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

SpZn.: S - JMK 92690/2020 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

obce **SEDLEC**, okres **Břeclav**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 23.-24. září 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 31. března, 1. dubna a 16. dubna 2021. 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 vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena 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 23. července 2020, 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

- 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, 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.**

- 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. Stejné 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.**

- 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.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec Sedlec dokončila v roce 2020 akci "Oprava střechy budovy Základní školy v Sedleci u Mikulova", zhotovitel Vojtěch Výmyslický 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.**

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

- 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 naúčtován 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.

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

- Obec na základě faktury č. 20-001-00257 ze dne 20. 8. 2020 pořídila keramickou vypalovací pec. O přírůstku 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 oprávky. **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.

- 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.**

- 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.

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:

- *Kontrolou bylo zjištěno, že obec Sedlec přijala na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 045062/17/ORR na akci "Obnova vybavení místní knihovny v Sedleci" neinvestiční dotaci ve výši 46.000,-- Kč, a to formou zálohy s povinností následného vypořádání k datu 31. 1. 2018. Výdaje na tento dotační titul byly uskutečněny v roce 2017 (viz č.d. 17-801-01056 ze dne 12. 10. 2017). K datu 31. 12. 2017 obec nezaúčtovala dohadu výnosu z této dotace. Obec Sedlec nepostupovala v souladu s ustanovením bodu č. 5.3.4. odst.a) Českého účetního standartu č. 703 - Transfery, kde je mimo jiné uvedeno, že v případě, kdy dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy, tak nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání,* ***V rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2018 bylo zjištěno, že obec všechny přijaté zálohy na transfery zúčtovala do 31. 12. 2018, ačkoliv nebylo podáno vyúčtování. Účet 374 ani 472 nevykazovaly k tomuto datu zůstatek. Správnost účtování o transferech bude ověřena v rámci konečného přezkoumání. V rámci inventarizace za rok 2019 bylo ověřeno, že obec na účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace eviduje tři přijaté dotace. Výdaje na dotační tituly se uskutečnily v roce 2019. K datu 31. 12. 2019 obec nezaúčtovala dohadu výnosů z těchto dotací. Výnosy z těchto dotací byly účtovány dokladem č.20-020-00016 dne 17. 6. 2020. Napraveno.***

- *V návaznosti na uzavřené nájemní smlouvy a kontrolou majetku bylo zjištěno, že obec je dle výpisu z katastru nemovitostí sestaveného k 31. 12. 2017 vlastníkem zemědělského stavení bez č. p. stojícího na cizí parcele č. 135 vedené na listu vlastnictví 614 a objektu k bydlení bez č. p. stojící na cizí parcele č. 280/1 vedené na listu vlastnictví 639, dále zemědělského stavení bez č. p. vedeného na parcele obce č. 141/1. Tyto nemovitosti obec neeviduje ve svém majetku na účtu 021 - Stavby, tudíž ani neodepisuje. Nebylo postupováno v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li stanoveno jinak, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami.* ***Pro odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve zpracování znaleckého posudku na zemědělská stavení, na jejichž základě budou budovy zaneseny do evidence. K datu 31. 12. 2018 stavby nebyly v evidenci a v účetnictví, kontrolou byly zjištěny další stavby, evidované na LV 10001, které nebyly v evidenci a účetnictví obce - na pozemku parc. č. 30 - dle obce bývalé kabiny TJ, na pozemku parc. č. 180 - stodola sběrného dvora. Obec dne 3. 5. 2019 podala žádost***

na Katastrální úřad pro Jihomoravský kraj o řešení vlastnictví k zemědělskému stavení bez č.p. stojícího na cizí parcele p.č.135 (LV 614) a tento nedostatek byl odstraněn dokladem č.20-020-00011. Další uvedené stavby byly po ocenění znaleckým posudkem zavedeny do majetku obce (č.d.19-020-00018 a č.d.19-020-00035). Napraveno.

- *Kontrolou mzdového listu uvolněného člena zastupitelstva obce vykonávajícího funkci starosty bylo zjištěno, že tomuto zastupiteli byla v měsíci listopadu 2018 proplacena poměrná část nevyčerpané dovolené za rok 2018 ve výši 33 699,- Kč. Tento uvolněný člen zastupitelstva obce byl na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 1. listopadu 2018 opětovně zvolen do funkce uvolněného člena zastupitelstva obce. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 81a odst. 6 a 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné uvedeno, že náhradu za nevyčerpanou dovolenou lze poskytnout pouze v případě, kdy uvolněný člen zastupitelstva obce ukončil výkon funkce.* ***Na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 26. 6. 2019 bylo usnesením č. 14 schváleno proplacení náhrady za nevyčerpanou dovolenou za rok 2018 uvolněnému členovi zastupitelstva. Následně na zasedání zastupitelstva konaného dne 11. 12. 2019 bylo v usnesení 18 uvedeno: Revokace usnesení č. 14 ZO ze dne 26. 6. 2019 a nahrazeno novým usnesení a to "zastupitelstvo obce schvaluje prominutí pohledávky za proplacenou nevyčerpanou dovolenou za rok 2018 uvolněnému starostovi. Přijatá opatření nelze považovat za napravení nedostatku, jelikož nárok na proplacení dovolené ze zákona nevznikl a jedinou nápravou je tudíž navrácení finančních prostředků zpět do rozpočtu obce. Napraveno dokladem č.20-801-00862 ze dne 1. 6. 2020. Napraveno.***

- *Na základě Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení předkupního práva ze dne 29. 8. 2018 obec prodala pozemek parc. č. 458/1. Téhož dne přijala obec úhradu kupní ceny. K datu dílčího přezkoumání hospodaření nebyl podán návrh na vklad a pozemek je podle nahlížení do katastru nemovitostí ve vlastnictví obce. O úbytku pozemku obec přesto účtovala účetním dokladem č. 18-701-00966 při přijetí finančních prostředků. Nebyla dodržena obsahová náplň položky rozvahy "Pozemky" ve smyslu § 14 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.* ***Obec přijala systémové opatření spočívající v poučení účetní o postupu účtování a odepisování majetku při prodeji. Stejné pochybení bylo zjištěno také při prodeji pozemku parc. č. 273/125, kdy obec účtovala o úbytku pozemku dne 8. 10. 2018, přičemž právní účinky vkladu nastaly až 14. ledna 2019. Obec v prosinci 2019 uzavřela tři kupní smlouvy na prodej pozemků a podala návrhy na vklad do katastru nemovitostí do 16. 12. 2019. Dotčené pozemky nebyly odúčtovány z majetku obce k datu 31. 12. 2019. Napraveno dokladem č.20-020-00017 ze dne 17. 6. 2020. Napraveno.***

- *Obec dne 14. 8. 2019 uzavřela Smlouvu o poskytnutí příspěvku z rozpočtu obce ve výši 70 000,- Kč s TJ Sokol Sedlec. Kontrolou úřední desky umožňující dálkový přístup obce Sedlec bylo zjištěno, že tato smlouva není zveřejněna. Obec nepostupovala podle ustanovení § 10d odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že poskytovatel, s výjimkou svazku obcí, zveřejní veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku. Veřejnoprávní smlouva včetně dodatků musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.* ***Obec zveřejnila uvedenou***

smlouvu na úřední desce dne 6. 11. 2019, zároveň zde uvedla datum sejmutí smlouvy dne 31. 12. 2020, což je vyvěšeno pouze jeden rok. Dle § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. musí být veřejnoprávní smlouva zveřejněna nejméně po dobu 3 let od jejího zveřejnění. Obec prodloužila lhůtu pro zveřejnění veřejnoprávní smlouvy na tři roky. Napraveno.

- *Při kontrole inventurního soupisu účtu 315 010 - Pohledávky poplatky TKO se zůstatkem k 31. 12. 2019 ve výši 302 752,- Kč a účtu 192 310 - Opravné položky TKO bylo zjištěno, že při výpočtu opravné položky k neuhrazeným pohledávkám za odpady bylo vycházeno z nesprávné hodnoty pohledávky ve výši 308 732,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a odst. 1zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno, že za průkazný záznam se považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.* ***Tento nedostatek byl odstraněn dokladem č.20-020-00010 dne 20. 5. 2020. Napraveno.***

- *Namátkovou kontrolou dokladů při pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, pořízeného do 30.09.2019, bylo zjištěno, že obec neúčtovala o veškerém majetku v souladu se stanovenou hranicí pro evidenci majetku (hranice 1.000,- Kč pro sledování DDHM), neboť o některém bylo účtováno jako o spotřebním materiálu. Např. obec pořídila 2 tašky na notebook v pořizovací hodnoty jedné 1.087,99 Kč (doklad 19-001-00058 a 19-801-00294; podstavec pod monitor v hodnotě 1.208,79 Kč (19-001-00152 a 19-801-00574), bezdrátová myš v ceně 2.418,79 Kč a stoly světlé 3 ks v ceně za 1 kus 8.592, 11 Kč (18-001-00404 a 19-801-00118), profi taška k parnímu čističi v ceně 1.815,- Kč (19-001-00220 a 19-801-00818), přičemž o tomto majetku bylo účtováno na účtu 501 a položce 5139, naopak bylo jako DDHM účtováno o 2 ks štítkovače v ceně pořízení za 1 kus 664,29 (19-001-00197 a 19-801-00777). Nebyla dodržena obsahová náplň účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, resp. 501 - Spotřeba materiálu ve smyslu § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky.* ***V nápravném opatření předloženém obcí dne 9. 4. 2020 je uvedeno, že "obec dala původně majetek, který je v nedostatku uveden (kromě stolů) do spotřeby s tím, že doba trvání nemusí být delší než 1 rok. Proto tak bylo účtováno. Nakonec se obec rozhodla, že všechen zmíněný majetek přeúčtuje na účet 028. To se však povedlo až v roce 2020, doklad č. 20-020-000007 ze dne 14. 4. 2020. V rámci dílčího přezkoumání za rok 2020 bylo ověřeno, že obec nyní zařazuje majetek v souladu se stanovenou hranicí ve své vnitřní směrnici. Napraveno.***

- *V rámci inventarizace pozemků provedené k 31. 12. 2019 bylo kontrolní skupinou ověřeno, zda veškeré pozemky zatížené věcnými břemeny jsou účtovány na analytických účtech. Dle výpisu z katastru nemovitostí k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že v oddíle C - Věcná práva zatěžující nemovitosti je např. uvedena Smlouva o zřízen věcného břemene ze dne 6. 6. 2013 uzavřená s firmou GasNet, s. r. o. s povinností k p. č. 552. Tato parcela je vedena na účtu 031 400 - Pozemky - zastavěná plocha. Dále Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 28. 3. 2017 uzavřená s firmou E.ON Distribuce, a. s. s povinností k p. č. 676/1, 748/1 a 776/1. Tyto pozemky jsou vedeny na účtu 031 500 - Ostatní pozemky. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 5. 1. 2018 uzavřená se společností E.ON Distribuce, a. s. s povinností k p. č. 148/1, která je vedena na účtu 031 500 - Ostatní pozemky. Nebylo postupováno v souladu s Českým*

účetním standardem č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, bod 4.2. písm. b), kde je uvedeno, že v rámci syntetických účtů vytváří účetní jednotka analytické účty pro zatížení majetku věcným břemenem. ***Tento nedostatek byl napraven dokladem č.20-020-00012 ze dne 20. 5. 2020.*** ***Napraveno.***

- *Obec obdržela na základě smlouvy č. 059511/19/OKH ze dne 26. 8. 2019 neinvestiční dotaci z rozpočtu JMK ve výši 200 000,- Kč na podporu jednotek SDH, kterou může čerpat do 31. 12. 2019, vyúčtování zálohy musí zaslat do 31. 1. 2020. Dotace byla přijata jako záloha dne 3. 9. 2019 (doklad č. 19-801-953) a zaúčtována na účet 374 - Přijaté zálohy na dotace. Účetním dokladem č. 19-801-01101 z 10. 10. 2019 byl pořízen ochranný oděv, obuv a přilba v hodnotě 302 432,- Kč, ÚZ 551 bylo označeno 177 740,- Kč a účetní dokladem č. 19-801-00977 bylo pořízeno kalové čerpadlo, ÚZ 551 bylo označeno 22 260,- Kč. Obec o použití dotace neúčtovala v souladu s bodem 5.3.4 písm. a) Českého účetního standardu č. 703 - Transfery, kde je stanoveno, že dochází-li k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v následujícím roce po obdržení transferu, nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu Má Dáti účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 672 - Výnosy z transferů, a to nejpozději k rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání. Stejný nedostatek se týkal i poskytnuté dotace na volby do EP. Stejný nedostatek se vyskytoval již při konečném přezkoumání za rok 2017.* ***Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu se zákonnými předpisy. V rámci konečného přezkoumání za rok 2020 bylo ověřeno, že obec u dotací přijatých v roce 2020 účtovala v souladu se zákonnými předpisy.*** ***Napraveno.***

- *Dle § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů územní samosprávný celek a svazek obcí vykonává kontrolu hospodaření jím zřízených nebo založených právnických osob. Kontrola ze strany zřizovatele nebyla provedena u příspěvkové organizace Základní a mateřská škola Sedlec v roce 2017, v roce 2018, ani k dílčímu přezkumu za rok 2019, přestože kontrolní skupina na tento nedostatek každý rok upozorňovala. Nebylo postupováno v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením.* ***V nápravném opatření zaslaném dne 9. 4. 2020 je k tomuto nedostatku uvedeno, že finanční komise se cítí nezpůsobilá k provedení kontroly z důvodu neznalosti účetnictví. Proto obecní úřad objednal soukromý audit na kontrolu příspěvkové organizace. Při vyžádání doplňujících informací k tomuto nedostatku bylo řečeno, že ze strany obce byla oslovena auditorská firma (která nebylo uvedeno), smlouva dosud nebyla vyhotovena, projednáno pouze telefonicky. V rámci dílčího přezkoumání za rok 2020 obec předložila Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Sedlec (kontrolované období I. pololetí roku 2020, kontrolující AUDIT-DANĚ spol. s r.o.).*** ***Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *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. Stejné 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. Tímto nelze považovat nedostatek za napravený. Nenapraveno.***

- *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. Obec neschválila nový dokument střednědobý výhled rozpočtu, který by obsahoval informaci o dlouhodobé pohledávce a kterému by předcházelo předchozí zveřejnění návrhu tohoto dokumentu, a tímto nelze považovat nedostatek za napravený. Nenapraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedlec za rok 2020

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

Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví

- *Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.*

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

- *Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.*
- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o poskytování věcných a peněžitých darů nad 20 000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce.*
- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*
- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,
které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)
zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.*
- *Územní celek nesprávně stanovil výši časového rozlišení přijatého investičního transferu.*
- *Územní celek chybně uvedl v příloze doplňující údaje k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".*

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

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 ..... 0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,18 %
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. 2020 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sedlec, dne 16. dubna 2021

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

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, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, 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 16. dubna 2021. 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

OBEC SEDLEC
Sedlec 92
691 21 Sedlec
IČO: 00283576

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Rozpočtové opatření č.11/2020
- Rozpočtové opatření č.7/2020
- Rozpočet na rok 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021-2023
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy běžných účtů k 31. 8. 2020
- Výpisy z bankovních účtů k 31. 12. 2020
- Inventární karta majetku č. 2020013 s názvem "Mikulov - Portz Insel, Obnova komponované krajiny" zařazeného v roce 2020 na účet 021.0400 Stavby, účetní doklad 20-020-00025 ze dne 31. 7. 2020, účetní doklad 20-020-00050 z 31. 12. 2020
- Inventární karta majetku č. 2020037 s názvem "Stodola (zahrádkáři)" zařazeného v roce 2020 na účet 021.0311 Stodola na p.č. 135, účetní doklad 20-020-00011 ze dne 20. 5. 2020
- Inventární karta majetku č. 2020038 s názvem "Klimatizace SINCLAIRů" zařazeného v roce 2020 na účet 022.0000 Sam.hm.mov.věci a soubory s.m.v., účetní doklad 20-001-00274 ze dne 24. 8. 2020, opravný doklad č. 20-020-00042 ze dne 31. 12. 2020, Faktura č. 20-001-00274 vystavená dne 24. 8. 2020, dodavatel: Antonín Marek Chlad AM Servis, dodávka klimatizace
- Inventární karta majetku č. 2020040 s názvem "Traktor Starjet UJ 102/24" zařazeného v roce 2020 na účet 022.0000 Sam.hm.mov.věci a soubory s.m.v., účetní doklad 20-001-00111 ze dne 29. 4. 2020
- Faktura č. 20-001-00111 vystavená dne 27. 4. 2020, dodavatel: František Tržil - F.T. Servis, nákup Traktoru Starjet
- Inventární karta majetku č. 2020041 s názvem "Keramická vypalovací pec Ditglec" zařazeného v roce 2020 na účet 022.0000 Sam.hm.mov.věci a soubory s.m.v., účetní doklad 20-001-00257 ze dne 24. 8. 2020
- Faktura č. 20-001-00257 vystavená dne 20. 8. 2020, dodavatel: ARTIC STUDIO s.r.o., Keramická vypalovací pec
- Inventární karta majetku č. 2020044 s názvem "Venkovní altán - přístřešek MŠ" zařazeného v roce 2020 na účet 021.0600 Ostatní stavby, účetní doklad 20-020-00052 ze dne 31. 12. 2020
- Faktura č. 20-001-00356 vystavená dne 23. 10. 2020, dodavatel: Ladislav Malina, zhotovení venkovního altánu
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2020
- Hlavní kniha analytická za období 1-8/2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků obce Sedlec za rok 2020
- Plán inventur na rok 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 vyhotovená dne 12. 2. 2021
- Kniha přijatých faktur za období 1-8/2020
- Kniha vydaných faktur za období 1-8/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2020
- Rekapitulace mezd za období 1-8/2020
- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletích pro rok 2020
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-8/2020
- Pokladní deník a pokladní doklady za srpen 2020
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2020, pokladní doklady za měsíc prosinec 2020 od čísla 20-701-01143 do č. 20-701-01180
- Příloha rozvahy k 31. 12. 2020
- Účetní deník za období 1-12/2020
- Účetní doklad č. 20-020-00019 ze dne 30. 6. 2020 (Zaúčtování daně z příjmů právnických osob za rok 2019)
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účtový rozvrh rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2020
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 47.000,-- Kč, obdarovaný Myslivecký spolek Liščí Vrch Sedlec, IČO 63402793
- Dohody o provedení práce os.č.43 a os.č.55 - smlouvy a mzdové listy za období 1-8/2020
- Smlouva o poskytnutí příspěvku ve výši 50.000,-- Kč Občanskému sdružení Dětem radost a pohodu, poskytovatel obec

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí příspěvku - dotace ve výši 47.000,-- Kč z rozpočtu obce, příjemce Myslivecký spolek Liščí vrch Sedlec, z.s.
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci "Oprava střechy budovy Základní školy v Sedleci u Mikulova", poskytovatel Ministerstvo financí
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Obnova a dovybavení MŠ v Sedleci u Mikulova"
- Finanční vypořádání dotace na akci "Obnova a dovybavení MŠ v Sedleci u Mikulova"
- Nájemní smlouva č.1/2020 na pronájem pozemku p.č.905/22 v k.ú.Sedlec u Mikulova, obec pronajímatel
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava střechy budovy Základní školy v Sedleci u Mikulova" - Smlouva o dílo ze dne 17. 8. 2020, zhotovitel Vojtěch Vymyslický, spol. s r.o.
- Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva k pozemku p.č.1545 v k.ú.Sedlec u Mikulova, obec prodávající
- Kupní smlouva na nákup pozemku p.č.135/7 v k.ú.Sedlec u Mikulova, obec kupující
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitým věcem, a to pozemkům p.č.177/2, 177/9 a 177/15 vše k.ú.Sedlec u Mikulova, předávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
- Uznání dluhu a dohoda o splátkách, obec Sedlec jako věřitel
- Zveřejnění č.1/2020 záměr prodat pozemek p.č.1545 o výměře 527 m2 v k.ú.Sedlec u Mikulova
- Zveřejnění č.3/2020 záměr pronajmout pozemek p.č.905/22 o výměře 570 m2 v k.ú.Sedlec u Mikulova
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Oprava střechy budovy Základní školy v Sedleci u Mikulova" - výzva k podání nabídky, zadávací dokumentace, posouzení nabídek, protokol o jednání hodnotící komise, oznámení o výběru dodavatele firmy Vojtěch Vymyslický spol. s r.o.
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků a zároveň i o jejich plnění
- Zpráva o výsledku kontroly provedené v Základní škole a Mateřské škole Sedlec, okres Břeclav, příspěvkové organizaci
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Sedlec (11. 12. 2019)
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Sedlec (26. 2. 2020)
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Sedlec (24. 6. 2020)
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Sedlec (4. 8. 2020)
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Sedlec (30. 9. 2020)
- Zápis z veřejného zasedání Zastupitelstva obce Sedlec (16. 12. 2020)