

SpZn: SZ\_056102/2017/KUSK  
Čj.: 007594/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ÚMYSLOVICE

IČ: 00239861

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Úmyslovice za rok 2017 bylo zahájeno dne 25.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 28.03.2018
- 14.11.2017

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:**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Úmyslovice  
Úmyslovice 58  
290 01 Poděbrady**

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Bc. Dana Matějková  
Bc. Simona Marková**

**Zástupci obce:**

**Hana Preislerová - starostka  
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 právníky 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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:  
28.03.2018.



## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na roky 2016 - 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2015, úprava výhledu č.1 na rok 2017 schválena zastupitelstvem dne 22.12.2016, zveřejněn dne 22.12.2016

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 2.12.2016 do 17.12.2016

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 22.12.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schválený rozpočet zveřejněn dne 22.12.2016

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 2.1.2017 pro Mateřskou školu Úmyslovice

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2017 - schváleno starostkou obce k 28.2.2017, vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 30.3.2017, zveřejněno dne 2.3.2017
- č. 2/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.3.2017, zveřejněno dne 13.4.2017
- č. 3/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.5.2017, zveřejněno dne 9.6.2017
- č. 4/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2017, zveřejněno dne 15.9.2017
- č. 5/2017 - schváleno starostkou obce k 30.9.2017, vzato na vědomí zastupitelstvem obce dne 26.10.2017, zveřejněno dne 31.10.2017
- č. 6/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 12.12.2017
- č. 7/2017 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.1.2018, zveřejněno dne 29.1.2018

### **Závěrečný účet**

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.5.2017 s vyjádřením "bez výhrad", návrh závěrečného účtu zveřejněn od 10.5.2017 do 25.5.2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 25.5.2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017 zaslán do CSÚIS dne 29.1.2018

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.9.2017 ze dne 5.10.2017, k 31.12.2017 zaslán do CSÚIS dne 27.2.2018

### **Rozvaha**

- k 30.9.2017 ze dne 5.10.2017, k 31.12.2017 zaslána do CSÚIS dne 27.2.2018

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2017 ze dne 5.10.2017, k 31.12.2017 zaslána do CSÚIS dne 27.2.2018

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2017

### **Hlavní kniha**

- k 30.9.2017, k 31.12.2017 vedena elektronicky - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v knize závazků od č. 1 do č. 146 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v sešitě od č. 31700001 do č. 31700006 - dle potřeby
- faktury vydané zelený bonus za elektřinu za období leden - říjen tj. 10 faktur - dle potřeby



### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-2317191/0710 vedenému u České národní banky, od č. 12 ze dne 30.6.2017 do č. 22 ze dne 31.10.2017 a od č. 26 ze dne 18.12.2017 do č. 27 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 115-3163880237/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 1 ze dne 5.1.2017 do č. 2 ze dne 16.3.2017 do konce roku 2017 účet bez pohybu
- k účtu č. 8620191/0100 vedenému u Komerční banky, a.s., od č. 93 ze dne 6.9.2017 do č. 117 ze dne 31.10.2017 a od č. 131 ze dne 1.12.2017 do č. 143 ze dne 31.12.2017

### **Účetní doklad**

- k účtu č. 94-2317191/0710 - od č. 150017 ze dne 30.6.2017 do č. 150032 ze dne 31.10.2017 a od č. 150036 ze dne 8.12.2017 do č. 150038 ze dne 29.12.2017
- k účtu č. 115-3163880237/0100 - od č. 160001 ze dne 5.1.2017 do č. 160002 ze dne 16.3.2017
- k účtu č. 8620191/0100 - od č. 110326 ze dne 6.9.2017 do č. 110402 ze dne 31.10.2017 a od č. 110453 ze dne 1.12.2017 do č. 110507 ze dne 31.12.2017

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období květen – červen, prosinec
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 24.010,00, který souhlasí na zůstatek uvedený v pokladní knize (poslední doklad č. P 00000444 ze dne 13.11.2017).

### **Pokladní doklad**

- od č. V00000275 ze dne 2.5.2017 do č. P 00000328 ze dne 29.6.2017 a od č. V00000459 ze dne 1.12.2017 do č. V00000483 ze dne 29.12.2017

### **Evidence poplatků**

- vedena v modulu Triada k 31.12.2017 – poplatek za komunální odpad, poplatek ze psa

### **Evidence pohledávek**

- vedena v tabulkách Excel k 31.12.2017 – poplatek za komunální odpad, poplatek za hřobové místo

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu Triada k 31.12.2017, dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 14.12.2017, proškolení členů inventarizační komise ze dne 18.12.2017, inventurní soupisy ke dni 31.12.2017, Inventarizační zpráva ze dne 23.1.2018, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území k datu 31.12.2017 - namátkově.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatní sáčky neuvolněných zastupitelů obce za období leden až říjen

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 25.5.2017.
- Protokol o schválení účetní závěrky MŠ Úmyslovice ze dne 25.5.2017.

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

- Kupní smlouva (obec kupující) ze dne 19.12.2017. Předmětem koupě je vozidlo Ford Transit za dohodnutou kupní cenu Kč 390.000,00. Zastupitelstvo obce schválilo nákup automobilu dne 30.11.2017.



### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva (obec dárce) ze dne 13.7.2017 pro Svaz tělesně postižených v ČR z.s.. Předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 2.000,00 na úhradu nákladů spojených s činností MO STP Poděbrady.
- Darovací smlouva (obec dárce) ze dne 20.7.2017 pro Městskou nemocnici Městec Králové a.s. Předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 7.500,0, kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 25.5.2017.
- Darovací smlouva (obec dárce) ze dne 13.7.2017 pro Handicap centrum srdce, o.p.s. Předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 5.000,00 na provoz stacionáře v Chotěšicích v roce 2017.
- Darovací smlouva (obec dárce) ze dne 14.7.2017 pro Linku bezpečí, z.s.. Předmětem daru je finanční dar ve výši Kč 3.000,00 na úhradu nákladů spojených s provozováním služby Linky bezpečí.

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Rámcová smlouva o výpůjčce (obec vypůjčitel) s TJ Sokol Úmyslovice (půjčitel) ze dne 13.7.2017 na dobu 10 let od 1.1.2017 do 31.12.2016. Předmětem smlouvy je bezplatné vypůjčení vypůjčitel formou krátkodobých výpůjček do užívání budovu Sokolovny čp. 116, vyjma té části, která je určena pro podnikání. Uzavření smlouvy schválilo zastupitelstvo obce dne 24.11.2016.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace na činnost TJ Sokol Úmyslovice ze dne 27.7.2017 ve výši Kč 77.757,00. Na základě žádosti ze dne 13.10.2016 zastupitelstvo obce dne 29.6.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace. Dodatek č. 1 ze dne 18.10.2017 - zvýšení dotace z částky Kč 77.757,00 na Kč 87.999,00. Na základě žádosti ze dne 6.9.2017 zastupitelstvo obce dne 7.9.2017 rozhodlo o poskytnutí dotace. Smlouva zveřejněna dne 31.7.2017, dodatek č. 1 zveřejněn dne 23.10.2017.

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 4.12.2017, v rozsahu 300 hodin od 1.1.2017 do 31.12.2017, úklid sněhu a obce
- ze dne 1.4.2017, v rozsahu 300 hodin od 1.4.2017 do 31.12.2017, lakování, natírání
- ze dne 1.7.2017, v rozsahu 300 hodin od 1.8.2017 do 30.9.2017, na pomocné instalatérské práce

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu „herní prvek lanovky na dětské hřiště“ – zejména, 3 cenové nabídky ( Bonita, Tomovy parky, TR Antoš). Zastupitelstvo obce dne 30.3.2017 projednalo a schválilo firmu Tomovy parky s.r.o., za cenu Kč 99.394,00. Doložena faktura č. 175000093 ze dne 15.8.2017 ve výši Kč 77.083,00. Zakázka je zadána dle Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, která nabyla účinnosti dne 1.5.2008.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 22.12.2016, 26.1.2017, 30.3.2017, 25.5.2017 (schválení závěrečného účtu obce, schválení účetních závěrek obce a MŠ) , 29.6.2017, 7.9.2017, 26.10.2017, 30.11.2017, 21.12.2017 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě v Mateřské škole Úmyslovice ze dne 3.7.2017 za období od 1.1.2017 do 30.6.2017.
- Protokol o výsledku veřejnoprávní kontroly na místě v Mateřské škole Úmyslovice ze dne 21.12.2017 za období od 1.7.2017 do 21.12.2017.

V kontrolovaném období obec Úmyslovice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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 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:

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

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

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Jedná se o rozpočtové opatření č. 7/2017, které bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 25.1.2018 a provedeno do výkazu Fin 2-12M k 31.12.2017.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

**Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:**

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 22, neboť:**

Dle Rozvahy k 30.9.2017 ze dne 5.10.2016 je zřejmé, že obec chybně účtovala na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, neboť je na tomto účtu vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 30.000,00. Dále je zde vykázán i záporný zůstatek na účtu 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši Kč 4.963,00.

### **NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Rozvahy k 31.12.2017 ze dne 27.2.2018, kde se uvedený nedostatek již nevykazuje.*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Úmyslovice za rok 2017 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.)

### C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Rozpočtové opatření č. 7/2017 k 31.12.2017, bylo schváleno zastupitelstvem obce až dne 25.1.2018.

**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	1,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,13 %

### Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 471 467,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

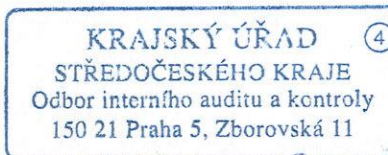
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 4.471.467,00 , což je 68 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Úmyslovice 28.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Bc. Dana Matějková

Bc. Simona Marková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Hana Preislerová, starostka obce.

Hana Preislerová  
starostka obce Úmyslovice

  
.....  
dne 28.03.2018

**OBEC ÚMYSLOVICE**  
290 01 Poděbrady  
okres Nymburk

**Poznámka:**

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 v této 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 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Dana Matějková
2	1 x	obec Úmyslovice	Hana Preislerová

**Upozornění:**

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měly takový požadavek odmítnout.

**Upozornění:**

- **Příspěvkové organizace** - Upozorňujeme v souvislosti s novelou zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů rovněž na nové povinnosti pro příspěvkovou organizaci a jejího zřizovatele. Jedná se o povinnosti příspěvkové organizace pro rozpočtový rok 2018: sestavit rozpočet (plán výnosů a nákladů), sestavit střednědobý výhled rozpočtu (min. na rok 2019, 2020, první střednědobý výhled musí příspěvkové organizace vypracovat při přípravě svého rozpočtu na rok 2018), zveřejnit návrhy i následně schválené dokumenty. Povinnost pro zřizovatele - uvedené dokumenty schválit.