

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEDLEC

IČ: 00640239
za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2015 bylo zahájeno dne 30. 7. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28. 4. 2016
- 22. 9. 2015

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sedlec
Sedlec 60
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová (dne 28. 4. 2016)
Bc. Simona Marková (dne 22. 9. 2015)
Bc. Dana Matějková (dne 22. 9. 2015)
Bc. Zuzana Svobodová (dne 28. 4. 2016)

Zástupci obce:

Ing. Zdeněk Veselý - starosta
Olga Klobouková - účetní
Natálja Veselá - 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právnickými 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 hospodářá 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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání: 28. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 až 2018, schválený zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2014

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4. 12. 2014 do 22. 12. 2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 22. 12. 2014 jako schodkový, závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), schodek rozpočtu je kryt z úspor minulých let.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 2. 2015
- č. 2 a č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 8. 2015
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 11. 2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2015
- č. 8 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 12. 2015

Závěrečný účet

- roku 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015 s vyjádřením "s výhradami".
Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 25. 5. 2015 do 10. 6. 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 8. 2015, 31. 12. 2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 30. 6. 2015 ze dne 16. 7. 2015, k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2016

Rozvaha

- k 30. 6. 2015 ze dne 16. 7. 2015, k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2016

Příloha rozvahy

- k 30. 6. 2015 ze dne 16. 7. 2015, k 31. 12. 2015 - okamžik sestavení dne 13. 2. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30. 6. 2015 ze dne 16. 7. 2015

Kniha došlých faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 150001 - 150161

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2015

Kniha odeslaných faktur

- vedena v programu Triada, evidence a úhrady od č. 150001 - 150014

Bankovní výpis

- k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s., od výpisu č. 4 za měsíc duben 2015 do výpisu č. 6 za měsíc červen
- k účtu č. 94-919201/0710 vedenému u České národní banky, od výpisu č. 7 ze dne 16. 4. 2015 do výpisu č. 12 ze dne 30. 6. 2015

Účetní doklad

- k účtu č. 24320201/0100 - účetní doklad od č. 110117 ze dne 1. 4. 2015 do č. 110208 ze dne 30. 6. 2015
- k účtu č. 94-919201/0710 - účetní doklad od č. 120007 ze dne 16. 4. 2015 do č. 120012 ze dne 30. 6. 2015

Pokladní kniha (deník)

- za období duben až červen a prosinec 2015
- Stop stav pokladní hotovosti provedený ke dni dílčího přezkoumání se zůstatkem ve výši Kč 155.387,00, který souhlasí na zůstatek vykázaný v pokladní knize k 22. 9. 2015

Pokladní doklad

- příjmové doklady od č. P15000142 ze dne 2. 4. 2015 do č. P15000155 ze dne 22. 6. 2015, 15000167 ze dne 3. 12. 2015 - 15000172 ze dne 27. 12. 2015
- výdajové doklady od č. V15000023 ze dne 2. 4. 2015 do č. V15000055 ze dne 17. 6. 2015, 15000087 ze dne 3. 12. 2015 - 15000094 ze dne 27. 12. 2015

Evidence poplatků

- vedena v počítači - jmenné seznamy

Evidence majetku

- vedena v počítači - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o provedení fyzické a dokladové inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015 včetně výpisů z katastru nemovitostí pro obec Sedlec k 31. 12. 2015
- Plán inventur na rok 2015 s platností od 9. 12. 2015 do 28. 2. 2016
- Proškolení inventarizační komise včetně podpisů ze dne 23. 12. 2015
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 22. 1. 2016

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc květen - prosinec 2015 - p. L. K., předseda kontrolního výboru, člen finančního výboru, člen výboru životního prostředí a člen kulturního výboru

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

- Kupní smlouva na pozemek ze dne 12. 11. 2015 uzavřena s kupujícím ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o prodeji pozemků p. č. 189/32 s st. č. 195 k. ú. Sedlec u Líbeznic, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 11. 2015
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 17. 10. 2015 o prodeji pozemku p. č. 226 k. ú. Sedlec u Líbeznic, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 6. 2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1. 10. 2015 - předmět daru pozemky p. č. 93/1, 95/1, 93/12 a 80/11 k. ú. Sedlec, zastupitelstvo obce schválilo dne 17. 6. 2015
- Smlouva sponzorská - sponzorský dar poskytnutý obci ze dne 8. 1. 2015 uzavřena se sponzorem WALTER Graphtek CZ, s. r. o. Sedlec o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 8.000,00 na nákup kancelářské techniky - multifunkční zařízení s funkcemi tiskárna, kopírka, skener
- Smlouva sponzorská - sponzorský dar poskytnutý obci ze dne 8. 1. 2015 uzavřena se sponzorem ELASTAV, spol. s r. o. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 14.500,00 na nákup kancelářské techniky - multifunkční zařízení s funkcemi tiskárna, kopírka, skener
- Smlouva sponzorská - sponzorský dar poskytnutý obci ze dne 8. 1. 2015 uzavřena se sponzorem PEMA Praha, spol. s r. o. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 3.000,00 na nákup kancelářské techniky - multifunkční zařízení s funkcemi tiskárna, kopírka, skener

- Smlouva sponzorská - sponzorský dar poskytnutý obci ze dne 8. 1. 2015 uzavřena se sponzorem EL-TI a CO, s. r. o. Praha 1 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10.000,00 na nákup kancelářské techniky - multifunkční zařízení s funkcemi tiskárna, kopírka, skener

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 1. 2015 o pronájmu nebytových prostor v objektu obce č. p. 67 (prodejna v Sedleci) za účelem provozování specializovaného maloobchodu, uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 12. 2014.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1. 1. 2015, záměr pronájmu zveřejněn od 12. 11. 2014 do 27. 11. 2014.
- Prodej pozemků p. č. 189/32 s st. č. 195 k. ú. Sedlec u Líbeznic - záměr zveřejněn dne 2. 9. - 21. 9. 2015
- Prodej pozemku p. č. 226 k. ú. Sedlec u Líbeznic - záměr zveřejněn dne 14. 5. - 2. 6. 2015

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 12163/15/LCD ze dne 9. 12. 2015 uzavřena s poskytovatelem Česká spořitelna a. s. Praha 4 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 1 650.000,00 na financování projektu "Rekonstrukce spodní návsi I. etapa", zastupitelstvo obce schválilo dne 2. 12. 2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (obec povinná) ze dne 10. 6. 2015 - břemeno zřízeno úplatně ve výši Kč 500,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2015 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu rozvoje obcí a měst v rámci Tematického zadání Program obnovy venkova Oblast podpory Rekonstrukce a opravy místních komunikací a chodníků ze dne 21. 12. 2015 o poskytnutí investiční dotace v maximální výši Kč 2 200 000,00 na projekt Rekonstrukce spodní návsi - I. Etapa (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 3. 2015, v rozsahu 150 hodin, uspořádání kulturních a společenských akcí v obci Sedlec

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Veřejné osvětlení v obci Sedlec" - zpráva starosty obce Sedlec o provedeném poptávkovém řízení - průzkum trhu (ústní jednání tří uchazečů ze dne 11. 3. 2015, lhůta pro podání nabídky do 30. 4. 2015, pořadí nabídek), Ladislav Liška, Dřínov 116, cena vč. DPH Kč 206.479,24, usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 5. 2015, Faktura č. 2015010 ze dne 11. 6. 2015 ve výši Kč 211.924,00 (cena dle cenové nabídky a geodetické zaměření). Zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 01/2015 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Sedlec z roku 2015 článek 2.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Sedlec č. 01/2015 pro zadávání veřejných malého rozsahu

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 18. 6. 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 22. 12. 2014, 21. 1. 2015, 4. 3. 2015, 8. 4. 2015, 6. 5. 2015, 16. 9. 2015, 17. 6. 2015 (projednání účetní závěrky obce za rok 2012 a 2014), 5. 8. 2015,

31. 8. 2015, 16. 9. 2015, 11. 11. 2015, 2. 12. 2015, 23. 12. 2015 (Nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, 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 poskytnutí úvěru, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí 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, neprovzovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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

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

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Hospodářský výsledek za rok 2014 k datu schválení účetní závěrky obce dne 17. 6. 2015 nebyl přeúčtován z účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let, ale opožděně až dne 1. 7. 2015 účetním dokladem č. 610018.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce dne 11. 11. 2015 uložilo panu starostovi přijmout systémové opatření spočívající v kontrole včasnosti provádění účetních operací.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701, neboť:

Obec v průběhu roku chybně účtovala o pohybech v pokladně, neboť dle výkazu Rozvaha, sestavenému k 31. 12. 2014, je na účtu 261 - Pokladna vykázán zůstatek Kč 0,-, přičemž ze Výkazu FIN 2-12, sestavenému k 31. 12. 2014, na par. 6171 pol. 5182 je vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 14.552,-. Současně je v pokladní knize sestavené ke dni 31. 12. 2014 zůstatek ve výši Kč 0,-.

NAPRAVENO

Předložením Výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2015, kde již zůstatek položky 5182 vykazuje stejnou částku jako na účtu 261 Kč 184.401,00.

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

§ 28 odst. 1, neboť:

Podotýkáme, že účetní závěrka r. 2012 nebyla schválena ani do dne závěrečného přezkoumání obce za rok 2013.

NAPRAVENO

Řádným schválením účetní závěrky obce za rok 2014 zastupitelstvem obce dne 17. 6. 2015.

- 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 § 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze, neboť v Příloze rozvahy k 31.12.2013 není v části C.2 vykázáno Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Příloha k 30. 6. 2015 kde e již snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku zobrazuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	1,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

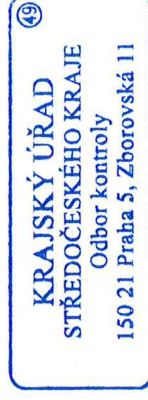
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 892 056,74 Kč.

Sedlec 28. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedlec o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Zdeněk Veselý, starosta obce.

Ing. Zdeněk Veselý
starosta obce Sedlec



Poznámka:

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 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 správního deliktu 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Sedlec	Ing. Zdeněk Veselý