

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEDLEC

IČ: 00640239
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2022 bylo zahájeno dne 11.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 15.05.2023

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 60
250 65 Líbeznice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Alena Zemanová
Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Mgr. Luboš Kuklík - starosta
Natalja Veselá - hlavní účetní
Olga Klobouková – mzdová 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 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 hospodář 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 15.05.2023 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 období roku 2021 - 2024, schválený zastupitelstvem obce dne 30. 12. 2020, zveřejněný dne 27. 1. 2021, návrh zveřejněný dne 8. 12. - 31. 12. 2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 26. 11. 2021 - 10. 1. 2022

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021 jako přebytkový - závazné ukazatele dle příloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 10. 1. 2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 3. 2022, zveřejněno dne 28. 3. 2022
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 4. 2022, zveřejněno dne 20. 5. 2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022, zveřejněno dne 18. 7. 2022
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2022, zveřejněno dne 20. 10. 2022
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 11. 2022, zveřejněno dne 22. 12. 2022
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 12. 2022, zveřejněno dne 26. 1. 2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen dne 20. 6. 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 12. 7. 2022, návrh zveřejněn od 27. 5. - 12. 7. 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2022 (bez data vyhotovení)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2023

Rozvaha

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2023

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2022 - okamžik sestavení dne 15. 2. 2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Kniha došlých faktur

- za rok 2022 k č. 220159

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2022 k č. 220008

Faktura

- dodavatelská - č. 220023, 220024, 220026, 220027, 220033, 220125 - 220135
- odběratelská - č. 220006 - 220008

Bankovní výpis

- č. 7 - 9, 25 - 34 k bankovnímu účtu č. 94-919201/0710 vedenému u České národní banky
- č. 4, 11, 12 k bankovnímu účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 4, 12 k bankovnímu účtu č. 35-1759871527/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový účet)
- č. 2022/5, 2022/6 k bankovnímu účtu č. 310474578/0300 vedenému u ČSOB

Účetní doklad

- č. 110252 (prodej pozemku)
- č. 610010 (výsledek hospodaření)
- č. 610003 (nájem)
- č. 710023, 710024, 710026, 710027, 710033, 710125 - 710135 (dodavatelské faktury)

- č. 720091 - 720096 (předpis mezd 12/22)
- č. 810006 – 810008 (odběratelské faktury)
- č. 150004 k bankovnímu účtu č. 35-1759871527/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový účet)
- č. 120007 - 120009, 120025 - 120028 k bankovnímu účtu č. 94-919201/0710 vedenému u České národní banky
- č. 110107 - 110119, 110308, 110309, 710127 - 710130 k bankovnímu účtu č. 24320201/0100 vedenému u Komerční banky, a. s.
- č. 160005, 160006 k bankovnímu účtu č. 310474578/0300 vedenému u ČSOB
- k pokladně - výdajové č. 410033 - 410047, 410115 - 410126, příjmové č. 420099 - 420112, 420124

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Triada za období duben a listopad 2022

Pokladní doklad

- příjmové doklady č.: P22000100 – P22000112, P22000124
- výdajové doklady č.: V22000033 – V22000047, V22000115 – V22000126

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 Sedlec za rok 2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2022
- mzdový list – období 01. 01. 2022 až 31. 12. 2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2022 - uvolněný starosta obce, uvolněný místostarosta obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 (schválena zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2022)

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

- Kupní smlouva na nemovitou věc ev. č. 1/2022/KS ze dne 17. 8. 2022 o prodeji části pozemku p. č. 218/5 díl "a" o výměře 56 m² k. ú. Sedlec u Líbeznice

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 20. 7. 2022 o pronájmu nebytových prostor v budově obce p. č. 67 na pozemku p. č. st 24/2 k. ú. Sedlec u Líbeznice k provozování prodejny se smíšeným zbožím a bistra

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje části pozemku p. č. 218/5 díl "a" o výměře 56 m² k. ú. Sedlec u Líbeznice zveřejněn dne 31. 5. - 11. 7. 2022
- Záměr pronájmu nebytových prostor v budově obce p. č. 67 na pozemku p. č. st 24/2 k. ú. Sedlec u Líbeznice zveřejněn dne 19. 5. - 15. 6. 2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1650/B1/2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2022 ze dne 31. 8. 2022 o poskytnutí dotace ve výši Kč 2 312 450,00 na akci "III/0083 a III/0084 Sedlec, rekonstrukce komunikací - chodníky" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1. 1. 2022 uzavřena a os. č. 101 na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 v rozsahu 96 hod., zpracování mezd za r. 2022
- ze dne 1. 1. 2022 uzavřena a os. č. 145 na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 v rozsahu 300 hod., příležitostný úklid kanceláří OÚ, nákup čistících prostředků, drobné pochůzky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Sedlec č. 01/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 29. 22. 2022, Podpisové vzory k finanční kontrole s účinností od 20. 10. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13. 12. 2021, 2. 3. 2022, 25. 4. 2022, 9. 6. 2022, 20. 6. 2022, 10. 8. 2022, 22. 9. 2022, 20. 10. 2022, 30. 11. 2022, 28. 12. 2022 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Sedlec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, 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, 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 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 nejen 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 § 72, neboť:**

Uvolněnému starostovi, který vykonával do dne 20. 10. 2022 funkci uvolněného místostarosty obce, byla poskytnuta odměna za období říjen 2022 v nesprávné výši (doplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Uvolněnému starostovi, který vykonával do dne 20. 10. 2022 funkci uvolněného místostarosty obce byla poskytnuta odměna za období říjen 2022 v nesprávné výši (doplatek).

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	3,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,56 %
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 3 491 800,00 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 15 .05. 2023

Podpisy kontrolorů:



Alena Zemanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Jana Pýchová

.....
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.

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 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal pan Mgr. Luboš Kuklík, 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.

Mgr. Luboš Kuklík
starosta obce Sedlec



.....
dne 15. 05. 2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

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