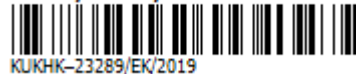




2363/2020/KHK



KUKHK-23289/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd, IČ: 00578606 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 01. 2020

na základě písemné žádosti obce Svatojanský Újezd v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 07.07.2019 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Svatojanský Újezd**
Svatojanský Újezd, 54
507 81 Lázně Bělohrad

Zástupci za Obec:

- Miroslav Perný - starosta
- Marie Vinklerová - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 19. 6. 2019**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 20.01.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce. Do dne konečného přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření obce pravidly rozpočtového provizoria schválenými zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2018. Rozpočtové provizorium bylo po schválení v ZO zveřejněno v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 24. 2. 2019 jako schodkový ve výši příjmů Kč 2.784.370,--, výdajů Kč 6.203.344,-- a financování Kč 3.418.974,--. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce schválilo Střednědobý rozpočtový výhled dne 20. 8. 2017. Rozpočtový výhled je sestaven na období 2018-2022. Střednědobý rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 28. 4. 2019 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 9. 4. 2019 do 18. 5. 2019.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 18. 5. 2019 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto zasedání ZO dne 28. 4. 2019 byla schválena i účetní závěrka obce. Účetní závěrka je doložena protokolem o schválení účetní závěrky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31. 12. 2019, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a září 2019, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a září 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc duben a září 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena v elektronické podobě a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Příloha rozvahy

Kontrolována byla příloha rozvahy k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly.

Rozvaha

Kontrolována byla rozvaha k 31. 12. 2019, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů

peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo účtováno správně.

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 26521541/0100 u KB, a. s., č. 94-4912541/0710 u ČNB a účet pro fond obnovy kanalizace č. 5525295369/0800 u České spořitelny, a. s. Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (základní běžný účet ÚSC) a účet 236 (běžný účet fondů ÚSC) uvedené v Rozvaze sestavené k 31.12.2019.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky v programu Excel.

Smlouvy nájemní

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

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

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena smlouva o koupi, prodeji, směně ani převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v kontrolovaném období leden až prosinec 2019 uzavřena smlouva o věcných břemenech.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení zástupce obce nebyla v roce 2019 uzavřena žádná smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu obce.

Darovací smlouvy

Obec předložila např. Smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s obecně prospěšnou společností "Domácí hospic Duha" (Hořice) podepsanou dne 12. 4. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 5.000,-- na podporu činnosti obdarovaného. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 24. 2. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s obecně prospěšnou společností "Denní stacionář Klokan" (Hořice) podepsanou dne 12. 4. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 7.000,-- na podporu činnosti obdarovaného. Starosta obce schválil poskytnutí tohoto daru v rámci své kompetence dne 12. 4. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dále obec předložila Smlouvu o poskytnutí finančního daru uzavřenou s "Farní charitou Dvůr Králové nad Labem" podepsanou dne 28. 5. 2019. Touto smlouvou obec poskytuje finanční dar ve výši Kč 5.000,-- na zajištění chodu občanské poradny v Hořicích. ZO schválilo poskytnutí tohoto daru dne 28. 4. 2019. Dar byl účtován na vrub účtu 572.

Dohody o provedení práce

Obec přeložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 6. 5. 2019. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 6. 5. 2019 do 20. 5. 2019 - úklid volební místnosti. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 24. 2. 2019.

Dále předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 1. 6. 2019. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 1. 6. 2019 do 15. 6. 2019 - údržba zeleně. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 24. 2. 2019.

Dále předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 1. 11. 2019. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 1. 11. 2019 do 20. 11. 2019 - úklid místnosti OÚ. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 24. 2. 2019.

Dále předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO podepsanou dne 1. 11. 2019. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 1. 11. 2019 do 20. 11. 2019 - sestřih živého plotu. ZO schválilo tuto Dohodu o provedení práce dne 24. 2. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy obce byly posíleny například o účelovou dotaci ze SR na volby do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč, ÚZ 98348. Příjem dotace byl účtován ve prospěch účtu 672. Nevyčerpanou část ve výši Kč 14.024,- Kč obec vrátila dne 17. 1. 2020 v rámci finančního vypořádání.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizoval v roce 2019 VZMR. Předmětem VZMR byla "Oprava místní komunikace v obci Svatojanský Újezd - Etapa I.". VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek firmě REKOM Nový Bydžov, a.s. Cena zakázky ve výši 2.368.386,06 Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo uzavřená dne 13. 8. 2019 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 14. 8. 2019. Dílo bylo předáno dne 13. 11. 2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec předložila Směrnici o inventarizaci s platností od 1. 2. 2016 a směrnici - Vnitřní kontrolní systém ze dne 21. 6. 2009 s účinností od 22. 6. 2009.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

O fondu bylo řádně účtováno, jeho tvorba a užití je v souladu se Směrnicí č. 1/2018 - Zásady pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fondu obnovy a kanalizace", schválenou ZO dne 21. 12. 2018.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd za rok 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd za rok 2019

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Svatojanský Újezd - za rok 2019

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Svatojanský Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Svatojanský Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Svatojanský Újezd, dne 20. 01. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené 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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Svatojanský Újezd o počtu 11 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Miroslav Perný.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neposkytoval žádné dotace ze svého rozpočtu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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** přezkoumávajícímu 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 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 20.01.2020

Miroslav Perný

.....
starosta

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svatojanský Újezd	Miroslav Perný
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Monika Kliková

725 574 382

mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Svatojanský Újezd k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2019	4 512 363,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 203 183,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 093 187,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 762 723,00 Kč
Příjmy celkem	13 571 456,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 392 864,00 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 035 718,40 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%