

SpZn: SZ_051861/2019/KUSK
Čj.: 003795/2020/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEDLEC

IČ: 48679763
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.05.2020
- 12.11.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sedlec
Sedlec 90
294 71 Benátky nad Jizerou 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová
Ing. Zdenka Zavřelová (dne 13.5.2020)

Zástupci obce:

Václav Hrabě - starosta
Ing. Zuzana Bukvičková – hospodářka
Veronika Jandačová - 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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 13.05.2020 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 roky 2017 - 2019 - schválen zastupitelstvem obce dne 2.12.2016, zveřejněn dne 3.12.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena zastupitelstvem obce dne 28.12.2018, dle předloženého dokumentu ve výši 1/12 výdajů roku 2018, zveřejněna dne 28.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 1.4.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.4.2019, zveřejněn dne 19.4.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28.6.2019, zveřejněno dne 12.7.2019
- č. 2/2019 - schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán zastupitelstvem obce dne 28.6.2019, zveřejněn dne 30.6.2019, návrh zveřejněn od 10.6.2019 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3.2019 ze dne 15.4.2019, 30.4.2019 ze dne 14.5.2019, 30.6.2019 ze dne 12.7.2019, 30.9.2019 ze dne 5.10.2019, 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 18.10.2019, 31.12.2019 ze dne 15.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 29.7.2019, 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 15.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 15.10.2019, 31.12.2019 ze dne 21.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v exellové tabulce – od č.1 ze dne 1.1.2019 do č. 34 ze dne 11.3.2019 - dle potřeby
- vedena elektronicky v modulu KEO4 – od č.DF-00001/2019 ze dne 1.4.2019 do č. DF-00136/2019 ze dne 17.1.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO4 – od č.VF-00001/2019 do č. VF-00004/2019 ze dne 20.11.2019 - dle potřeby

Faktura

- číslo 193585 ze dne 23.4.2019 ve výši Kč 28.400,00 splatná dne 7.5.2019, dodavatel Party stany Jičín, na nákup Zahradního pártý stanu. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem DF-00008/2019 ze dne 23.4.2019, předpis závazku č.DF-00008/2019 ze dne 23.4.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 38, účetní doklad č.KB-00004/2019 transakce č. 12 ze dne 23.4.2019

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9319181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 14 ze dne 11.7.2019 do č. 19 ze dne 30.9.2019, od č. 24 ze dne 6.12.2019 do č. 25 ze dne 31.12.2019

- k účtu č. 115-1706940277/0100 vedenému u Komerční banky a. s. – č. 13 ze dne 30.9.2019, č. 18 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 39024181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – č. 38 za období 23.4.2019, od č. 46 za období 17.5.2019 do č. 52 za období 7.6.2019, od č. 85 za období 18.9.2019 do č. 88 za období 30.9.2019, od č. 112 za období 1.12.2019 do č. 122 za období 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 94-9319181/0710 - od č. CNB-00008/2019 transakce 1 ze dne 11.7.2019 do č. CNB-00013/2019 transakce 2 ze dne 30.9.2019, od č. CNB-00019/2019 transakce 1 ze dne 6.12.2019 do č. CNB-00020/2019 transakce 2 ze dne 31.12.2019
- k č. 115-1706940277/0100 – č. KBP-00007/2019 transakce 1 ze dne 30.9.2019, č. KBP-00012/2019 transakce 1 ze dne 31.12.2019
- k č. 39024181/0100 - č. KB-00004/2019 transakce č. 12 ze dne 23.4.2019, od č. KB-00046/2019 transakce 1 ze dne 17.5.2019 do č. KB-00052/2019 transakce 4 ze dne 7.6.2019, od č. KB-00085/2019 transakce 1 ze dne 18.9.2019 do č. KB-00088/2019 transakce 6 ze dne 30.9.2019, od č. KB-00112/2019 transakce 1 ze dne 1.12.2019 do č. KB-00122/2019 transakce 8 ze dne 31.12.2019
- vnitřní doklady k nápravám chyb - 140-00005/2019 ze dne 1.4.2019, 140-00010/2019 ze dne 30.6.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - 140-00012/2019 ze dne 28.6.2019
- předpisy došlých faktur - č. DF-00008/2019, č. DF-00028/2019, č. DF-00029/2019, č. DF-00039/2019, č. DF-00042/2019, č. DF-00080/2019, č. DF-00083/2019, č. DF-00086/2019, od č. DF-00114/2019 do č. DF-00122/2019
- předpisy odeslaných faktur - od č. VF-00001/2019 do č. VF-00004/2019 ze dne 20.11.2019
- k pokladně - č. PO-00003/2019 a č. PO-00006/2019 ze dne 3.4.2019, od č. PO-00059/2019 ze dne 5.6.2019 do č. PO-00072/2019 ze dne 26.6.2019, od č. PO-00096/2019 ze dne 4.9.2019 do č. PO-00106/2019 ze dne 18.9.2019, od č. PO-00133/2019 ze dne 4.12.2019 do č. PO-00146/2019 ze dne 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, září, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 12.11.2019 v 11:00 hodin činí Kč 2.344,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. PO-00120 ze dne 23.10.2019

Pokladní doklad

- č. PO-00003/2019 a č. PO-00006/2019 ze dne 3.4.2019, od č. PO-00059/2019 ze dne 5.6.2019 do č. PO-00072/2019 ze dne 26.6.2019, od č. PO-00096/2019 ze dne 4.9.2019 do č. PO-00106/2019 ze dne 18.9.2019, od č. PO-00133/2019 ze dne 4.12.2019 do č. PO-00146/2019 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v excell tabulkách - TKO a psi

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 31.12.2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 20.11.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2019, inventarizační soupisy majetku k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 pro obec a Sedlec u Benátek nad Jizerou - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020

Mzdová agenda

- mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol - mzdy po výpočtu za období leden až březen, září, mzdový list za období 1/2019 - 12/2019 - neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 datum rozhodování 28.6.2019. Podotýkáme, že účetní závěrka obce za rok 2018 nebyla zastupitelstvem obce prokazatelně schválena

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.2.2019, zhotovitel 3L studio s. r. o., Česká Lípa - předmětem smlouvy je zpracování zadávací dokumentace a organizace zadávacího řízení na dodavatele stavebních prací na projekt „Sedlec – splašková kanalizace“, cena díla Kč 60.500,00 včetně DPH, schválena zastupitelstvem obce dne 20.2.2019

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 17.12.2019, obdarovaný SDH Sedlec, finanční dar ve výši Kč 10.000,00 jako příspěvek na provoz SDH Sedlec, schváleno zastupitelstvem obce dne 16.12.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022610/VB002 (obec povinná) uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 2.12.2019 - dotčené pozemky p.č. 541/3 a p.č. 763/2 v k.ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou. Věcné břemeno se sjednává na dobu neurčitou a zřizuje se za jednorázovou náhradu Kč 1.000,00. Věcné břemeno bylo dle doložky ve smlouvě schváleno zastupitelstvem obce dne 31.7.2018, návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podán dne 3.12.2019, vklad proveden 3.1.2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.5.2019 uzavřená s p. P.K. na období od 1.5.2019 do 30.9.2019 v rozsahu do 300hod. – údržba veřejné zeleně
- ze dne 1.7.2019 uzavřená s p. Z.B. na období od 1.7.2019 do 31.12.2019 v rozsahu 10hod./ měsíc – administrativní práce

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

- dopisem ze dne 3.7.2019 č.j. 091503/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2018 (rozpočtové provizorium) 20.2.2019, 18.4.2019, (schválení rozpočtu na rok 2019), 28.6.2019 (schválení závěrečného účtu za rok 2018), 27.9.2019, 16.12.2019 - nepřežkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Sedlec:

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

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Obec analyticky neoddělila pozemky p.č. 763/2 a p.č. 10/8 v k.ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou zatížené věcným břemenem.

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 403 a 459. Lze tedy konstatovat, že nebyly řešeny (zjištěny a vysvětleny) rozdíly mezi zůstatky těchto účtů vykázanými v Rozvaze k 31.12.2019 a mezi zůstatky uvedenými v příslušných inventurních soupisech.

▪ **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**

§ 31, neboť:

Obec chybně účtovala k 31.12.2019 na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky, neboť v Rozvaze vykázaný zůstatek ve výši Kč 135.258,00 není shodný se skutečným zůstatkem na účtu č. 115-1706940277/0100 (opatrovnický účet), který dle příslušného bankovního výpisu k 31.12.2019 činil Kč 84.625,00.

§ 45, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze sestavené ke dni 31.12.2019, kde neuvedla v oddíle B.1. doplňující informaci o provedeném vkladu práva do katastru nemovitostí u Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6022610/VB002 ze dne 2.12.2019.

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 předpis**

§ 42, neboť:

Ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 30.9.2019 (ze dne 18.10.2019) jsou ve sloupci Hospodářská činnost nesprávně vykázány náklady, přestože obec hospodářskou činnost nevykonává.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i k 31.12.2019 (opět vykázány náklady z hospodářské činnosti).

§ 45, neboť:

Obec nevykazuje v Příloze sestavené k 30.9.2019 (ze dne 15.10.2019) doplňující informace v oddílu G. k položce A.II.3. Stavby (v rozsahu G.2 až G.6). Dále nevykazuje doplňující informace k oddílu H. k položce A.II.1. Pozemky (v rozsahu H.2 až H.5).

NAPRAVENO

Dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2019 se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 1 a 2, neboť:

V Rozvaze sestavené ke dni 30.6.2019 ze dne 29.7.2019 je vykázán zůstatek účtu 261 Pokladna ve výši Kč 18.191,00, ve Výkazu pro hodnocení FIN 2-12M ke dni 30.6.2019 ze dne 12.7.2019 je na položce 5182 - Zálohy vlastní pokladně vykázána částka Kč 18.191,00, ale zůstatek pokladny dle pokladní knihy ke dni 30.6.2019 činil Kč 11.191,00. Obdobné nesrovnalosti se vyskytují i ve výkazech sestavených k 30.9.2019, kde v Rozvaze ze dne 15.10.2019 je vykázán na účtu 261 zůstatek ve výši Kč 1.038,00, zůstatek v pokladně dle pokladní knihy k 30.9.2019 činí Kč 8.312,00. Lze tedy konstatovat, že obec nezajistila průkaznost při nakládání s finanční hotovostí.

NAPRAVENO

Kontrolou výkazů Rozvaha, FIN 2-12M sestavených ke dni 31.12.2019 a pokladní knihy za období prosinec - chyba se již neopakuje.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Obec neprovedla rozpočtové opatření dle finančního vypořádání transferu na volby do Evropského parlamentu, neboť dle výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 30.9.2019 v příjmech na položce 4111 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 29.000,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 9.450,00. Ve výdajích na paragrafu 6117 ve sloupci Rozpočet po změnách uvedla Kč 15.000,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 9.615,00. Podotýkáme, že předběžné vyúčtování výdajů bylo provedeno dne 12.7.2019 a vratka nevyčerpaných prostředků byla provedena dne 22.7.2019.

NENAPRAVENO

Chyba napravena pouze v příjmech, ve výdajích na paragrafu 6117 ve sloupci Rozpočet po změnách je uvedeno Kč 9.650,00 ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 9.615,00.

§ 17 odst. 7, neboť:

Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet za rok 2018 dne 28.6.2019 bez vyjádření v souladu se zákonem ("s výhradami", "bez výhrad").

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude možné ověřit v souvislosti s projednáním závěrečného účtu za rok 2019.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2019 rozpočet schodkový (příjmy ve výši Kč 3.757.800,00, výdaje ve výši Kč 6.400.000,00, financování Kč 2.642.200,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet přebytkový - příjmy Kč 7.069.700,00, výdaje Kč 4.943.000,00.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje při zpracování rozpočtu na rok 2020, který rovněž nevycházel ze střednědobého výhledu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2020 rozpočet přebytkový (příjmy ve výši Kč 4.385.000,00, výdaje ve výši Kč 4.000.000,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet vyrovnaný - příjmy Kč 4.374.700,00, výdaje Kč 4.374.700,00. Podotýkáme, že tento střednědobý výhled neobsahuje roční podíly dlouhodobých pohledávek a závazků

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. Dále nebyly jednoznačně stanoveny závazné ukazatele rozpočtu. Podotýkáme, že dle zveřejněného schváleného rozpočtu a dle sdělení starosty obce jsou závaznými ukazateli jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby a rozpočet byl koncipován jako přebytkový.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, které bylo účinné - rozpočet na rok 2020 schválen v souladu se zákonem.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701, neboť:

Obec účetním dokladem (pokladna) č. 410363 ze dne 19.12.2018 ve výši Kč 10.000,00 chybně účtovala o Smlouvě o poskytnutí daru ze dne 10.10.2018 (finanční dar ve výši Kč 20.000,00 SDH Sedlec) na účet 518 - Ostatní služby.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019, v případě Smlouvy o poskytnutí daru ze dne 17.12.2019, kdy bylo na základě této smlouvy chybně účtováno na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, i když se jedná o darovací smlouvu bez finančního vypořádání.

ČÚS č. 703, neboť:

Obec neúčtovala o skutečnosti, která je natolik určitá a významná viz. Rozhodnutí č. 12791811 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí – Sedlec – splašková kanalizace ze dne 17.12.2018 ve výši Kč 22.823.178,92,00 prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

NAPRAVENO

Vnitřním dokladem č. 140-00005/2019 ze dne 1.4.2019.

- **Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek**

§ 28 odst. 1, neboť:

Protokol o schválení účetní závěrky obsahoval datum rozhodování o schválení účetní závěrky obce dne 1.1.2014, ve skutečnosti byla účetní závěrka obce za rok 2017 prokazatelně schválena dne 6.6.2018, okamžik vytvoření až dne 31.7.2018.

NENAPRAVENO

Dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce nebyla účetní závěrka obce za rok 2018 prokazatelně schválena. Podotýkáme, že v předloženém protokolu o schválení účetní závěrky za rok 2018 odeslaném dne 12.7.2019 je uvedeno datum schvalování dne 28.6.2019, i když tak učiněno ve skutečnosti nebylo a na účetní závěrku je tak nutno považovat za neschválenou.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 081, 082, 163, 164.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů ke dni 31.12.2019 se chyba neopakuje.

- **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**

§ 15, neboť:

Dle Rozvahy k 31.12.2018 ze dne 24.2.2018 je v položce A.II.6 u účtu 028 vykázán ve sloupci "brutto" drobný dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě Kč 901.762,00 a ve sloupci "korekce" vykázán zůstatek ve výši Kč 902.343,00, rozdíl ve sloupci "netto" je záporný ve výši Kč -581,00 (správně má být v tomto sloupci Kč 0,00).

NAPRAVENO

Vnitřním dokladem č.140-00010/2019. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.9.2019 ze dne 15.10.2019 je vykázán účet 028 ve sloupci "brutto" a "korekce" ve stejné výši.

§ 33, neboť:

Obec chybně účtovala o nákladech z činnosti - účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, neboť dle Výkazu zisku a ztrát k 30.9.2018 bylo účtováno o nákladech za pořízený drobný dlouhodobý majetek ve výši Kč 0,00, ale dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30.9.2018 byl pořízen drobný dlouhodobý majetek (položka 5137) ve výši Kč 17.424,00 (čerpadlo 40-GFPU)

NAPRAVENO

Přijetím systémového opatření - kontrola nákladového účtu 558 a rozpočtové položky 5137 a 5172, účetní doklad F-00008/2019 – chyba se v roce 2019 již neopakuje.

§ 45, neboť:

V Příloze sestavené k 31.12.2018 je v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období je vykázán chybný zůstatek ve výši Kč 0.00, správně mělo být vykázáno Kč 252.000,00 - jedná se o investiční dotaci na projektovou dokumentaci na akci "Sedlec - splašková kanalizace, .dokumentace, průzkumné práce" a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti je vykázán chybný zůstatek ve výši Kč 0.00, správně mělo být vykázáno Kč 289.170,67 (dle dokladu č. 140019 ze dne 31.12.2018).

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v roce 2019, neboť v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti je stále vykázáno chybně Kč 0.00 (obec opět chybně neúčtovala ke dni 31.12.2019 na účtu 403 - neprovedla rozpouštění dotací).

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Informace o přijetí nápravných opatření byla přezkoumávajícímu orgánu doručena 14.8.2018 datovaná dnem 20.6.2018, zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet 6.6.2018.

NAPRAVENO

Podáním písemné informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018. Informace byla doručena datovou zprávou přezkoumávajícímu orgánu dne 3.7.2019, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 28.6.2019. Podotýkáme, že v zaslaném dokumentu jsou podrobně uvedeny nápravy chyb, ale dle zápisu ze zasedání zastupitelstva ze dne 28.6.2019 nebyly nápravná opatření přijata.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1, neboť:

Obec účetním dokladem č. 410151 ze dne 28.3.2018 (pokladní doklad č. V151) vyplatila Kč 10.000,00 - účel platby "dar SDH - příspěvek na činnost", aniž by byla uzavřena darovací smlouva. Tento příspěvek byl chybně účtován na paragraf 6171 - Činnost místní správy, položka 5169 - Nákup ostatních služeb a nákladový účet 518 - Ostatní služby. Zastupitelstvo obce usnesením č. 4/2018/5 ze dne 21.5.2018 rozhodlo o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 20.000,00 pro SDH Sedlec jako příspěvek na provoz v roce 2018. Smlouva o poskytnutí daru byla uzavřena dne 10.10.2018.

NAPRAVENO

Uzavřením Smlouvy o poskytnutí daru dne 17.12.2019, obdarovaný SDH Sedlec, dokladem č. KB-00121/2019 transakce č.4 ze dne 30.12.2019 bylo správně účtováno na paragraf 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Sedlec se stavem v katastru nemovitostí, neboť inventurní komise neměla v průběhu inventur, k dispozici výpisy z LV č. 10001 k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou platný k 31. 12. 2017.

NAPRAVENO

Porovnáním inventurních soupisů Pozemky s výpisem z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2019 vyhotovený dne 8.1.2020 pro obec Sedlec k.ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou.

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

§ 72 odst. 5, neboť:

Obec neposkytla odměnu neuvolněnému starostovi za období 30.10.2018 a 31.10.2018.

NAPRAVENO

Doplatek odměny neuvolněnému starostovi vyplacen výdajovým pokladním dokladem č. PO-00003/2019 ze dne 3.4.2019.

§ 77 odst. 1, neboť:

Neuvolněnému starostovi, jehož mandát člena zastupitelstva skončil dnem voleb, a který nebyl znovu zvolen do funkce starosty, nebylo poskytnuto odchodné.

NAPRAVENO

Doplatek odchodného neuvolněnému starostovi vyplacen výdajovým pokladním dokladem č. PO-00006/2019 ze dne 3.4.2019.

D) Závěr

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec chybně účtovala k 31.12.2019 na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky.
- Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v Příloze.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí u účtů 403 a 459.
- Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	2,39 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 45 500,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 135 258,00 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.

Sedlec 13.05.2020

Podpisy kontrolorů:

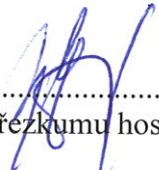
Marcela Pavlíčková


.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová


.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová


.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

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 Sedlec o počtu 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Hrabě, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedlec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Hrabě
starosta obce Sedlec




.....
dne 13.05.2020

Poučení:

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,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Sedlec	Václav Hrabě

Upozornění:

- **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.
- **Přijetí nápravných opatření, projednání závěrečného účtu** - Upozorňujeme, že je nutno prokazatelným způsobem doložit, že zastupitelstvo obce přijalo v souvislosti s projednáváním závěrečného účtu konkrétní opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a dále že Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla prokazatelně součástí závěrečného účtu při jeho projednávání (např. konstatováním v zápisu ze zasedání zastupitelstva).
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.