

SpZn: SZ_065588/2019/KUSK
Čj.: 002146/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ÚMYSLOVICE

IČ: 00239861

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Úmyslovice za rok 2019 bylo zahájeno dne 6. 8. 2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávaným orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29. 10. 2019
- 2. 6. 2020

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:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Úmyslovice
Úmyslovice 58
290 01 Poděbrady

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Dana Matějková
Bc. Simona Marková

Zástupci obce:

Pavel Burian - starosta
Tomáš Luxemburk - 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právními 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 právnických 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 2. 6. 2020 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 r. 2019 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, návrh zveřejněn dne 3.12.2018 – 17.12.2018, schválený střednědobý výhled zveřejněn dne 21.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 3.12. do 17.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 jako vyrovnaný (ve skutečnosti byl navržen rozpočet jako přebytkový, neboť do výdajů roku 2019 bylo zahrnuto i financování - splátka úvěru), závazné ukazatele ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby - paragrafy, zveřejněn dne 21.12.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 21.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.2.2019, zveřejněno dne 16.3. 2019
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 30.3.2019, zveřejněno dne 11.4. 2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 11.4. 2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 16.5. 2019
- č. 5 - schváleno starostkou obce dne 31.5.2019, zveřejněno dne 14.6. 2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 21.6.2019, zveřejněno dne 3.7. 2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 3.7. 2019
- č. 8 – schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019, zveřejněno dne 11.9. 2019
- č. 13 - schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 10.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2019 s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 21.5. do 30.6.2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 20.6. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 28.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 odeslán do CSUIS dne 5.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 5.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 odeslána do CSUIS dne 5.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019 ze dne 9.10.2019, k 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně od č. 1 do č. 162 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně od č. 3190001 do č. 3190007 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 115-3163880237/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 1 ze dne 14.1.2019
- k účtu č. 94-2317191/0710 vedenému u České národní banky od č. 1 ze dne 17.1.2019 do č. 26 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 8620191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - od č. 71 ze dne 1.7.2019 do č. 103 ze dne 30.9.2019, od č. 129 ze dne 2.12.2019 do č. 142 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k účtu č. 115-3163880237/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č. 160001 ze dne 14.1.2019
- k účtu č. 94-2317191/0710 vedenému u České národní banky od č. 15001 ze dne 17.1.2019 do č. 150038 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 8620191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. od č. 110267 ze dne 1.7.2019 do č. 110384 ze dne 30.9.2019, od č.110476 ze dne 2.12.2019 do č.110533 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen až září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 29.10.2019 v 10.45 hod. činilo Kč 6.059,00 shodně se záznamem v pokladní knize k dokladu č. V 00000411 ze dne 21.10.2019

Pokladní doklad

- od č. P00000316 ze dne 3.6.2019 do č. V00000394 ze dne 30.9.2019, od č. V00000446 ze dne 4.12.2019 do č. V00000467 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- evidence poplatků (poplatek za odpad a poplatek ze psa) vedena ručně v sešitě - předložen jmenný seznam, částka, datum úhrady, výše nedoplatku

Evidence majetku

- vedena v modulu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 - Plán inventur ze dne 17.12.2019, protokol o proškolení inventarizační komise dne 20.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, Inventarizační zpráva ze dne 22.1.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec Úmyslovice a příslušná katastrální území k 31.12.2019 - namátkově, dle potřeby

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky (mzdové listy) neuvolněných zastupitelů obce za měsíc leden až září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13.6.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 ze dne 7.2.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019 ze dne 7.2.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 1.3.2019 uzavřená se zhotovitelem Josef Švarcem. Předmětem smlouvy je dodávky a montáž dřevěné pergoly v ceně Kč 145.506,00 včetně DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 17.6.2019 uzavřená s fyzickou osobou. Předmětem prodeje je malotraktor KUBOTA GL s příslušenstvím v hodnotě Kč 391.000,00 bez DPH. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo nákup dne 13.6.2019.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 1.11.2019, uzavřená s nájemcem Max Games s.r.o. Předmětem smlouvy je nájem v čp. 32 v Úmyslovicích. Doba nájmu je na dobu určitou od 1.11.2019 do 31.10.2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31.10.2019.
- Nájemní smlouva ze dne 1.11.2019, uzavřená s nájemcem fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je nájem v čp. 32 v Úmyslovicích. Doba nájmu je na dobu určitou od 1.11.2019 do 31.10.2020. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 31.10.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Nájemním smlouvám ze dne 1.11.2019 - záměr zveřejněn od 7.10.2019 do 31.10.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2017 -2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Obnova venkova Oblast podpory Dopravní infrastruktura ze dne 12.2.2019. Předmětem smlouvy je investiční dotace s názvem "Nový chodník v obci Úmyslovice" v maximální výši Kč 332.000,00. - použito podpůrně

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - na smlouvě je dále předmět smlouvy "dar" ve výši Kč 2.000,00 ze dne 19.9.2019, pro fyzickou osobu na pořádání Mariánské pouti Polabím v roce 2019. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 13.6.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace - na smlouvě je dále předmět smlouvy "dar" ve výši Kč 2.000,00 ze dne 18.6.2019, pro Svaz tělesně postižených v ČR z.s. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dotace dne 21.2.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ve výši Kč 7.500,00 ze dne 28.6.2019, pro Městskou nemocnici Městec Králové a.s. jako příspěvek na nákup polohovacího elektrického lůžka. Poskytnutí dotace bylo zastupitelstvem obce schváleno dne 13.6.2019. Závěrečné vyhodnocení předložil příjemce do 31.12.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.3.2019, v rozsahu 300 hodin od 1.3.2019 do 31.12.2019, servis zahradní techniky

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Obec v roce 2019 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do Kč 400.000,00 bez DPH), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená zastupitelstvem obce dne 8.11.2018.

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

- ze dne 17.6.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 20.12.2018 (schválení rozpočtu), 24.12.2019, 28.2.2019, 2.5.2019, 30.5.2019, 13.6.2019 (projednání a schválení závěrečného účtu obce a účetní závěrky obce), 29.8.2019, 26.9.2019, 31.10.2019, 28.11.2019, 19.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dne 3.7.2019 v Mateřské škole Úmyslovice za kontrolované období 1.1.2019 do 30.6.2019.
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě dne 20.12.2019 v Mateřské škole Úmyslovice za kontrolované období 1.7.2019 do 20.12.2019.

V kontrolovaném období obec Úmyslovice, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 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 Úmyslovice:

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:

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

§ 72 odst. 2, neboť:

Odměna neuvolněného místostarosty obce byla vyplacena dle mzdových listů za rok 2018 chybně ode dne 1.11.2018. Dle usnesení č. 1 ze dne 8.11.201 má být tato odměna poskytnuta ode dne zvolení do funkce a to je 8. 11.2018.

NAPRAVENO

Ve vyplacené odměně za měsíc květen, která byla pokrácena o uvedené dny. Vyplaceno dokladem č. 110239 ze dne 14.6.2019.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Úmyslovice za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

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	3,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	40,77 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 3 243 443,00 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.

Úmyslovice 2. 6. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Simona Marková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úmyslovice o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Pavel Burian, starosta obce. Dále starosta obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Úmyslovice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Pavel Burian
starosta obce Úmyslovice

.....
dne 2. 6. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	Obec Úmyslovice	Pavel Burian

Upozornění:

- **Výkaz Příloha** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí překontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí, které mají sloužit konečným uživatelům.(např. samosprávě, MF ČR atd.) Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo vyčíst z výkazů Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty.

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **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.
- **Inventarizace zřízené příspěvkové organizace** - Upozorňujeme, že součástí inventarizace obce je i inventura zřízené příspěvkové organizace (v souvislosti zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví v případě účtu 909 Ostatní majetek), neboť inventurní soupis tohoto účtu obsahuje majetek předaný příspěvkové organizaci.