

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 28.04.2022
Spisová značka: KUUK/057231/2021/8
Číslo jednací: KUUK/014206/2022
UID: kuukes861c88d0
Počet listů/příloh: 10/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Sedlec za rok 2021, IČ: 00832570

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 27.07.2021 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Sedlec, na adrese Sedlec 57, 411 15 Třebívlice, dne 16.09.2021.

Dílčí přezkoumání vykonala:
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Sedlec, na adrese Sedlec 57, 411 15 Třebívlice, dne 27.04.2022.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala:
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:
- František Kos - starosta
- Marcela Vocetková - účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření obce bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2021 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.).
Rozpočtová opatření	K 31.12.2021 provedla obec pět rozpočtových opatření (dále jen RO). RO č. 1 a 5 schválené zastupitelstvem obce (dále jen ZO). RO č. 2, 3, 4 schválené starostou obce na základě pověření ze dne 12.12.2018. Kontrolou ověřeno dodržování schváleného pověření pro starostu obce u rozpočtového opatření č.3 a 4. Po schválení byla rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Rozpočtová opatření byla zapracována do schváleného rozpočtu pro rok 2021, kontrola na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2021. V rámci kontroly bylo ověřeno k 31.12.2021: - dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů (paragrafů) - nebylo zjištěno překročení, - celková výše příjmů, výdajů a financování schválených rozpočtových opatření na výkaz FIN 2-12 M (sloupec 2 - Rozpočet po změnách) - do výkazu pořízeno ve shodné výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 16.12.2020 jako schodkový. Schodek je krytý nahospodařenými prostředky z minulých let. Ověřen zůstatek bankovních účtů k 31.12.2020. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb. a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách od 16.12.2020. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Zpracován střednědobý výhled rozpočtu (dále jen SVR) na období 2020-2023; doloženo zveřejnění návrhu SVR dle zákona č. 250/2000 Sb., schválen ZO dne 13.12.2019, kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného SVR dle zákona č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Za rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 05.05.2021 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh i schválený Závěrečný účet obce Sedlec zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce obce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na syntetický účet (dále jen SÚ) 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků ve výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2 -12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Stav zůstatků souhlasí.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Z minulých let bez změn.

Evidence majetku	Dne 09.06.2021 byly druhým RO navýšeny výdaje na nákup ponorného vřetenového čerpadla UNIQUQ AQUA T60 v celkové hodnotě 7.719,- Kč. Kontrolou ověřeno zaúčtování faktury č. 20213451 ze dne 20.06.2021 a úhrada, bankovní výpis Komerční banky a.s. č. 92 ze dne 24.06.2021, doklad č. 100092. Karta zařazení č. 2021-0600002 ze dne 24.06.2021.
Evidence pohledávek	Kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021: Obec eviduje pohledávky po splatnosti v analytickém členění na SÚ 311 - Odběratelé a SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti za poplatky: - stav SÚ 311/analytický účet (dále jen AÚ) 0013 - Odběratelé nájem půdy ve výši 304,- Kč, pohledávka evidovaná od roku 2014 (38 Kč/rok), - stav SÚ /AÚ 311/0014 - Odběratelé Severočeská vodárenská ve výši 1,- Kč, faktura č. 212008 splatná v období 01/2022, - stav SÚ/AÚ 315/0011 - Odpady ve výši 38.667,- Kč, - stav SÚ/AÚ 315/0012 - Psi ve výši 800,- Kč. K pohledávkám jsou tvořeny opravné položky na SÚ 192 - Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a SÚ 194 - Opravné pohledávky k odběratelům, opravné položky byly tvořeny dle § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Obec vystavuje upomínky k pohledávkám, které doručuje e-mailem, dopisem do schránky, doporučeným dopisem s dodejkou. Doložena pomocná evidence "Kniha dlužníků". Dlouhodobé pohledávky obec neeviduje,
Evidence závazků	Kontrolováno v rámci provedené inventarizace za rok 2021: neuhrazené závazky k 31.12.2021 v celkové výši 529.941,76 Kč byly evidovány na: - SÚ/AÚ 321/0400 - BEC odpady 12/2021 ve výši 9.806,82 Kč - faktura č. 221135 splatná v období 01/2022, - SÚ/AÚ 321/0401 - PTS Prosmky 12/2021 ve výši 23.187,94 Kč - faktura č. 221134 splatná v období 01/2022, - SÚ/AÚ 321/0552 - SMS - služby ve výši 2.178,- Kč - faktura č. 2211333 splatná v období 01/2022, - SÚ/AÚ 321/0579 - MUNIPOLIS ve výši 11.979,- Kč - faktura č. 221122 splatná v období 01/2022, - SÚ/AÚ 321/0588 AQUECON, a.s. ve výši 482.790,- Kč - faktura č. 221128 splatná v období 01/2022. Dlouhodobé závazky obec neeviduje.
Faktura	Faktury vydané za období 1- 6/2021: - faktura č. 212001 včetně dokladu o úhradě č. 100031, - faktura č. 212002 včetně dokladu o úhradě č. 100078, - faktura č. 212003 včetně dokladu o úhradě č. 100073. Faktury došlé za období 6/2021: - faktura č. 221051 včetně dokladu o úhradě č. 100087, - faktura č. 221052 včetně dokladu o úhradě č. 100089, - faktura č. 221053 včetně dokladu o úhradě č. 100084, - faktura č. 221054 včetně dokladu o úhradě č. 100082.
Hlavní kniha	Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace provedena ke dni 31.12.2021. Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č. 3 Směrnice k provádění inventarizaci majetku a závazků s účinnou od 01.01.2012. Směrnici o oběhu účetních dokladů je stanoven limit k odsouhlasení pohledávek a závazků dle § 3 odst.1j) vyhlášky číslo 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur na rok 2021 ze dne 24.11.2021. Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 01.12.2021.

	<p>Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 26.01.2022 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, Předložen výpisy z katastru nemovitostí po katastrální území Sedlec ze dne 10.01.2022 a čtené prohlášení starosty, že v období od 31.12.2021 do 10.01.2022 nedošlo ke změnám podléhajícím zápisu do Katastru nemovitostí. Územní celek nemá zastavený majetek. Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0520. Kontrola inventurních soupisů: SÚ 021 - Stavby, SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 081 - Oprávky ke stavbám, SÚ 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, SÚ 192 - Opravné pohledávky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, SÚ 194 - Opravné pohledávky k odběratelům, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 378 - Ostatní krátkodobé závazky, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec přijala v roce 2021 celkem 135 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 1.928.840,71 Kč. Faktury jsou evidovány pod číslem 221001 až 221135. Kontrolou ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021. Obec vystavila v roce 2021 celkem 8 faktur v celkové hodnotě 68.282,82 Kč. Faktury evidovány pod číslem 212001 až 212008. Kontrolou ověřena číselná posloupnost odeslaných faktur.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Byla ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden - prosinec 2021 u: - neuvolněného starosty - neuvolněné místostarostky - neuvolněného předsedy finančního a kontrolního výboru - neuvolněného člena kontrolního a finančního výboru. Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období vyplacena mimořádná odměna zastupiteli obce. Dle prohlášení zástupce obce nebyla za přezkoumané období uzavřena dohoda o provedení práce nebo dohoda o pracovní činnosti se zastupitelem obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Kontrolou ověřeny pokladní doklady: - za období 3/2021 č. 521013 až 521019, - za období 5/2021 č. 521047 až 521049.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na stav SÚ 261 - Pokladna výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně výkazu FIN 2-12 M k 30.06.2021. Stav zůstatku souhlasí. Pokladní limit stanoven. V kontrolovaném období 3/2021 a 5/2021 nepřekročen. Stav SÚ 261 - Pokladna k 31.12.2021 nulový. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 90 pokladních dokladů, které jsou evidovány pod č. 521001 až 521090.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Rozvaha	<p>Předložena k 30.06.2021 a k 31.12.2021.</p>
Účetní doklad	<p>Kontrolou ověřeny: - účetní doklady k výpisům ČNB za období 1 - 9/2021 doklady č. 200001 až 200009, - účetní doklady k výpisu Komerční banky a.s. č. 79 ze dne 31.05.2021 doklad č. 100079,</p>

	<p>- účetní doklady k výpisu Komerční banky a.s. č. 87 ze dne 15.06.2021 doklad č. 100087,</p> <p>- účetní doklady k výpisu Komerční banky a.s. č. 90 ze dne 30.06.2021 doklad č. 100090,</p> <p>- vnitřní účetní doklady za období 5/2021 doklady č. 802105 až 802107.</p>
Účetnictví ostatní	Dne 08.12.2021 ZO rozhodlo o zmařené investici ve výši 174.000,- Kč, evidované na SÚ/AÚ 042/0204 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ČOV. Jedná se o faktury č. FA290029 v hodnotě 150.000,- Kč z roku 2009 a č. FA212014 v hodnotě 24.000,- Kč z roku 2012 k projektu "Kanalizace a ČOV", který nebyl realizován. Kontrolou ověřen vnitřní účetní doklad o zaúčtování zmařené investice č. 802116.
Účetnictví ostatní	Účetní závěrka za rok 2020 projednána a schválena na ZO dne 05.05.2021. Protokol o schválení účetní závěrky předložen. Kontrolou ověřen doklad o přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2020 vnitřní účetní doklad č. 802106 ze dne 31.05.2021.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen výkaz FIN 2-12 M k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci ani organizační složku.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	Obec je členem: - Sdružení obcí pro nakládání s odpady. Kontrolou ověřeno zaplacení členského příspěvku faktura č. 221123 ze dne 13.12.2021, uhrazena dne 14.12.2021 doklad č. 100173.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce neuzavřela obec veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví: ÚZ 90992 - Národní program Životního prostředí - Investice. Dotace poskytnuta na základě Smlouvy č. 1200300080 se Státním fondem životního prostředí České republiky. K 31.12.2021 poskytnuto 1.332.936,- Kč. Kontrola označení dokladu číslo 200005 příjem dotace výpis ČNB č. 5 ze dne 13.04.2021. ÚZ 101 - neinvestiční dotace na projekt "Prostor pro volný čas - Sedlec 2020". Dotace poskytnuta Ústeckým krajem na základě smlouvy č. 20/SML4857. K 31.12.2021 poskytnuto 136.500,- Kč. Dotace poskytnuta v režimu Ex post. Kontrola označení dokladu číslo 100041 příjem dotace výpis Komerční banky, a.s. č. 41 ze dne 15.03.2021 V období od 1.1.2021 do 31.12.2021 obec neobdržela žádné dotace z EU nebo na základě mezinárodních smluv.
Smlouvy nájemní	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce nebyla uzavřena nová smlouva o nájmu.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období neuzavřela obec smlouvu o převodu majetku.
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce neuzavřela obec úvěrovou smlouvu.
Smlouvy o věcných břemenech	K 31.12.2021 dle prohlášení zástupce obce v přezkoumaném období neuzavřela obec smlouvu o věcném břemenu.

Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výstavba kanalizace a ČOV v obci Sedlec - zhotovitel projektové dokumentace (DÚS) pro vodovodní a kanalizační přípojky".</p> <p>Předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - výzva k podání nabídky ze dne 02.07.2021, datum ukončení podání nabídek 19.07.2021, - seznam dodavatelů obeslaných k podání nabídky ze dne 02.07.2021 (osloveny 3 firmy), - ustanovení výběrové komise ze dne 14.07.2021, - Protokol o otevírání obálek s nabídkami v listinné podobě a posouzení splnění podmínek a hodnocení nabídek ze dne 22.07.2021 - podány dvě nabídky, - rozhodnutí o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 28.07.2021 - hodnotící kritérium nejnižší cena, - rozhodnutí ZO o výběru nabídky a pověření starosty k podpisu smlouvy ze dne 28.07.2021 - usnesení č. 5, - Smlouva o dílo ze dne 02.08.2021 na akci "Výstavba kanalizace a ČOV v obci Sedlec - zhotovitel projektové dokumentace (DÚS) pro vodovodní a kanalizační přípojky" s firmou AQUECON a.s. na částku 555.500,- Kč bez DPH, smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 13.08.2021 v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. <p>K veřejné zakázce malého rozsahu je poskytnuta dotace ÚZ 90992 - Národní program Životního prostředí - Investice.</p> <p>Doložena faktura č. 221093 ze dne 03.10.2021 uhrazena dne 05.10.2021 doklad č. 100137 a faktura 20210045 ze dne 27.10.2021, uhrazena dne 18.11.2021 dokladem č. 100161. Skutečně uhrazená cena zveřejněna 27.04.2022.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Směrnice upravující oběh účetních dokladů a příloha č. 1 - funkce, jména podpisové vzory oprávněných zaměstnanců s účinností od 01.02.2020, Směrnice k finanční kontrole s účinností od 01.02.2020.</p> <p>Směrnice použity podpůrně pro přezkoumání hospodaření obce.</p>
Výsledky externích kontrol	V přezkoumaném období nebyly provedeny externí kontroly.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy a usnesení ZO za přezkoumané období pro potřeby přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně.
Kontrolní a finanční výbor	Zápisy finančního výboru a kontrolního výboru za přezkoumané období pro potřeby přezkoumání hospodaření obce použity podpůrně.
Rozpočtová odpovědnost	Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena.

II. Zástupce obce Sedlec prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2021:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,

- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní ani smlouvu o výpůjčce nebo pachtu,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2021

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

K veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Výstavba kanalizace a ČOV v obci Sedlec - zhotovitel projektové dokumentace (DÚS) pro vodovodní a kanalizační přípojky" realizovanou firmou AQUECON a.s. vystavena faktura č. 221093 ze dne 03.10.2021, uhrazena dne 05.10.2021 doklad č. 100137 a faktura 20210045 ze dne 27.10.2021, uhrazena dne 18.11.2021 doklad č. 100161. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu www.vhodne-uverejneni.cz dne 27.04.2022. Tím došlo k porušení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, §219 odst. 3. - "Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění".

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2021

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

K veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Výstavba kanalizace a ČOV v obci Sedlec - zhotovitel projektové dokumentace (DÚS) pro vodovodní a kanalizační přípojky" realizovanou firmou AQUECON a.s. vystavena faktura č. 221093 ze dne 03.10.2021, uhrazena dne 05.10.2021 doklad č. 100137 a faktura 20210045 ze dne 27.10.2021, uhrazena dne 18.11.2021 doklad č. 100161. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu www.vhodne-uverejneni.cz dne 27.04.2022. Tím došlo k porušení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, §219 odst. 3. - "Veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění".

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2021

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,50 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2021

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 27.04.2022.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 28.04.2022

Ing. Iva Krbcová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2021, IČ: 00832570, o počtu 10 stran byl projednán na místě dne 27.04.2022 s panem Františkem Kosem - starostou obce.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Sedlec

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.