

SpZn: SZ_073736/2018/KUSK
Čj.: 004429/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEDLEC

**IČ: 00640239
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2018 bylo zahájeno dne 09.01.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 02.05.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

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
Mgr. Luboš Kuklík - místostarosta
Natálíja 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.05.2019 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 období roku 2015 - 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 7. 12. - 27. 12. 2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 27. 12. 2017 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 27. 12. 2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7. 3. 2018 (zveřejněno dne 28. 3. 2018)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2018 (zveřejněno dne 12. 7. 2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 7. 2018 (zveřejněno dne 22. 8. 2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2018 (zveřejněno dne 9. 1. 2019)

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen dne 13. 6. 2018 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 14. 6. 2018, návrh zveřejněn od 14. 5. do 30. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2018 (bez data vyhotovení)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 25. 1. 2019

Rozvaha

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 25. 1. 2019

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2018 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2019

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Účetní deník

- za rok 2018 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- za rok 2018

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2018

Bankovní výpis

- č. 3, 10, 12 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

Účetní doklad

- č. 180037 - 180047, 180149 - 180157, 180177, 180178, 180180 - 180188, 180199 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- vnitřní doklad č. 2018/1/9

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen a prosinec 2018

Pokladní doklad

- příjmový č. 18000120 - 18000139, 18000182 - 18000185
- výdajový č. 18000023 - 18000027, 18000137 - 18000156

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada - místní poplatky za psy, domovní odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2018 - zejména: Plán inventur s platností od 31. 12. 2018 až 28. 2. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2018, Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2019, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2018 - namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní listina za měsíc červen 2018 - uvolněný starosta obce a neuvolnění zastupitelé
- Výplatní listina za měsíc říjen a listopad 2018 - uvolněný starosta obce, uvolněný místostarosta obce a neuvolnění zastupitelé
- Výplatní listina za měsíc prosinec 2018 - uvolněný místostarosta obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 17. 7. 2018 za obec Sedlec

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 30. 5. 2018 uzavřena s dárce Půdy alfa, s. r. o. Praha 3 o darování vodovodu - řad A a A1 v pořizovací ceně Kč 1 313 272,29 a splaškové kanalizace - stoka A a A1 v pořizovací ceně Kč 958 791,90, zastupitelstvo obce schválilo dne 23. 5. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 14. 11. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 124/2, 231/1 k. ú. Sedlec u Líbeznic za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 6. 9. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 13. 12. 2018 uzavřena se společností ČEZ Distribuce, a. s. Děčín o zřízení věcného břemene na pozemcích obce p. č. 231/1, 267 k. ú. Sedlec u Líbeznic za účelem zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 7. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 1. 1. 2018 uzavřena s pí J. C. za úklid obecního řadu a příležitostnou roznášku listin

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2018 uzavřena s pí O. K. za zpracování mezd (rozsah 300 000 hodin)
- ze dne 1. 1. 2018 uzavřena s pí Š. T. za uspořádání kulturních a společenských akcí v obci Sedlec (rozsah 150 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci „Instalační topenářské práce v budově č. p. 67“, zejména: Objednávka č. 14 /2018, Faktura č. 2018045 ze dne 20. 12. 2018 vydaná zhotovitelem Instalaterství, topenářství, zámečnictví Libiš ve výši Kč 89 256,20 bez DPH - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 01/2015 pro zadávání veřejných malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2018 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 14. 6. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27. 12. 2017, 17. 1. 2018, 31. 1. 2018, 7. 3. 2018, 23. 5. 2018, 13. 6. 2018 (schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 25. 7. 2018, 12. 9. 2018, 31. 10. 2018

(ustavující zasedání), 10. 12. 2018, 31. 12. 2018 (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, 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:

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

§ 78 odst. 1, neboť:

Dle výplatní pásky za měsíc říjen 2018 bylo vyplaceno neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši. V měsíci říjnu byla vyplacena měsíční odměna a odchodné pouze ve výši trojnásobku této odměny. Správně mělo být k měsíční odměně přičteno odchodné ve výši násobku této částky a počtu celých ukončených let výkonu funkce, nejvíce však tři ukončených let výkonu funkce (tj. odchodné ve výši 1 + 3 dosavadní odměny) - viz Metodické doporučení Ministerstva vnitra k činnosti územních samosprávných celků 6.2 str. 86.

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

§ 72, neboť:

Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 31. 10. 2018 byl zvolen uvolněný místostarosta. Tím mu vznikl nárok v měsíci říjnu 2018 na odměnu ve výši 1/30 měsíční odměny za funkci uvolněného místostarosty. Tato odměna mu nebyla vyplacena (viz Metodické doporučení Ministerstva vnitra k činnosti územních samosprávných celků 6.2 str. 100 - 101).

Neuvolněným zastupitelům, mimo neuvolněného místostarosty obce, byla v měsíci říjnu 2018 chybně vyplacena odměna za pět kalendářních dnů, ve kterých ještě vykonávali funkci zastupitele (odměny nebyly spočítány ve výši násobku jedné třicetiny).

§ 72 odst. 1, neboť:

Uvolněnému místostarostovi byla za měsíc listopad a prosinec 2018 vyplacena měsíční odměna v nesprávné výši Kč 36 170,00, správně měla činit Kč 36 070,00.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

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 bod 6.2. a 6.3., neboť:

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

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že hospodářský výsledek za rok 2017 byl dle výkazu Rozvaha k 30. 6. 2018 přeúčtován z účtu 431 na účet 432 (účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena dne 13. 6. 2018).

- **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.

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření tak, že zastupitelstvo obce schválilo dne 31. 10. 2018 neuvolněným zastupitelům obce odměny s účinností od 1. 11. 2018.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2018 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.)

- Dle výplatní pásky za měsíc říjen 2018 bylo vyplaceno neuvolněnému místostarostovi odchodné v nesprávné výši.
- Uvolněnému místostarostovi nebyla za měsíc říjen 2018 vyplacena 1/30 měsíční odměny za výkon funkce. Neuvolněným zastupitelům, mimo neuvolněného místostarosty obce, byla v měsíci říjnu 2018 chybně vyplacena odměna za pět kalendářních dnů, ve kterých ještě vykonávali funkci.
- Uvolněnému místostarostovi byla za měsíc listopad a prosinec 2018 vyplacena měsíční odměna v nesprávné výši.

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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,30 %
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 671 945,20 Kč.

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

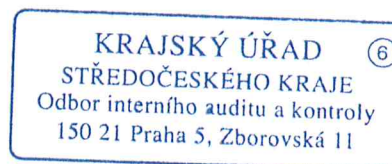
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sedlec 02. 05. 2019

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

Ing. Zdeněk Veselý
starosta obce Sedlec




dne 02. 05. 2019

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	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Sedlec	Ing. Zdeněk Veselý

Upozornění:

- Dodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti - Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.