

Čj.: 004584/2021/KUSK
SpZn: SZ_087351/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SELETICE

IČ: 00640638

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Seletice za rok 2020 bylo zahájeno dne 27. 7. 2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.03.2021
- 5.11.2020

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:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Seletice
Seletice 139
289 34 Rožďalovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Mgr. Bc. Zdeněk Havlík - starosta obce
Ing. Jaroslav Sedláček - místostarosta
Nikola Hložková - asistentka
Ing. Pudil Najbrtová Alena - 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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 24. 3. 2021 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 roky 2018 - 2020, schválen zastupitelstvem obce dne ze dne 22.11.2017, zveřejněn na stránkách obce dne 22.11.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2019 do 31.12.2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.12.2019 jako schodkový, krytí schodku z přebytků minulých let, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 30.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 29.2.2020, zveřejněno dne 29.2.2020
- č. 2 schváleno starostou obce dne 30.4.2020, zveřejněno dne 30.4.2020
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.8.2020, zveřejněno dne 10.9.2020
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 5.10.2020
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.11.2020, zveřejněno dne 9.12.2020
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o přezkoumání dne 17.6.2020 s vyjádřením " s výhradami", návrh zveřejněn od 29.5.2020 - 17.6.2020, zveřejněn dne 17.6.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020 odeslán do CSUIS dne 12.10.2020, k 31.12.2020 odeslán do CSUIS dne 1.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020 odeslán do CSUIS dne 12.10.2020, odeslán do CSUIS dne 15.2.2021

Rozvaha

- k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020 odeslána do CSUIS dne 12.10.2020, odeslána do CSUIS dne 15.2.2021

Příloha rozvahy

- k 30.9.2020 ze dne 12.10.2020 odeslána do CSUIS dne 12.10.2020, odeslána do CSUIS dne 15.2.2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- k 30.9. 2020, k 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO - od č. 20-001-00001 do č. 20-001-00185 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu KEO - od č. 20-002-00001 do č. 20-002-00005 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 32620191/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 3 za období březen do č. 6 za období červen 2020, č. 13 za období prosinec
- k účtu č. 94 - 4419191/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 31.1.2020 do č. 12 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- k účtu č. 32620191/0100 - od č. 20-801-00078 ze dne 1.3.2020 do č. 20-801-00278 ze dne 30.6.2020, č. 20-801-00012 ze dne 31.12.2020 (za období od 1.12. do 31.12.2020)
- k účtu č. 94 - 4419191/0710 - od č. 20-802-00001 ze dne 7.1.2020 do č. 20-802-00012 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen až srpen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 5.11.2020 Kč 125.386,00, shodně se zůstatkem uvedeným v pokladní knize - k dokladu P295 ze dne 30.10.2020

Pokladní doklad

- od č. 20-701-00160 ze dne 5.5.2020 až č. 20-701-00262 ze dne 31.8.2020, od č. 20-701-00296 ze dne 4.11.2020 až č. 20-701-00329 ze dne 31.12.2020

Evidence poplatků

- poplatek ze psa a poplatek za odpad vedeny - v tabulkách excel, k 31.12.2020 - předložen jmenný soupis, včetně výše poplatku, výše nedoplatku za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 9.12.2020, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 13.1.2021, inventurní soupisy majetku a závazků obce k 31.12.2020, výpisy z listů vlastnictví pro obec a příslušná katastrální území ke dni 31.12.2020, Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky uvolněného starosty obce a neuvolněných zastupitelů obce za červenec až září

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.1.2020 uzavřená se zhotovitelem Ing. Michal Douša (JAMI projekt). Předmětem smlouvy je projektová dokumentace jednotlivých staveb (vodovodní přípojky a další stavby) v hodnotě Kč 374.200,00 bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 4.5.2020 uzavřená se zhotovitelem J.S. Předmětem smlouvy je rekonstrukce elektroinstalace v domě č. 1 v obci Seletice v hodnotě Kč 189.898,42 bez DPH.
- Smlouva o dílo ze dne 1.7.2020 uzavřená se zhotovitelem V.H. Předmětem smlouvy je oprava okapních svodů a žlabů na budově Seletice č.p. 1 v hodnotě Kč 3.000,00 včetně DPH

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

- Protokol o předání a převzetí Polní cesty C6 Seletice ze dne 29.7.2020 uzavřený s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (předávající). Předmětem smlouvy je polní cesta C6 Seletice v k.ú. Seletice o délce 891 m - součást stavebního objektu SO.108.
- Protokol o předání a převzetí Polní cesty C8 Seletice ze dne 30.12.2020 uzavřený s Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem (předávající). Předmětem smlouvy je polní cesta C8 Seletice v k.ú. Seletice o délce 891 m - součást stavebního objektu SO.106.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 8.12.2020 uzavřená s fyzickou osobou (dárce). Předmětem smlouvy je finanční dar Kč 5.000,00 na kulturní akce pořádané obcí Seletice.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí č. 1190400281 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 9.4.2020 s názvem akce "Vodovod Seletice" ve výši Kč 24.478.290,36. - použito podpůrně
- Oznámení o rozhodnutí Zastupitelstva Středočeského kraje ze dne 7.9.2020 o poskytnutí dotace s názvem akce "Vodovod Seletice" ve výši Kč 1.196.733,00. - použito podpůrně
- Oznámení o rozhodnutí Zastupitelstva Středočeského kraje ze dne 21.12.2020 o poskytnutí dotace s názvem akce " Obecní dům Seletice - celková rekonstrukce elektroinstalace Obecního domu" ve výši Kč 180.917,00. - použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.8.2020, v rozsahu 16 hodin od 3.8.2020 do 22.8.2020, úklid obce, svoz bioodpadu, doklad č. 20-006-00019
- ze dne 1.9.2020, v rozsahu 36 hodin od 1.9.2020 do 30.9.2020, úklid a úprava veřejného prostranství, doklad č. 20-006-00021

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic pro vedení účetnictví obce ze dne 8.1.2020

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

- dopisem ze dne 25.6.2020

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 18.12.2019 (schválení rozpočtu), 22.1.2020, 11.3.2020, 22.4.2020, 13.5.2020, 27.5.2020, 10.6.2020, 17.6.2020 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky obce), 29.7.2020, 26.8.2020, 9.9.,202023.9.2020, 7.10.2020, 11.11.2020, 25.11.2020, 9.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Seletice, 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, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Seletice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) 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

§ 85 písm. a), neboť:

Zastupitelstvo obce nerozhodlo o nabytí a převodu hmotných nemovitých věcí, včetně převodu bytů a nebytových prostor. Zastupitelstvo obce nerozhodlo o převodu a nabytí hmotných nemovitých věcí v případě prodeje pozemků p.č. 988, p.č. 1006, p.č. 990 v k.ú. Seletice. Kupní smlouva byla uzavřena starostou obce dne 16.5.2019 s kupujícím, firmou LOUDY s.r.o., v ní uvedená doložka dle § 41 odst. zákona o obcích osvědčuje, že: "Prodej pozemků a uzavření smlouvy bylo jednomyslně schváleno Zastupitelstvem obce Seletice dne 12.9.2018, usn. č.1/9/2018, a vyvěšeným záměrem, který je součástí smlouvy této smlouvy." V předloženém zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.9.2018 je pod bodem č. 1 pouze konstatováno, že byly zpracovány znalecké posudky a vydaný záměr jak na prodej a koupi pozemků bude za ceny stanovené znaleckým posudkem - bez výsledku hlasování a bez přijetí konkrétního a jednoznačného usnesení. Podotýkáme, že dle znaleckého posudku zmiňovaného v zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 12.9.2018 má činit cena pozemků Kč 148.870,00, ale v předložené Kupní smlouvě ze dne 16.5.2019 je sjednána kupní cena Kč 143.870,00, která byla skutečně do pokladny obce přijata - příjmový pokladní doklad ze dne 19.6.2019).

Obdobný nedostatek se opakuje i v případě nákupu pozemků p.č. 953 v k.ú. Seletice a p.č. 1950 v k.ú. Doubravany. Kupní smlouva byla uzavřena starostou obce dne 16.5.2019 s prodávajícím, firmou LOUDY s.r.o., rovněž i zde je připojena doložka dle § 41 zákona o obcích, která osvědčuje, že: "Výkup pozemků a uzavření smlouvy bylo jednomyslně schváleno Zastupitelstvem obce Seletice dne 12.9.2018, usn. č.1/9/2018, a vyvěšeným záměrem, který je součástí smlouvy této smlouvy." Ani v tomto případě nebylo prokazatelně a jednoznačně usnesení o nákupu pozemků přijato.

NAPRAVENO

Předložením souhlasného prohlášení o neplatnosti smlouvy o prodeji pozemků (NZ 183/2020) ze dne 29.4.2020 s právním účinkem od 4.5.2020, souhlasného prohlášení o neplatnosti smlouvy o nákupu pozemků (NZ 426/2020) ze dne 2.9.2020 s právním účinkem od 10.9.2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 17 odst. 6, neboť:

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách úplné znění návrhu závěrečného účtu za rok 2017, neboť nebyla zveřejněna zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření v plném znění.

NAPRAVENO

Nahlédnutím na elektronickou úřední desku obecního úřadu bylo zjištěno, že zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byla zveřejněna spolu s návrhem závěrečného účtu za tento rok, dne 29.5.2020.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Seletice za rok 2020 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	0,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 445 768,84 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 519 329,00 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.

Seletice 24. 3. 2021

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Dana Matějková

.....
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

- 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seletice o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Mgr. Bc. Zdeněk Havlík, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Seletice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Bc. Zdeněk Havlík
starosta obce Seletice

.....
dne 24. 3. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Seletice	Mgr. Bc. Zdeněk Havlík