

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078828/2024/KUSK

Čj.: 001591/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

ÚJEZDEC

IČ: 00875830

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 07.01.2025 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 25.03.2025

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Újezdec

Újezdec 49

277 45 Úžice u Kralup n. Vltavou

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Alena Zemanová

Členové kontrolní skupiny:

Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci územního celku:

Petr Košinar – starosta

Lucie Benešová – hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 03.07.2024 pod č.j. 089256/2024/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 25.03.2025 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 období roku 2024 - 2026, schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2023, zveřejněný 13.12.2023, návrh zveřejněný dne 27.11. - 15.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 27.11. - 15.12.2023

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2023 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 13.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.02.2024, zveřejněno dne 15.02.2024
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.03.2024, zveřejněno dne 18.03.2024
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 01.07.2024
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.09.2024, zveřejněno dne 26.09.2024
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2024, zveřejněno dne 29.11.2024
- č. 6 k 31.12.2024 schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2024, zveřejněno dne 28.01.2025
- rozpočtová opatření kontrolována z pohledu schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen dne 30.06.2024 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 01.07.2024, návrh zveřejněn od 13.06. - 01.07.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 08.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 04.02.2025

Rozvaha

- k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 07.02.2025

Příloha rozvahy

- k 31.12.2024 - okamžik sestavení dne 06.02.2025 a opravena a odeslána dne 25.03.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- za rok 2024

Kniha došlých faktur

- za rok 2024 k č. 24-001-00132

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2024 k č. 24-002-00004

Faktura

- č. 24-001-00009 - 24-001-00019, 24-001-00119 - 24-001-00129

Bankovní výpis

- č. 2 a 12 k bankovnímu účtu č. 22022171/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (profil účet)

- č. 12 k bankovnímu účtu č. 94-6367180607/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (termínované vklady)
- č. 25 - 28 k bankovnímu účtu č. 94-4019171/0710 vedenému u ČNB, a. s. (dotace)
- č. 1 k bankovnímu účtu č. 3224405/7950 vedenému u Raiffeisen stavební spořitelna, a. s. (stavební spoření)

Účetní doklad

- č. 24-005-00004 (převod výsledku hospodaření za rok 2023), č. 24-004-00013 (předpis mezd za měsíc prosinec 2024)
- č. 24-802-00025 - 24-802-00028 k bankovnímu účtu č. 94-4019171/0710 vedenému u ČNB, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen a prosinec 2024

Pokladní doklad

- č. 24-702-00097 - 24-702-00105, 24-702-00169 - 24-702-00177

Evidence poplatků

- vedena v programu KEO - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka "Inventarizace majetku a závazků obce Újezdec za rok 2024"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2024 - neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 (schválena zastupitelstvem obce dne 30.06.2024)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 17.05.2024 uzavřena se zhotovitelem P. V. Praha 9, IČO 70558850, na akci "Výstavba obecního kamerového systému pro ochranu majetku k. ú. Újezdec u Mělníka" v celkové výši 199.572,73 Kč bez DPH

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

- Příkazní smlouva ze dne 18.12.2024 uzavřena s příkazníkem WITENDR, s. r. o. Praha 8 na zabezpečení přípravy žádosti o dotaci na akci "KOMUNIKACE ÚJEZDEC"

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2024 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Drobné vodohospodářské projekty Oblast podpory Výstavba, rozšíření, rekonstrukce vodovodních sítí a vodárenských objektů ze dne 03.09.2024 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši 1.363.077,00 Kč na projekt Vodovod a vodovodní přípojky v obci Újezdec (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 01.11.2024 za úklid veřejného prostranství

Dohody o provedení práce

- ze dne 01.03.2024 za úklid veřejných prostranství a údržbové práce

- ze dne 01.03.2024 za sekání veřejné zeleně, úklid veřejných prostranství a údržbové práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Výstavba obecního kamerového systému pro ochranu majetku k. ú. Újezdec u Mělníka": nabídky 2 uchazečů, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy P. V. Praha 9, IČO 70558850 v celkové výši 199.572,73 Kč bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 17.05.2024. (Zakázka byla uskutečněna dle Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Újezdec s účinností od 10.01.2017)
- Zadání a uskutečnění veřejné zakázky ověřováno pouze z pohledu dodržení pravidel pro veřejné zakázky malého rozsahu dle zákona č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek, a to bez ohledu na pravidla pro realizaci těchto zakázek stanovená poskytovatelem dotace.

Vnitřní předpis a směrnice

- Oběh účetních dokladů, Podpisový řád včetně vzoru podpisů, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Újezdec s účinností od 10.01.2017, Podpisové vzory ze dne 19.10.2022, Směrnice obce - schvalování účetní závěrky s účinností od 13.12.2023, Směrnice - inventarizace majetku a závazků s účinností od 13.12.2023, Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Újezdec - s účinností od 01.08.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2023, 23.01.2024, 13.02.2024, 12.03.2024, 09.04.2024, 14.05.2024, 30.06.2024, 01.08.2024, 24.09.2024, 22.10.2024, 27.11.2024, 17.12.2024 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), darovací smlouvu, nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose,
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,
- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 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.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“.

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“ (uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 až do výše 50.000,00 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,19 %
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Újezdec 25.03.2025

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž jejím konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu zprávy je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne jeho předání, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samostatné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.