

Čj.: 001472/2021/KUSK  
SpZn: SZ\_087439/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

**SEDLEC**

**IČ: 48679763**

**za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2020 bylo zahájeno dne 27.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.03.2021
- 11.09.2020

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:

**Sedlec**  
**Sedlec 90**  
**294 71 Benátky nad Jizerou 1**

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**Jana Pýchová**  
**Marcela Pavlíčková**  
**Ing. Zdenka Zavřelová (11.9.2020)**

### Zástupci obce:

**Václav Hrabě - starosta**  
**Veronika Jandačová - účetní**  
**Ing. Zuzana Bukvičková - hospodářka**

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 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 26.03.2021 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**

- na roky 2020 - 2023 - schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2019, návrh zveřejněn dne 28.11.2019 doposud

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 12.11.2019 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 16.12.2019 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dle údaje na webových stránkách obce již dne 28.11.2019!!, návrh zveřejněn od 12.11.2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1/2020 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 3/2020 - schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 1.1.2021

### **Závěrečný účet**

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 bez vyjádření v souladu se zákonem, zveřejněn dne 30.6.2020, návrh nezveřejněn

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

- k 31.1.2020, 31.3.2020 ze dne 13.4.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 12.10.2020, 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

### **Rozvaha**

- k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 31.12.2020 ze dne 14.2.2021

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2020

### **Hlavní kniha**

- k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v modulu KEO4 – od č.DF-00001/2020 ze dne 20.1.2020 do č. DF-00144/2020 ze dne 31.12.2020 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky v modulu KEO4 – od č.VF-00001/2020 ze dne 12.5.2020 do č.VF-00002/2020 ze dne 11.9.2020 – dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 94-9319181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 9.1.2020 do č. 12 ze dne 30.6.2020, od č. 21 ze dne 9.10.2020 do č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 115-1706940277/0100 vedenému u Komerční banky a. s. (Petra)– od č. 1 za období 20.1.2020 do č. 10 za období 30.6.2020, č. 19 za období 31.12.2020
- k účtu č. 39024181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. – od č. 63 za období 1.6.2020 do č. 73 za období 30.6.2020, od č. 131 za období 4.12.2020 do č. 141 za období 31.12.2020
- k účtu č. 5916725389/0800 vedenému u České spořitelny - od č. 003 za období 1.11.2020 - 30.11.2020 do č. 004 za období 1.12.2020 - 31.12.2020

### **Účetní doklad**

- k pokladně - od č. PO-00118/2020 ze dne 1.4.2020 do č. PO-00180/2020 ze dne 24.6.2020, od č. PO-00238/2020 ze dne 2.12.2020 do č. PO-00250/2020 ze dne 30.12.2020



- k č. 94-9319181/0710 - od č. CNB-00001/2020 transakce 1 ze dne 9.1.2020 do č. CNB-00012/2020 transakce 2 ze dne 30.6.2020, č. CNB-00021/2020 transakce 1 ze dne 9.10.2020 do č. CNB-00027/2020 transakce 2 ze dne 31.12.2020
- k č. 115-1706940277/0100 – od č. KBP-00001/2020 transakce 1 ze dne 20.1.2020 do č. KBP-00010/2020 transakce 1 ze dne 30.6.2020
- k č. 39024181/0100 - č. KB-00063/2020 transakce 1 ze dne 1.6.2020 do č. KB-00073/2020 transakce 7 ze dne 30.6.2020, č. KB-00102/2020 transakce 24 ze dne 22.9.2020, č. KB-00131/2020 transakce 1 ze dne 4.12.2020 do č. KB-00141/2020 transakce 6 ze dne 31.12.2020
- k č. 5916725389/0800 - č. CS-00003/2020 transakce 1 ze dne 30.11.2020 do č. CS-00004/2020 transakce 3 ze dne 31.12.2020
- vnitřní doklad o přeučtování výsledku hospodaření - 140-00015/2020 ze dne 29.6.2020
- předpis odeslané faktury - od č. VF-00001/2020 ze dne 12.5.2020
- předpisy odeslaných faktur - od č. DF-00044/2020 do č. DF-00047/2020, č. DF-00052/2020, č. DF-00055/2020, č. DF-00122/2020, č. DF-00124/2020, od č. DF-00131/2020 do č. DF-00139/2020
- opravný doklad - č. 140-00024/2020 ze dne 1.7.2020

#### **Pokladní kniha (deník)**

- za období duben až červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.9.2020 v 7:40 hodin činí Kč 5.583,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. PO-00212 ze dne 7.9.2020

#### **Pokladní doklad**

- od č. PO-00118/2020 ze dne 1.4.2020 do č. PO-00180/2020 ze dne 24.6.2020, od č. PO-00238/2020 ze dne 2.12.2020 do č. PO-00250/2020 ze dne 30.12.2020

#### **Evidence poplatků**

- vedena v modulu KEO4 - TKO
- vedena v excell. tabulkách - psi

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

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

- složka inventarizace za rok 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 20.11.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2020, inventarizační soupisy majetku k 31.12.2020, výpis z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec k.ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou - namátkově dle potřeby, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2021

#### **Mzdová agenda**

- výkaz práce za r. 2020, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 ke kontrolované dohodě o provedení práce

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- protokol - mzdy po výpočtu za období leden až srpen, mzdový list za období 1/2020 - 12/2020 - neuvolněný starosta

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 29.6.2020

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 6.5.2020, zhotovitel Společnost "SEDLEC, SYNER+POHL", předmětem smlouvy je dílo "Sedlec - splašková kanalizace", cena díla Kč 62.383.481,00 bez DPH
- Příkazní smlouva ze dne 30.4.2020, příkazník MB INVEST s.r.o., předmětem smlouvy je "Zajištění výkonu investorsko - inženýrské činnosti odborného technického dozoru při realizaci stavby splaškové kanalizace včetně dvou čerpacích stanic", cena díla Kč 395.000,00 bez DPH



- Mandátní smlouva ze dne 7.5.2020, mandatář RADEK HNÁT, VAK PROJEKT, Turnov, předmětem smlouvy je "Zajištění autorského dozoru" - při realizaci stavby splaškové kanalizace, cena díla Kč 398.000,00 bez DPH

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 20.9.2020, příjemce SDH Sedlec, finanční dar ve výši Kč 10.000,00 jako příspěvek na provoz SDH Sedlec na rok 2020

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 0632988109/LCD ze dne 23.9.2020, poskytovatel úvěru Česká spořitelna a.s. Praha, úvěr ve výši Kč 25.000.000,00, bez zajištění

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2019 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tématického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo životního prostředí) v rámci Výzvy č. 8/2018 ze dne 8.4.2020, investiční dotace v maximální výši Kč 1.282.319,00 na zajištění realizace Projektu Sedlec - splašková kanalizace, evidenční číslo Projektu ISF/ŽIV/039041/2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2020 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tématického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo životního prostředí) v rámci Výzvy č. 8/2018 ze dne 16.12.2020, investiční dotace v maximální výši Kč 889.815,00 na zajištění realizace Projektu Sedlec - splašková kanalizace, evidenční číslo Projektu ISF/ŽIV/042379/2020

#### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1.4.2020 uzavřená s p. P.K. na období od 1.4.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. – údržba veřejné zeleně
- Dodatek k DPP ze dne 1.4.2020 - změna hodinové sazby s platností od 1.11.2020

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce "Sedlec - splašková kanalizace" - výzva k podání nabídek včetně příloh zveřejněna na profilu zadavatele dne 24.2.2020, doručeny tři nabídky, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.4.2020 výběr zhotovitele - společnost Sedlec, SYNER+POHL s nejnižší nabídkovou cenou 62.383.481,00 bez DPH, cena nabídková souhlasí s cenou uvedenou ve Smlouvě o dílo ze dne 6.5.2020

#### **Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 16.12.2020 (výhled a rozpočet), 24.4.2020, 18.5.2020, 29.6.2020, 16.9.2020, 13.11.2020, 11.12.2020 - nepřezkoumáváno, 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, 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 zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 i veřejné zakázky malého rozsahu.



## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Sedlec se stavem v katastru nemovitostí k 31.12.2020, neboť inventurní komise neměla v průběhu inventur k dispozici výpis z LV č. 10001 k. ú. Sedlec u Benátek nad Jizerou platný k 31.12.2020. K přezkoumání byl předložen originál dokumentu Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2020 s datem vyhotovení 10.2.2021. Přezkoumaný inventurní soupis účtu 031 obsahoval údaje: Okamžik zahájení inventury 02.01.2021 a Okamžik ukončení inventury 31.01.2021, den podpisu inventarizační komise 25.1.2021. Inventarizační zpráva vyhotovena ke dni 31.1.2021.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

- **Vnitřní směrnice obce Sedlec č. 01/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu**

#### **Čl. 4., neboť:**

Obec nedodržela postup stanovený vlastním vnitřním předpisem, neboť nezažádala veřejné zakázky malého rozsahu na služby - Zajištění autorského dozoru a Zajištění stavebního dozoru - vše pro stavbu splaškové kanalizace v obci Sedlec způsobem upraveným v Čl. 4 Vnitřní směrnice obce Sedlec č. 01/2015 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

#### **NAPRAVENO**

*Přijetím nápravného systémového opatření, jehož účinnost bude ověřena v dalším účetním období při smluvním úkonu.*

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**  
**§ 72 odst. 4, neboť:**

Neuvolněnému starostovi obce byla od 1.1.2020 až do dne dílčího přezkoumání poskytována nižší odměna za výkon funkce, než stanoví zákon o obcích - "Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty, poskytuje obec odměnu v rozmezí od 0,3 do 0,6 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva obce, který vykonává funkci starosty". Správně tedy měla být poskytována s ohledem na velikostní kategorii obce minimální odměna ve výši Kč 12.888,00 za měsíc, z této částky měly být současně prováděny i povinné odvody.

#### **NAPRAVENO**

*Doplatkem odměny za období leden až říjen spolu s odměnou za období listopad.*

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

**§ 11 odst. 4, neboť:**

Schválený rozpočet obce nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, tedy do 30 dnů OD jeho schválení zastupitelstvem obce, ale JIŽ dne 28.11.2019, tedy ještě před jeho schválením.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena náhledem na úřední desku, kde je zveřejněn schválený rozpočet na rok 2021 v souladu se zákonem dne 12.12.2020 tj. po schválení rozpočtu zastupitelstvem obce dne 11.12.2020.*

**§ 16 odst. 4, neboť:**

Rozpočtové opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Do dne 11.9.2020 nebylo provedeno rozpočtové opatření, kterým by byly do rozpočtu obce zapojeny výdaje a financování související s již zahájenou stavbou splaškové kanalizace.

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného ke dni 31.12.2020 byly zapojeny výdaje související se stavbou splaškové kanalizace rozpočtovými opatřeními (přijaté dotace).*

**§ 17 odst. 6, neboť:**

Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn na internetových stránkách obce za rok 2019.

**NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání, při zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2020. Podotýkáme, že návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl dodatečně zveřejněn dne 12.9.2020.*

**§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem a sice "s výhradami", nebo "bez výhrad", nápravná opatření nebyla přijata, i když ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byly zaznamenány chyby a nedostatky.

**NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání po projednání závěrečného účtu za rok 2020.*

**§ 3 odst. 4, neboť:**

Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, na webových stránkách obce je ke dni dílčího přezkoumání zveřejněn pouze návrh střednědobého výhledu.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost byla ověřena náhledem na úřední desku, kde je zveřejněn schválený střednědobý výhled rozpočtu 2021 - 2024 v souladu se zákonem. Podotýkáme, že střednědobý výhled rozpočtu 2020 - 2023 byl dodatečně zveřejněn dne 12.9.2020.*



- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

**§ 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. Obec uzavřela dne 6.5.2020 Smlouvu o dílo na stavební práce "Sedlec - splašková kanalizace" v celkové ceně díla Kč 75.484.012,00 včetně DPH, aniž by měla k tomuto datu zajištěno financování této stavby (disponovala pouze Rozhodnutím č. 12791811 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ve výši Kč 22.823.178,92), na bankovních účtech obce byly k tomuto datu finanční prostředky ve výši cca 20.000.000,00 Kč, úvěrová smlouva není dosud uzavřena.

**NAPRAVENO**

*Uzavřením Smlouvy o úvěru č. 0632988109/LCD ze dne 23.9.2020 ve výši Kč 25.000.000,00 a uzavřením Veřejnoprávních smluv na poskytnutí investičních dotací z rozpočtu Středočeského kraje.*

- **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 podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

**NENAPRAVENO**

*Bude předmětem přezkoumání po projednání závěrečného účtu za rok 2020.*

**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 nedodržela zásady účtování, 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.

**NAPRAVENO**

*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, chyba přetrvává i v roce 2020 (Rozvaha k 30.6.2020).*

*Konečné 2020: opravným dokladem č. 140-00024/2020 ze dne 1.7.2020 a správným účtováním v případě Darovací smlouvy ze dne 20.9.2020.*

**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.

**NAPRAVENO**

*Dokladem č. 140-00023/2020 ze dne 30.6.2020.*

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

**§ 28 odst. 1, neboť:**

Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. 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.

**NAPRAVENO**

*Přijetím systémového nápravného opatření tak, že v roce 2020 se již chyba neopakovala, účetní závěrka za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce schválena dne 29.6.2020, protokol vyhotoven ke stejnému datu.*

- **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.

**NENAPRAVENO**

*Chyba přetrvává u účtu 403 i v roce 2020.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2020 souhlasí stav na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky se skutečným zůstatkem na účtu č. 115-1706940277/0100 (opatrovnický účet), bankovní výpis č. 10 se stavem 30.6.2020.*

**§ 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.

**NAPRAVENO**

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

*Dílčí 2020: Předložením Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.6.2020, kde nejsou vykázány hodnoty ve sloupci Hospodářská činnost.*



#### **§ 45, neboť:**

Obec nedodržela obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. 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).

#### **NAPRAVENO**

*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).*

*Konečné 2020: Dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2020 bylo v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti účtováno správně v případě rozpouštění dotací za období roku 2020.*

#### **§ 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.

#### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v dalším účetním období.*

- **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.

#### **NAPRAVENO**

*Konečné 2019: 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.*

*Konečné 2020: Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2020 bylo v případě voleb do Zastupitelstev územních samosprávných celků na § 6115 ÚZ 98193 a pol. 4111 ÚZ 98193 účtováno správně.*

**§ 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.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2020 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.)

- Skutečné stavy majetku a závazků obce nebyly zjištěny u účtu 031.

**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:**

- Důrazně upozorňujeme na riziko uložení pokuty až do výše 1 milionu Kč za přestupek podle § 22a zákona č.250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterého se územní samosprávný celek dopustil tím, že:
  - v rozporu s § 17 odst. 6 nezveřejnil návrh závěrečného účtu

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	50,16 %
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 105 420,09 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 26.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....  
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 Sedlec o počtu 15 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 26.03.2021





**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 územnímu 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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Sedlec	Václav Hrabě

**Upozornění:**

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací - OPAKOVANÉ UPOZORNĚNÍ !!!** - 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.
- **Pravomoc starostovi obce** - Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.12.2020 "Zastupitelé obce schvalují pravomoc pro starostu, aby schvalovat rozpočtová opatření v plném rozsahu", v bodě projednání ad6.) není uvedena specifikace období. Dle sdělení starosty se pravomoc týká každého rozpočtového opatření ode dne schválení.
- **Dodržení rozpočtové skladby** - Upozorňujeme na dodržování rozpočtové skladby (položky 5362) v případě vratky daně z přidané hodnoty, za období červenec bylo účtováno na položce 5365 (-1.403,00).
- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se projednávání a schvalování závěrečného účtu i informaci o tom, že byla současně projednána i zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.