

Čj.: 003651/2023/KUSK
SpZn: SZ_030048/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEDLEC

IČ: 48679763

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 13.10.2022
- 09.02.2023

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sedlec
Sedlec 90
294 71 Benátky nad Jizerou 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupci obce:

Václav Hrabě - starosta
Veronika Jandačová – hlavní 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 09.02.2023 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 2022 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021, zveřejněn dne 18.12.2021, návrh zveřejněn dne 25.10.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 25.10.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 17.12.2021 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 - schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 9.5.2022
- č. 2/2022 - schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 14.7.2022
- č. 3/2022 - schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 15.9.2022
- č. 4/2022 - schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 4.10.2022
- č. 5/2022 - schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 15.1.2023

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2022 ze dne 28.2.2022, č. 2/2022 ze dne 31.3.2022, č. 3/2022 ze dne 30.4.2022, č. 4/2022 ze dne 30.6.2022, č. 5/2022 ze dne 31.8.2022, č. 6/2022 ze dne 30.9.2022, č. 7/2022 ze dne 31.10.2022, č. 8/2022 a č. 9/2022 ze dne 30.11.2022, č. 10/2022 ze dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 13.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.5.2022, návrh zveřejněn dne 27.4.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 3.3.2022, 30.6.2022 ze dne 14.7.2022, 31.7.2022 ze dne 10.8.2022, 30.9.2022 ze dne 4.10.2022, 31.12.2022 ze dne 15.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3.2022 ze dne 20.4.2022, 30.6.2022 ze dne 20.7.2022, 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.9.2022 ze dne 12.10.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.3.2022, 30.9.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 – č.: DF-00001/2022 - DF-00126/2022, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 – č.: VF-00001/2022 - VF-00004/2022, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: DF-00034/2022, DF-00035/2022, DF-00060/2022 - DF-00075/2022, DF-00109/2022, DF-00110/2022, DF-00112/2022 - DF-00116/2022, DF-00118/2022 - DF-00120/2022
- odběratelská - č.: VF-00003/2022, VF-00004/2022

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9319181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 13 - 29
- k účtu č. 632988109/0800 vedenému u České spořitelny (úvěr) – č.: 007 - 009, 012
- k účtu č. 115-1706940277/0100 vedenému u Komerční banky a.s. – č.: 1 - 13, 17
- k účtu č. 39024181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. – č.: 38 - 52, 62 - 68
- k účtu č. 5916725389/0800 vedenému u České spořitelny - č.: 006, 009, 012

Účetní doklad

- k č. 94-9319181/0710 - č.: CNB-00013/2022 - CNB-00029/2022
- k č. 115-1706940277/0100 – č.: KBP-00001/2022 - KBP-00013/2022, KBP-00017/2022
- k č. 39024181/0100 - č.: KB-00037/2022 - KB-00052/2022, KB-00062/2022 - KB-00068/2022
- k č. 5916725389/0800 – č.: CS-00033/2022 - CS-00039/2022, CS-00051/2022 - CS-00057/2022, CS-00074/2022 - CS-00083/2022
- č.: PO-00148/2022 - PO-00192/2022, PO-00223/2022 – PO-00231/2022, PO-00255/2022 – PO-00265/2022
- č.: 140-00003/2022, 140-00007/2022, 140-00012/2022, 140-00017/2022
- č.: 22-005-00012

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulce, deník v modulu KEO4 za období duben až červen, září a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 13.10.2022 v 7:35hod. činí Kč 84.251, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 239/2022 ze dne 12.10.2022

Pokladní doklad

- č.: 148/2022 - 192/2022, 223/2022 – 231/2022, 255/2022 – 265/2022

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulkách - TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena v jednotlivých soupisech - nájem bytový, nebytový, pozemky

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 1.12.2022, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výplatní lístek 4.2022, soupis práce za období duben, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek 8.2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - neuvolněný starosta

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 13.5.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.3.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.6.2022, obdarovaný Český svaz včelařů, Benátky nad Jizerou, obec daruje Kč 10.000,00 na realizaci projektu Zdravá včela 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Infrastrukturního fondu v rámci Tematického zadání Životní prostředí Oblast podpory Projekty podpořené ze státního rozpočtu (Ministerstvo životního prostředí) v rámci výzvy č. 8/2018 ze dne 17.2.2022, investiční dotace na zajištění realizace "Projektu Sedlec - splašková kanalizace", ev. č. ISF/ŽIV/044947/2021 v maximální výši Kč 888.631,00
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2022 uzavřena s os. č. 5 na období od 1.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., údržba zeleně

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory a kompetence jednotlivých funkcí ze dne 21.10.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 17.12.2021, 11.3.2022, 13.5.2022, 22.7.2022, 31.8.2022, 21.10.2022, 16.12.2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, 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, ne hospodařila 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 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:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2022 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.)

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	0,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,05 %
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 24 043 187,44 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2022 činil Kč 23.934.067,35, což je 237,79% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Sedlec 09.02.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 7 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 09.02.2023

Rozdělovník:

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

Upozornění:

- **Kontrola výkazů** - Účetní obce byla upozorněna na větší důslednost při kontrole výkazů. Dokladem č. 140-00012/2022 ze dne 31.3.2022 bylo účtováno o dani z příjmu právnických osob za rok 2021. Ve výkaze FIN 2-12M a Výkaz zisku a ztrát sestavených ke dni 31.3.2022 není účetní doklad promítnut na daných účtech a rozpočtové skladbě. Skutečnost účtování účetního dokladu do období 3/2022 byla ověřena ve výkaze hlavní kniha. Účtování dokladu je promítnuto ve výkaze FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.7.2022 a ve Výkaze zisku a ztrát sestaveného ke dni 30.6.2022.
- **Subjekt fakturace** - Upozorňujeme, že je nutno dbát na to, aby na fakturách došlých (výstavených dodavateli) byla jako plátce uvedena OBEC Sedlec (jakožto subjekt práva), nikoliv OBECNÍ ÚŘAD Sedlec, např. DF-00034/2022 a DF-00035/2022.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").