

Čj.: 001012/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_020274/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### ÚJEZD IČ: 00233951 za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Újezd za rok 2020 bylo zahájeno dne 22.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.05.2021
- 01.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Újezd  
Újezd 34  
267 61 Cerhovice

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorky:

PhDr. Ladislav Tomášek (17.5.2021)  
Irena Kovářiková (1.9.2020)  
Helena Lišková (17.5.2021)  
Jiřina Šamanová (1.9.2020)

#### Zástupkyně obce:

Alena Frühaufová - starostka  
Lenka Hasmanová - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 17.05.2021 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**

- sestaven na roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 19.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2018 - 17.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11. - 16.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, závaznými ukazateli jsou paragrafy, schodek bude kryt přebytky minulých let, schválený rozpočet zveřejněn 17.12.2019

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

- pro příspěvkovou organizaci oznámeny dopisem dne 4.1.2020, ředitelka osobně převzala téhož dne

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2020, zveřejněno dne 8.6.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2020, zveřejněno dne 8.9.2020
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněno dne 17.12.2020

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 2.3.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, návrh zveřejněn od 12.2.2020 do 2.3.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3.3.2020

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

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- předložena k 30.6., 31.12.2020

### **Účetní deník**

- předložen k 30.6., 31.12.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2020 do faktury č. 20-200-00135, k 31.12.2020 do č. faktury 20-200-00206

### **Kniha odeslaných faktur**

- hlavní činnost - k 7.8.2020 do faktury č. 20-230-00004, k 12.11.2020 do č. faktury 20-230-00005
- hospodářská činnost - k 29.7.2020 do faktury č. 20-231-00266

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 20-200-00059 ze dne 17.4.2020 - č. 20-200-00065 ze dne 27.4.2020, č. 20-200-00085 ze dne 5.6.2020 - č. 20-200-00094 ze dne 8.6.2020, č. 20-200-00187 ze dne 5.11.2020 - č. 20-200-00204 ze dne 30.12.2020
- dle knihy vydaných faktur (hlavní činnost) - č. 20-230-00001 - č. 20-230-00004 ze dne 7.8.2020, č. 20-230-00005 ze dne 12.11.2020

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- sestaven na roky 2020 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněn dne 19.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 26.11.2018 - 17.12.2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 29.11. - 16.12.2019

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako schodkový, závaznými ukazateli jsou paragrafy, schodek bude kryt přebytky minulých let, schválený rozpočet zveřejněn 17.12.2019

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

- pro příspěvkovou organizaci oznámeny dopisem dne 4.1.2020, ředitelka osobně převzala téhož dne

### **Rozpočtová opatření**

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.6.2020, zveřejněno dne 8.6.2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.9.2020, zveřejněno dne 8.9.2020
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2020, zveřejněno dne 17.12.2020

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 2.3.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, návrh zveřejněn od 12.2.2020 do 2.3.2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 3.3.2020

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

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Rozvaha**

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.6.2020 ze dne 20.7.2020, k 31.12.2020 ze dne 8.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- předložena k 30.6., 31.12.2020

### **Účetní deník**

- předložen k 30.6., 31.12.2020

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.8.2020 do faktury č. 20-200-00135, k 31.12.2020 do č. faktury 20-200-00206

### **Kniha odeslaných faktur**

- hlavní činnost - k 7.8.2020 do faktury č. 20-230-00004, k 12.11.2020 do č. faktury 20-230-00005
- hospodářská činnost - k 29.7.2020 do faktury č. 20-231-00266

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur - č. 20-200-00059 ze dne 17.4.2020 - č. 20-200-00065 ze dne 27.4.2020, č. 20-200-00085 ze dne 5.6.2020 - č. 20-200-00094 ze dne 8.6.2020, č. 20-200-00187 ze dne 5.11.2020 - č. 20-200-00204 ze dne 30.12.2020
- dle knihy vydaných faktur (hlavní činnost) - č. 20-230-00001 - č. 20-230-00004 ze dne 7.8.2020, č. 20-230-00005 ze dne 12.11.2020

- dle knihy vydaných faktur (hospodářská činnost) - č. 20-231-00001 ze dne 29.7.2020 - č. 20-231-00015 ze dne 29.7.2020, č. 20-231-00253 ze dne 29.7.2020 - č. 20-231-00266 ze dne 29.7.2020

#### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 6824131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 62 ze dne 17.4.2020 - č. 65 ze dne 29.4.2020, č. 90 ze dne 10.6.2020 - č. 104 ze dne 30.6.2020, č. 177 ze dne 3.12.2020 - č. 188 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 19-6491680297/0100 vedenému u KB a.s. (hospodářská činnost) - č. 60 ze dne 27.4.2020 - č. 63 ze dne 30.4.2020, č. 75 ze dne 2.6.2020 - č. 82 ze dne 30.6.2020, č. 163 ze dne 2.12.2020 - č. 173 ze dne 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94-1817311/0710 vedenému u ČNB - č. 9 ze dne 9.4.2020 - č. 11 ze dne 30.4.2020, č. 16 ze dne 5.6.2020 - č. 19 ze dne 30.6.2020, č. 30 ze dne 22.9.2020 - č. 37 ze dne 31.12.2020

#### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 6824131/0100 vedenému u KB a.s. - č. 20-801-00272, č. 20-801-00289, č. 20-801-00295 - č. 20-801-00297, č. 20-801-00394 - č. 20-801-00443, č. 20-801-00732 - č. 20-801-00778
- k běžnému účtu č. 19-6491680297/0100 vedenému u KB a.s. (hospodářská činnost) - č. 20-804-00225 - č. 20-804-00255, č. 20-804-00284 - č. 20-804-00297, č. 20-804-00593 - č. 20-804-00613
- k běžnému účtu č. 94-1817311/0710 vedenému u ČNB - č. 20-807-00009 - č. 20-807-00011, č. 20-807-00016 - č. 20-807-00019, č. 20-807-00031 - č. 20-807-00039

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc duben, červen a srpen 2020
- k hlavní pokladně - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.40 hod. činí Kč 22 659,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20-701-00425 ze dne 31.8.2020
- k pokladně hospodářské činnosti - skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.45 hod. činí Kč 3 052,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. 20-702-00332 ze dne 31.8.2020
- ceniny (stravenky) - skonto stravenek v nominální hodnotě Kč 80,00 ke dni dílčího přezkoumání činí 125 kusů a je shodné s vykázanou evidencí

#### **Pokladní doklad**

- za měsíc duben, červen a prosinec
- k hlavní pokladně - č. 20-701-00233 ze dne 6.4.2020 - č. 20-701-00271 ze dne 30.4.2020, č. 20-701-00303 ze dne 1.6.2020 - č. 20-701-00366 ze dne 30.6.2020
- k pokladně za hospodářskou činnost - č. 20-702-00107 ze dne 6.4.2020 - č. 20-702-00142 ze dne 20.4.2020, č. 20-702-00187 ze dne 8.6.2020 - č. 20-702-00203 ze dne 30.6.2020

#### **Evidence poplatků**

- evidence místních poplatků - vedena v programu KEO, dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence pohledávek**

- vedena v programu KEO

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku KEO

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Újezd k 31.12.2020: Plán inventur na rok 2020 ze dne 3.11.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.11.2020, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2020, Výpis z listu vlastnictví

