

SpZn: SZ\_065575/2019/KUSK  
Čj.: 002056/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

**SEDLEC**

**IČ: 00640239**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

### **Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

- 08.06.2020

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:**

**01.01.2019 - 31.12.2019**

### **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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 08.06.2020 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 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2018, zveřejněný dne 29. 1. 2019 návrh zveřejněný dne 14. 12. - 31. 12. 2018

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněný dne 14. 12. - 31. 12. 2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 31. 12. 2018 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 29. 1. 2019

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2019 (zveřejněno dne 18. 3. 2019)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 4. 2019 (zveřejněno dne 29. 4. 2019)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 7. 2019 (zveřejněno dne 16. 8. 2019)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 10. 2019 (zveřejněno dne 21. 11. 2019)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2019 (zveřejněno dne 19. 1. 2020)

### **Závěrečný účet**

- za rok 2018, projednán a schválen dne 6. 6. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 3. 7. 2019, návrh zveřejněn od 11. 5. do 6. 6. 2019

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

- k 31. 12. 2019 bez data vyhotovení

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 6. 2019 - okamžik sestavení dne 12. 7. 2019, k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2020

### **Rozvaha**

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 14. 2. 2020

### **Příloha rozvahy**

- k 31. 12. 2019 - okamžik sestavení dne 17. 2. 2020

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2019

### **Hlavní kniha**

- za rok 2019 (dle potřeby)

### **Účetní deník**

- za rok 2019 (dle potřeby)

### **Kniha došlých faktur**

- za rok 2019 (dle potřeby)

### **Bankovní výpis**

- č. 11, 12 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

### **Účetní doklad**

- č. 190158 - 190169, 190172 - 190181 k účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.

### **Pokladní kniha (deník)**

- za měsíc říjen 2019

### **Pokladní doklad**

- výdajový č. 19000116 - 19000124
- příjmový č. 19000191 - 19000196

### **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 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 19. 12. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 2. 1. 2020, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 16. 2. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 - namátkově dle potřeby

## **Mzdová agenda**

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdový list za rok 2019 - uvolněný starosta obce a uvolněný místostarosta obce
- Výplatní listina za měsíc duben 2019 - neuvolnění zastupitelé obce

## **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 12. 7. 2019 za obec Sedlec

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 8. 4. 2019 uzavřena se zhotovitelem LUPA demolice, s. r. o. Praha 6 na akci Demolice objektu č. p. 4/1 a objektu 4/4 (garáž), které jsou součástí pozemku p. č. 16/1 k. ú. Sedlec u Líbeznic, zastupitelstvo obce schválilo dne 3. 4. 2019

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

- Smlouva kupní ze dne 20. 12. 2019 uzavřena s prodávajícím Půdy alfa, s. r. o. Praha 3 o koupi dopravní a technické infrastruktury v kupní ceně Kč 2 000,00, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2019
- Kupní smlouva ze dne 25. 1. 2019 o koupi benzínové elektrocentrály ve výši Kč 2 000,00

## **Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací na nemovité věci ze dne 20. 12. 2019 uzavřena s dárce Půdy alfa, s. r. o. Praha 3 o darování pozemků p. č. 128/4 a 128/46 k. ú. Sedlec u Líbeznic v hodnotě Kč 340 272, 69, zastupitelstvo obce schválilo dne 19. 12. 2019
- Smlouva darovací na finanční dar ze dne 17. 12. 2019 uzavřena s dárce COM PLUS CZ, a. s. Praha 9 o přijetí finančního daru ve výši Kč 5 000,00 na pořádání společenských či kulturních akcí pro děti v roce 2020
- Smlouva darovací na finanční dar ze dne 11. 11. 2019 uzavřena s dárce PETARDA PRODUCTION, a. s. Slezská Ostrava o přijetí finančního daru ve výši Kč 3 000,00 na pořádání kulturní akce Adventní a Mikulášská zábava
- Smlouva darovací na finanční dar ze dne 14. 11. 2019 uzavřena s dárce J+P GRAN, s. r. o. Přemýšlení o přijetí finančního daru ve výši Kč 2 000,00 na pořádání kulturní akce Adventní a Mikulášská zábava

## **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru ze dne 23. 9. 2019 uzavřena s poskytovatelem Komerční banka, a. s. Praha 1 o poskytnutí úvěru ve výši Kč 4 000 000,00 na účel Profinancování investice projektu - Sběrný dvůr Sedlec, zastupitelstvo obce schválilo dne 21. 9. 2019

## **Dohody o pracovní činnosti**

- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s pí J. C. na úklid Obecního úřadu v Sedleci

## **Dohody o provedení práce**

- ze dne 1. 1. 2019 uzavřena s pí O. K. zpracování mezd (rozsah 100 hodin)

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Demolice objektu č. p. 4/1 a objektu 4/4 k. ú. Sedlec u Líbeznic v obci Sedlec", zejména: písemné výzvy 15 uchazečům,

7 nabídek, jako nejvhodnější byla vybrána zastupitelstvem obce nabídka firmy LUPA demolice, s. r. o. Praha 6 ve výši Kč 390 463,64 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 8. 4. 2019 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice obce Sedlec č. 01/2015 pro zadávání veřejných malého rozsahu

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

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

- dopisem zasláným přezkoumávajícímu orgánu dne 13. 6. 2019

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 31. 12. 2018, 16. 1. 2019, 27. 2. 2019, 3. 4. 2019, 6. 6. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 17. 7. 2019, 16. 9. 2019, 21. 9. 2019, 23. 10. 2019, 11. 11. 2019, 19. 12. 2019 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, 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, 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 poskytnutí úvěru, neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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 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:**

### **při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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 tří 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.

#### **NAPRAVENO**

*Dle výplatní pásky za měsíc duben 2019 byl rozdíl vyplacen současně s odměnou za měsíc duben 2019.*

- **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).

#### **NAPRAVENO**

*Dle mzdového listu za rok 2019 byl rozdíl vyplacen současně s odměnou za měsíc duben 2019.*

#### **§ 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.

#### **NAPRAVENO**

*Dle mzdového listu za rok 2019 byl rozdíl vyplacen současně s odměnou za měsíc duben 2019.*

## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2019 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	<b>3,82 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>20,09 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 118 298,10 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 08. 06. 2020

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová

.....  
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Mgr. Luboš Kuklík, místostarosta obce. Dále místostarosta 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.

Mgr. Luboš Kuklík  
místostarosta obce Sedlec

.....  
dne 08. 06. 2020

#### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Sedlec	Mgr. Luboš Kuklík

#### 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. Návrh rozpočtu na rok 2020 již obsahoval předepsané náležitosti.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - 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.