00 bez DPH
- Objednávka ze dne 4.10.2021, dodavatel MK Dotační specialista fyzická osoba IČ 86699911, na "Geodetické zaměření celé obce - podklad pro určení dotace" - kanalizace, cena za provedení díla Kč 168.000,00 bez DPH
- Smlouva o dílo LM/32/2021 ze dne 26.11.2021, zhotovitel fyzická osoba IČ 87157608, na administraci výběrového řízení pro akci "Bezdrátový rozhlas v obci Ujkovice", sjednaná cena Kč 13.000,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 17.12.2021, obdarovaná Mateřská škola Ledce, obec daruje finanční dar ve výši Kč 8.000,00 k zakoupení hraček a pomůcek pro hru dětí v mateřské škole nebo na zahradě mateřské školy

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.6.2021 uzavřena s os. č. 10 na období od 1.7.2021 do 30.6.2022 v rozsahu 300hod./rok, administrativní úředník - účetní

Smlouvy ostatní

- stanovení ceny za vytěžené dřevo z obecního lesa na rok 2021 ze dne 5.1.2021
- Smlouva o poskytnutí výlučného práva vytěžit lesní porost a o převodu vlastnického práva k vytěženým stromům-nahodilá těžba s příjmem dříví ze dne 9.1.2021, nabyvatel fyzická osoba IČ 15334856, předpokládané množství dříví - 430m3 za jednotkovou kupní cenu Kč 505Kč/m3, dle předloženého soupisu bylo skutečně vytěženo 695,77m3. Fakturačně - odeslaná faktura č. 21-010-00001 ze dne 10.12.2021 ve výši Kč 237.739,00, dle smlouvy byla dne 12.1.2021 uhrazena záloha Kč 113.625,00

Dokumentace k veřejným zakázkám

- pouze poptávky v rozsahu Čl. 4 Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2016 - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 25.5.2016 - použito podpůrně k objednávce služeb ze dne 4.10.2021 a objednávce ze dne 4.10.2021, postupováno dle Čl. 4. bod 4.1.

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

- dopisem ze dne 9.6.2021 č.j. 072735/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.11.2020, 16.12.2020, 17.3.2021, 26.5.2021, 15.9.2021, 10.11.2021, 15.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Nespecifikován

- předběžné vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ze dne dodání DS 20.11.2021

V kontrolovaném období obec Ujkovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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, nehospodařila 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:

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.

- **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.

- **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. přij. transfery z všeob. pokl. správy stát. rozpočtu ve výši Kč 14.560,42.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce prokazatelným způsobem neschválilo účetní závěrku obce za rok 2019. Ke kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 17.6.2020. Ve skutečnosti, dle zápisů z jednání zastupitelstva obce, nebyla do dne dílčího přezkoumání účetní závěrka prokazatelně schválena. Výsledek hospodaření byl přeúčtován ke dni 18.6.2020.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala. Účinnost tohoto opatření byla ověřena v případě schválení účetní závěrky za rok 2020.

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

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť prokazatelně neschválilo rozpočtové opatření č. 4/2020. Ke kontrole bylo předloženo rozpočtové opatření č. 4/2020, kde je uvedeno „Schváleno usnesením: Rozpočtové opatření č.4 schváleno na ZO 17.6.2020“. Dle předloženého zápisu zasedání zastupitelstva ze dne 17.6.2020 je zřejmé, že zastupitelstvo obce rozpočtové opatření č. 4/2020 neprojednávalo a neschvalovalo. Podotýkáme, že rozpočtové opatření nebylo možné schválit v pravomoci starosty obce.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, do konce roku se chyba již neopakovala

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Ujkovice za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě účtování zálohových faktur.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C1) Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření dle předběžného vyúčtování výdajů na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
 - neprovedl změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,22 %
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:

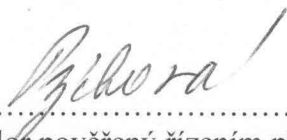
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ujkovice 03.02.2022

KRAJSKÝ ÚŘAD ⁸
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková


.....
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.

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Roman Rechcigl, starosta obce. Dále starosta 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.

Roman Rechcigl
starosta obce Ujkovice


.....
dne 03.02.2022

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 písemné 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 interního auditu a 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 interního auditu a 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Ujkovice	Roman Rechcigl

Upozornění:

- **Analytické členění účtů** - Důrazně upozorňujeme na potřebu vytvoření souvztažného analytického členění účtu č. 082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a soub.hm.mov.věcí, neboť účet č. 022 - Samostatné movité věci a soub.hm.mov.věcí je členěn analytickými účty, dle jednotlivého majetku (č. 022 0000, č. 022 0400). Současně doporučujeme analytické členění u účtu č. 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, z důvodu přehlednosti a účtu č. 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti s členěním na jednotlivé druhy poplatků (odpad, pes).

- **Sestavování rozpočtu obce** - Upozorňujeme, na nesoulad při sestavování rozpočtu na rok 2021 u položky 1340 - Poplatek za provoz systému, shromažďování, sběru, přepravy. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.1.2021 byl schválen rozpočet na položku 1340 ve výši Kč 150.000,00, dle předloženého jmenného soupisu poplatníku "Poplatek za odpady 2021 - Obec Ujkovice" je vyčíslena pohledávka ve výši Kč 96.000,00 - na stejnou částku je i předpis pohledávky č. 21-020-00004 ze dne 31.12.2021. Podotýkáme, že dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2021 nedošlo k úpravě rozpočtu a výsledek od počátku roku činí Kč 93.200,00 (včetně pohledávek roku předešlých), pohledávka roku 2021 činí Kč 5.400,00.