



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 95369/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce SEDLEC, okres Břeclav

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 22.-23. listopadu 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 2.-3. května 2022. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Sedlec
Sedlec 92, 691 21 Sedlec u Mikulova

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: **Bc. Eva Zavřelová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Bc. Marian Pánek - starosta

Valeria Radová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 20. října 2021, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Kontrolou výkazů obce k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že obec (provozovatel čistírny odpadních vod) neúčtovala o výnosech ze stočného za období roku 2021 dohadem na výnosový účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami a o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.**

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Dne 30. 4. 2021 byla na základě rozhodnutí Zastupitelstva obce Sedlec uzavřena Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání. Kontrolou bylo zjištěno, že před uzavřením předmětné smlouvy nebyl zveřejněn záměr pronájmu. Tento postup je v rozporu s **ustanovením § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky.**

- Na základě směnné smlouvy ze dne 22. 12. 2021 směnili obec Sedlec pozemky p.č. 965 a p.č. 962/9 za pozemky p.č. 984/5, p.č. 984/6 a p.č. 962/2, vše v k.ú. Sedlec u Mikulova. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly dne 22. 12. 2021. Kontrolou bylo zjištěno, že k datu 31. 12. 2021 nebylo o pohybu majetku účtováno. **Nebylo postupováno v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu nebo zjednodušeném rozsahu účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Kontrolou inventarizace za rok 2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka u účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti nezjistila skutečný stav majetku, pohledávek a závazků. Stav pohledávek za nezaplacený komunální odpad je v účetnictví obce vykázán o 3.400,-- Kč vyšší, než je zjištěný zůstatek v evidenci pohledávek za komunální odpad. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.
- Obec účtovala dokladem č.21-020-00049 ze dne 1. 12. 2021 o předpisu daně z příjmu právnických osob za obec za rok 2020 ve výši 513.570,-- Kč na straně MÁ DÁTI účtu 591 - Daň z příjmů a na straně DAL účtu 341- Daň z příjmů. **Přestože se jednalo o náklad účetního období roku 2020, obec neúčtovala na straně MÁ DÁTI účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období - položka rozvahy C.I.7., na který se účtují opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Účetním dokladem č. 21-801-00752 ze dne 6. 10. 2021 bylo zaúčtováno pořízení herního prvku "Vahadlová houpačka" na dětské hřiště v pořizovací ceně 38.129,52 Kč na účet 028.0090 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Herní prvek je pevně zakotven do země bez možnosti přemístění, správně se mělo účtovat o stavbě. Stejně pochybení

bylo zjištěno i při zařazení herních prvků houpadlo na pružině, vahadlová houpačka, prohazovadlo. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby" obsahující stavby bez ohledu na výši ocenění a dobu použitelnosti stanovené vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec Sedlec dokončila v roce 2020 akci "Oprava střechy budovy Základní školy v Sedleci u Mikulova", zhotovitel Vojtěch Vymyslický spol. s r.o., na základě Smlouvy o dílo (cena díla celkem 2.269.460,63 Kč bez DPH). Poslední faktura byla zhotoviteli uhrazena dne 22. 12. 2020. V rámci konečného přezkoumání bylo ověřeno, že obec Sedlec nezveřejnila na svém profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu této veřejné zakázky. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že 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. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. **Kontrolou profilu zadavatele v rámci dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 bylo ověřeno, že skutečně uhrazená cena k této veřejné zakázce byla zveřejněna. Do budoucna přijala obec systémové opatření, že bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Ověření přijatého opatření bude předmětem kontroly hospodaření obce za rok 2022.***
- *Obec na základě faktury č. 20-001-00257 ze dne 20. 8. 2020 pořídila keramickou vypalovací pec. O přírůstků majetku bylo účtováno dne 24. 8. 2020. Kontrolou majetkové karty č. 2020041 sestavené za období 12/2020 a kontrolou předloženého přehledu odpisů za období 12/2020 (obec účtuje o odpisech majetku k 31. 12) bylo zjištěno, že pořízená keramická pec nebyla zahrnuta do odpisového plánu pro rok 2020 a ani k ní nebyly tvořeny oprávk. Obec nepostupovala podle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, bod 4.3., v němž je mimo jiné uvedeno, že v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. **Napraveno účetním dokladem č.21-998-00004 ze dne 30. 4. 2021. Napraveno.***
- *Obec Sedlec zařadila do svého majetku dne 31. 7. 2020 dokladem č. 20-020-00025 komunikaci "Mikulov-Portz Insel, Obnova komponované krajiny" v hodnotě 7.666.108,- Kč a účetním dokladem č. 20-020-00050 z 31. 12. 2020 obec zaúčtovala navýšení ceny majetku v hodnotě 227.230,- Kč (jednalo se o doúčtování ceny majetku). Celková cena majetku činí 7.893.338,- Kč. Tento majetek byl částečně pořízen z transferu, a to v hodnotě 5.463.125,55 Kč. Kontrolou karty majetku č. 2020013*

a plánu účetních odpisů roku 2020 bylo zjištěno, že dotace byla na kartu majetku zavedena ve dvou termínech a dvou částkách, a to dne 31. 7. 2020 v částce 5.157.457,36 Kč a až dne 14. 8. 2020 v částce 305.667,99 Kč. Podíl zařazeného transferu ve výši 305.667,99 Kč byl do majetku zadán, ale nedošlo k rozpouštění této části transferu, tzn. že v měsících srpen až prosinec 2020 obec neúčtovala o časovém rozlišení této části investičního transferu. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 8.3 Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, kde je mimo jiné uvedeno, že v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem. **Napraveno účetním dokladem č.21-020-00008 z 10. 5. 2021. Napraveno.**

- Zastupitelstvo obce Sedlec schválilo na svém zasedání dne 11. 12. 2019 dokument Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023 bez uvedení údajů o dlouhodobých závazcích (k 31. 12. 2019 ve výši 1.195.697,81 Kč) a dlouhodobých pohledávkách (k 31. 12. 2019 ve výši 496.220,48 Kč). Tyto údaje neobsahoval ani Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 až 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku. **Podle přijatého nápravného opatření zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 12. 2020 usnesením č.4 schválilo doplnění střednědobého výhledu rozpočtu o informaci o dlouhodobé pohledávce. Kontrolou internetových stránek obce v sekci schválené dokumenty bylo ověřeno, že do dokumentu Střednědobý výhled rozpočtu 2021-2023 zveřejněného dne 11. 12. 2019 byla pouze dopsána doložka o dlouhodobé pohledávce. Zastupitelstvo obce přijalo na svém zasedání dne 30. 6. 2021 systémové opatření, které zajistí, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. Dne 15. 12. 2021 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č.5 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 až 2025 s uvedením informace o dlouhodobé pohledávce. Dokument je zveřejněn od 15. 12. 2021 na internetových stránkách obce. Napraveno.**
- Obec uzavřela dne 27. 8. 2020 Darovací smlouvu na finanční dar ve výši 47.000,-- Kč, obdarovaný Myslivecký spolek Liščí vrch Sedlec, IČO 63402793. Finanční dar byl vyplacen téhož dne (doklad č.20-701-00954). Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období prosinec 2019 až srpen 2020 bylo ověřeno, že k tomuto finančnímu daru nebylo přijato žádné usnesení a nebyl na zastupitelstvu projednán. Stejně pochybení bylo zjištěno i u finančního příspěvku ve výši 20.500,-- Kč pro hodovou chasu, který byl vyplacen dne 29. 7. 2020 (doklad č.20-701-00894). Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zastupitelstvu obce je dále vyhrazeno rozhodování o právních jednáních, a to mimo jiné o poskytování věcných darů v hodnotě nad 20.000,-- Kč a peněžitých darů ve výši nad 20.000,-- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. **Podle přijatého nápravného opatření**

zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 16. 12. 2020 dodatečně projednalo v usnesení č.11 finanční dar pro Myslivecký spolek, Liščí vrch Sedlec. Kontrolou předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva konaného dne 16. 12. 2020 bylo zjištěno, že zastupitelstvo projednalo a schválilo usnesení č.11 s textem: "ZO navrhuje poskytnutí dotace Mysliveckému spolku, Liščí vrch Sedlec, 691 21 Sedlec 255, IČO 63402793 ve výši 47.000,--Kč". Na základě tohoto usnesení byla dne 17. 12. 2020 uzavřena nová veřejnoprávní smlouva o poskytnuté dotaci. K vyplacené částce ze dne 27. 8. 2020 ve výši 47.000,-- Kč tedy existují dvě smlouvy, a to darovací smlouva a veřejnoprávní smlouva. K druhému zjištěnému stejnému pochybení při vyplacení finančního příspěvku ve výši 20.500,-- Kč pro hodovou chasu se obec v přijatém nápravném opatření nevyjádřila. Na zasedání zastupitelstva obce dne 30. 6. 2021 bylo přijato systémové opatření, které zajistí v budoucnu postup v souladu se zákonným předpisem. V rámci dílčího přezkoumání za rok 2021 proběhla kontrola poskytnuté dotace ve výši 50.000,--Kč (příjemce Občanské sdružení Dětem radost a pohodu, z.s.), dále finančního daru ve výši 100.000,-- Kč (po 25.000,-- Kč čtyřem obcím postiženým tornádem) a finančního daru ve výši 10.000,-- Kč (příjemce Svaz důchodců ČR, z.s.), kde obec postupovala v souladu se zákonným předpisem. Napraveno.

- *Porovnáním inventurního soupisu účtu 403 - Transfery s předloženým výkazem Příloha sestaveným k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že obec Sedlec chybně uvedla doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“, a to v členění: 1. „C.1. Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období“, 2. „C.2. Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti“. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 45 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Tento nedostatek byl vyřešen se správcem programu KEO. Chyba v nastavení analytiky účtu 403 byla odstraněna a ověřena na výkaze Příloha k 30. 9. 2021. Napraveno.*
- *Obec Sedlec jako věřitel uzavřela dne 23. 1. 2020 s fyzickou osobou smlouvu s názvem "Uznání dluhu a dohoda o splátkách". Ve smlouvě je stanoveno, že dluh bude věřiteli uhrazen v postupných měsíčních splátkách počínaje únorem roku 2020. Celková doba splácení je stanovena na třicet měsíců. Kontrolou zápisů ze zastupitelstev obce bylo zjištěno, že o tomto právním jednání nerozhodlo zastupitelstvo obce, čímž došlo k porušení § 85 písm. h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že zastupitelstvu je vyhrazeno rozhodování o dohodách o splátkách s lhůtou splatnosti delší než 18 měsíců. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 30. 6. 2021 usnesením č.22 schválilo Dohodu o splátkách uznaného dluhu (výše 44.800,-- Kč). Do budoucna bylo přijato systémové opatření, které zajistí postup v souladu se zákonným předpisem. Napraveno.*
- *Na základě vyhotoveného Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2019 účtovala obec o předpisu pohledávky účetním dokladem č. 20-020-00019 ze dne 30. 6. 2020 souvztažným zápisem na účtu 591 - Náklady na daň z příjmů (str. MD) a 341 - Daň z příjmů (str. Dal). Správně měl být předpis pohledávky naučtován do účetního období roku 2019. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno,*

že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"), není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami; přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. O předpisu daně z příjmů právnických osob za rok 2020 nebylo rovněž ke dni 31. 12. 2020 účtováno. **Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno, že chyba stejného charakteru se opakovala i v roce 2020 viz oddíl A Zápisu. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2021 byla zjištěna chyba stejného charakteru, která byla napravena účetním dokladem 21-020-00049. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dne 30. 4. 2021 byla na základě rozhodnutí Zastupitelstva obce Sedlec uzavřena Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání. Kontrolou bylo zjištěno, že před uzavřením předmětné smlouvy nebyl zveřejněn záměr pronájmu. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 39, odst. 1 zákona č. 128/2000Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. **Obec přijala systémové opatření a v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem.**
- Na základě vyhotoveného Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020 byla obec povinna účtovat o nedoplatku na dani ve výši 513.570,- Kč. Správně měl být naučtován předpis pohledávky do účetního období roku 2020 a zaúčtování výnosů mělo být provedeno při podání daňového přiznání (datum podání daňového přiznání nebylo na daňovém přiznání uvedeno, ale nejpozději mělo být na příslušný Finanční úřad podáno do 31. 3. 2021). Kontrolou bylo zjištěno, že o dani z příjmů právnických osob za rok 2020 nebylo k termínu dílčího přezkoumání účtováno. Obec nepostupovala v souladu s § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen "účetní období"), není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami; přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. Nedostatek stejného charakteru byl zjištěn již při přezkoumání hospodaření za rok 2020. **Nedostatek byl napraven účetním dokladem č.21-020-00049 a obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonným předpisem. K datu 31. 12. 2021 obec dokladem č.21-020-00077 účtovala o předpisu daně z příjmu právnických osob za rok 2021. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Opravy předcházejících účetních období".
- Územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku a závazků.
- Územní celek neúčtoval o předmětu účetnictví.

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Záměr obce pronajmout hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

byly zjištěny chyby a nedostatky,

kteří nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Nezveřejněním záměru obce pronajmout hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Sedlec k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolní skupina upozorňuje na nedostatky týkající se zveřejňování záměrů k pronájmům a prodejmům hmotných nemovitých věcí. Kontrolou bylo zjištěno, že například u zveřejněného záměru na prodej části pozemku p.č. 238, je uvedeno, že obec prodá část pozemku, avšak dle přiloženého zákresu v katastrální mapě, která je součástí zveřejněného záměru, není zřejmé, o kterou část pozemku a o jakou výměru se jedná. V záměru také není uveden název katastrálního území, ve kterém pozemek leží, jak vyžaduje ustanovení § 8 zákona č. 256/2013 Sb., o katastru nemovitostí.*

Sedlec, dne 3. května 2022

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivy výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

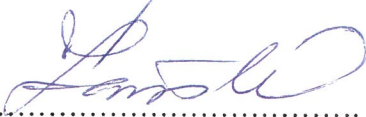
Lenka Kosmáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, 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 o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

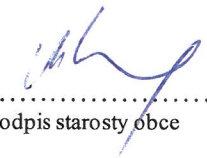
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Sedlec. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. května 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Bc. Marian Pánek

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Valeria Radová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2021
- Rozpočtové opatření č.6/2021 a č.7/2021
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2021
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023
- Závěrečný účet za rok 2020
- Bankovní výpis České spořitelny a.s. ze dne 10. 6. 2021, pokladní doklad č. 21-701-00615 ze dne 10. 6. 2021 (ověření časového souladu mezi výběrem hotovosti z banky a doplněním hotovosti v pokladně)
- Bankovní výpis České spořitelny, a.s. č. 012 za období od 1.12.2021 do 31.12.2021, Bankovní výpis ČNB č. 29 ze dne 31. 12. 2021
- Bankovní výpisy k 30. 9. 2021
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2021 (ověření zůstatků bankovních účtů)
- Přehled zařazeného majetku podle SU a AU za období od 01/2021 do 12/2021, Inventurní karta č. 2021038 - Kanalizační síť ulička směr k ZOO
- Přehled vyřazeného majetku podle inventurních čísel za období od 01/2021 do 12/2021, Inventurní karta č. 115 - Autobusová čekárna u čp. 40, účetní doklad č. 21-020-00059 ze dne 1. 12. 2021 (vyřazení čekárny z majetku)
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2021
- Plán inventur na rok 2021, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2021, Inventarizační zpráva za rok 2021
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Sedlec - Plán inventur na rok 2021, inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021 a Inventarizační zpráva za rok 2021
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2021, doklady č.21-001-00001-456
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2021, doklady č.21-004-00001-00256
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2021
- Pokladní deník a pokladní doklady za měsíc červen 2021, doklady od č. 21-701-00587 do č. 21-701-00689
- Účetní deník za období 1-12/2021
- Účetní doklad č. 21-801-00752 ze dne 6. 10. 2021 (zařazení herního prvku "Řetězová houpačka" do majetku obce)
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Sedlec, okres Břeclav - výkazy k 30. 9. 2021 a k 31. 12. 2021
- Darovací smlouva ze dne 30. 8. 2021, Svaz důchodců ČR z.s., místní organizace Mikulov jako obdarovaný, předmět smlouvy: poskytnutí peněžitého daru
- Finanční dar pro obce postižené tomádem (finanční dary poskytnuty na transparentní účty jednotlivých obcí)
- Dohoda o provedení práce os.č.43 - smlouva a mzdový list za období 1-12/2021
- Smlouva o poskytnutí příspěvku ze dne 16. 2. 2021, příjemce příspěvku: Občanské sdružení Dětem radost a pohodu, z.s.,
- Žádost o finanční příspěvek z rozpočtu obce Sedlec ze dne 15. 2. 2021, žadatel: Občanské sdružení Dětem radost a pohodu, z.s.
- Finanční vypořádání dotace ve výši 20.000,- Kč, příjemce Občanské sdružení Dětem radost a pohodu, z.s.
- Dotace na realizaci akce "Oprava střechy a fasády, zateplení stropu a výměna oken v budově OÚ Sedlec", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Finanční vypořádání dotace na akci "Oprava střechy budovy Základní školy v Sedleci u Mikulova" (částka dotace 2.463.878,- Kč), poskytovatel Ministerstvo financí České republiky
- Nájemní smlouva č. 2/21 ze dne 29. 10. 2021, předmět pronájmu: část pozemku p.č. 905/2 o výměře 260 m2 ve vlastnictví obce
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 30. 4. 2021, obec Sedlec pronajímá stavbu č.p. 92 (pohostinství) a dřevěný přístřešek, vše na pozemku p.č. 27 v k.ú. Sedlec u Mikulova

- Smlouva o dílo č.18/06/2021 na akci "Oprava chodníku od RD č.p.145-č.p.330 obec Sedlec", zhotovitel Vojtěch Vymyslický spol. s r.o.
- Smlouva o dílo na akci "Rekonstrukce autobusových zastávek", zhotovitel Stavby a Střechy Šuba s.r.o.
- Smlouva o dílo na veřejnou zakázku s názvem "Oprava střechy a fasády, zateplení stropu a výměna oken v budově OÚ Sedlec" (cena díla 5.576.000,-- Kč bez DPH), zhotovitel HV stavby a práce s.r.o.
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 24. 5. 2021, obec Sedlec prodává část pozemku p.č. 238 v k.ú. Sedlec u Mikulova, Žádost o odkoupení celého pozemku p.č. 238 o výměře 282 m2 ze dne 23. 7. 2020
- Záměr prodat pozemek p.č. 238 (část) ze dne 7. 9. 2020
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4108/2021-704, Smlouva kupní, o zřízení předkupního práva ze dne 24. 5. 2021
- Směnná smlouva ze dne 22. 12. 2021, obec Sedlec směňuje pozemky p.č. 965 a p.č. 962/9 za pozemky p.č. 984/5, p.č. 984/6 a p.č. 962/2, všechny pozemky v k.ú. Sedlec u Mikulova, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-9993/2021-704, právní účinky vkladu k 22. 12. 2021, Smlouva o smlouvě budoucí o směně vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 8. 6. 2017, Účetní doklad č. 21-801-00679 ze dne 1. 7. 2021 (příjem doplatku z rozdílu cen ze směnné smlouvy)
- Smlouva o zřízení věcného břemene (plynárenské zařízení STL plynovodní přípojka pro rodinný dům v obci Sedlec č.p.4, číslo stavby 9900107371), oprávněný GasNet, s.r.o.
- Záměr obce Sedlec pronajmout část pozemku p.č. 905/2 o výměře 260 m2 včetně zákresu z katastrální mapy ze dne 14. 6. 2021
- Zjednodušené podlimitní řízení na veřejnou zakázku na akci "Oprava střechy a fasády, zateplení stropu a výměna oken v budově OÚ Sedlec" - výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace, cenové nabídky zhotovitelů (šest nabídek), vysvětlení a změna zadávací dokumentace (2x), rozhodnutí o výběru dodavatele, oznámení rozhodnutí o vyloučení účastníka, nové rozhodnutí o výběru dodavatele - HV stavby a práce s.r.o.
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání hospodaření
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z dílčího přezkoumání obce
- Zpráva o výsledku kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Sedlec (období leden až červen 2021)
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Sedlec za období leden až září 2021
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Sedlec za období říjen až prosinec 2021
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2020