

SpZn: SZ_057260/2017/KUSK
Čj.: 002141/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEDLEC

IČ: 00640239

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2017 bylo zahájeno dne 9. 1. 2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10.05.2018

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sedlec
Sedlec 60
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Bc. Zuzana Svobodová

Zástupci obce:

Ing. Zdeněk Veselý - starosta
Natalija Veselá – 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 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/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 sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
10.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období roku 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 30. 11. - 16. 12. 2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2016 jako schodkový, krytí schodku ze zůstatku z minulých let, závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 28. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2017 (zveřejněno dne 15. 3. 2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017 (zveřejněno dne 14. 7. 2017)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 10. 2017 (zveřejněno dne 22. 11. 2017)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 12. 2017 (zveřejněno dne 27. 12. 2017)

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen dne 14. 6. 2017 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 19. 4. - 5. 5. 2017, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 6. 2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2017 bez uvedení data

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení 13. 2. 2018

Rozvaha

- k 30. 6. 2017 - okamžik sestavení dne 14. 7. 2017, k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení 13. 2. 2018

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2017 - okamžik sestavení 13. 2. 2018

Účtový rozvrh

- sestavený pro rok 2017

Účetní deník

- za rok 2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2017

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2017

Bankovní výpis

- č. 4, 12 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 1170045 - 170060, 170178 - 170181, 170183 - 170191 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- vnitřní doklad č. 720019 - 720021 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben - červen 2017

Pokladní doklad

- příjmový č. 17000146 - 17000150
- výdajový č. 17000027 - 17000063

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada a v excellových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2017 - zejména: Plán inventur ze dne 6. 12. 2017, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 29. 11. 2017, inventurní soupisy k 31. 12. 2017, Inventarizační zpráva ze dne 12. 2. 2018, výpisy z LV k 31. 12. 2017 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc leden a únor 2017 - neuvolnění zastupitelé obce
- Výplatní listina za měsíc únor 2017 - uvolněný starosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 (schválena zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2017) odeslán do centrálního systému účetních informací dne 26. 7. 2017 za obec Sedlec

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 19. 7. 2017 uzavřena s dárcem Půdy alfa, s. r. o. Praha 3 o darování pozemku p. č. 124/2 k. ú. Sedlec u Líbeznice, zastupitelstvo obce schválilo dne 29. 6. 2017
- Darovací smlouva ze dne 15. 6. 2017 uzavřena s obdarovaným LMS Beckov Líbeznice o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na zabezpečení letecko-modelářského dne 2017
- Darovací smlouva ze dne 20. 4. 2017 uzavřena s obdarovaným Sázíme stromy, z. ú. Praha 8 o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na výsadbu stromů

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce nemovité věci ze dne 11. 9. 2017 - obec jako půjčitel přenechává k bezplatné výpůjčce pozemky st. p. č. 24/ 2 a 24/4, jejichž součástí je budova č. p. 67 k. ú. Sedlec za účelem provozování obchodu se smíšeným zbožím, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 9. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Výpůjčka pozemků st. p. č. 24/ 2 a 24/4, jejichž součástí je budova č. p. 67 k. ú. Sedlec zveřejněn dne 4. 7. - 20. 7. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 6. 2017 uzavřena s p. M. N. na drobnou údržbu, údržbu veřejné zeleně a úklid obce
- ze dne 1. 1. 2017 uzavřena s p. S. S. na drobnou údržbu, údržbu veřejné zeleně a úklid obce

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2017 uzavřena s pí Š. T. za uspořádání kulturních a společenských akcí v obci Sedlec (rozsah 150 hodin)
- ze dne 1. 1. 2017 uzavřena a p. A. F. za údržbu a opravu výpočetní techniky (rozsah 40 hodin)

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2017 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 21. 12. 2016, 18. 1. 2017, 15. 2. 2017, 8. 3. 2017, 14. 6. 2017, 29. 6. 2017, 19. 7. 2017, 6. 9. 2017, 25. 10. 2017, 15. 11. 2017, 6. 12. 2017, 27. 12. 2017 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, nehosподаřila 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 ručitélského 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.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec:

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

- ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Hospodářský výsledek za rok 2016 k nebyl dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2017 přeučtován z účtu 431 - výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let. Obec schválila účetní závěrku za rok 2016 dne 14. 6. 2017.

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
§ 77 odst. 2, neboť:

Zastupitelstvo obce schválilo chybně (zpětně) dne 18. 1. 2017 odměny neuvolněným zastupitelům obce s účinností od 1. 1. 2017. Dle Metodického pokynu Ministerstva vnitra ČR č. 5.3 publikovaného na www.mvcr.cz/odk nelze stanovit výši odměn zpětně.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2017 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.) Hospodářský výsledek za rok 2016 k nebyl dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2017 přeúčtován z účtu 431 na účet 432.
- Zastupitelstvo obce schválilo chybně (zpětně) dne 18. 1. 2017 odměny neuvolněným zastupitelům obce s účinností od 1. 1. 2017.

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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,93 %
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 996 545,20 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.

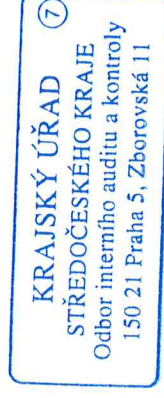
Sedlec 10. 05. 2018

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

Bc. Zuzana Svobodová

kontrolorka



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

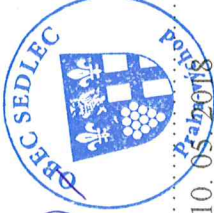
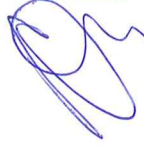
- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- 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 interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- 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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Ing. Zdeněk Veselý, starosta obce.

Ing. Zdeněk Veselý
starosta obce Sedlec



dne 10. 08. 2018

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 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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Sedlec	Ing. Zdeněk Veselý

Upozornění:

- Pokladní hotovost - Starosta obce i účetní obce byli upozorněni, že uložení vysoké pokladní (finanční) hotovosti v budově obecního úřadu i přes fyzické zabezpečení je vysoce rizikové, protože takto vysoká finanční hotovost není pojištěna - v této souvislosti však upozorňujeme, že tento typ pojistky je nákladný a je nutno ho posuzovat i z hlediska hospodárného nakládání s prostředky obce.