

Čj.: 003652/2023/KUSK
SpZn: SZ_064026/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

SEZEMICE

IČ: 00876259

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Sezemice za rok 2022 bylo zahájeno dne 01.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.05.2023
- 07.09.2022

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Sezemice
Sezemice 13
294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Josef Černý – starosta (07.09.2022)
Lucie Šorejsová – starostka (09.05.2023)
Ing. Dobroslava Lukešová - hospodářka

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 09.05.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na rok 2020 - 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 29.7.2019, zveřejněn dne 30.7.2019, návrh zveřejněn dne 1.7.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 22.10.2021 do 7.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 6.12.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 7.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 1.4.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 6.9.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 24.10.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 15.10.2022, zveřejněno dne 7.11.2022
- č. 8/2022 schváleno starostkou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 16.12.2022
- č. 9/2022 schváleno starostkou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 30.1.2023

změny rozpisu rozpočtu:

- č. 1/2022 ze dne 31.1.2022, č. 2/2022 ze dne 28.2.2022, č. 3/2022 ze dne 30.4.2022, č. 4/2022 ze dne 31.5.2022, č. 5/2022 ze dne 30.6.2022, č. 6/2022 ze dne 31.7.2022, č. 7/2022 ze dne 31.8.2022, č. 8/2022 ze dne 30.9.2022, č. 9/2022 ze dne 31.10.2022, č. 10/2022 ze dne 30.11.2022, č. 11/2022 ze dne 31.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021 schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 27.6.2022 s vyjádřením "s výhradou", přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 28.6.2022, návrh zveřejněn od 23.5.2022 do 28.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 13.3.2022, 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.8.2022 ze dne 5.9.2022, 31.12.2022 ze dne 30.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 22.7.2022, 31.12.2022 ze dne 19.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 22.7.2022, 31.12.2022 ze dne 19.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 22.7.2022, 31.12.2022 ze dne 19.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022, 31.12.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-001-00001 - 22-001-00133, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 22-002-00001 - 22-002-00007, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 22-001-00027 - 22-001-00032, 22-001-00043 - 22-001-00059, 22-001-00063, 22-001-00121 - 22-001-00133
- odběratelská - č.: č.: 22-002-00002

Bankovní výpis

- k účtu č. 107148080/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., - č.: 2022/4, 2022/6, 2022/12
- k účtu č. 234170520/0300 vedenému u Československé obchodní banky, a.s., - č.: 2022/4 - 2022/6, 2022/12
- k účtu č. 94-5713181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 8 - 14, 24 - 28

Účetní doklad

- k účtu č. 107148080/0300 - č.: 22-801-00004, 22-801-00006, 22-801-00012
- k účtu č. 234170520/0300 - č.: 22-802-00004 - 22-802-00006, 22-802-00012
- k účtu č. 94-5713181/0710 - č.: 22-803-00008 - 22-803-00014, 22-803-00024 - 22-803-00028
- č.: 22-007-00001, 22-007-00003 - 22-007-00005, 22-007-00010, 22-007-00012
- č.: 22-008-00012
- č.: 22-701-00021 - 22-701-00039, 22-701-00092 - 22-701-00099

Pokladní kniha (deník)

- vedena v excel tabulkách za období duben až červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 7.9.2022 v 9:22hod. činí Kč 27.448,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 56 ze dne 5.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 21 – 39, 92 - 99

Evidence poplatků

- vedena v excel tabulce – psi a TKO k 31.12.2022

Evidence pohledávek

- vedena v excel tabulce – bytové a nebytové prostory, pacht k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modulu KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 1.12.2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27.1.2023

Mzdová agenda

- kniha evidence pracovní doby - Obec Sezemice za období květen, výplatní lístek - květen 2022, mzdový list 1/2022 - 12/2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdový list 1/2022 - 12/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 27.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 26.3.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 7.6.2022, zhotovitel DaFr Servis s.r.o., Jirsko, na provedení mulčování trávy po oboustranné části obecní komunikace vedoucí ze Sezemice na místní část Jirsko I., na období od 10.6.2022 do 31.10.2022, cena díla Kč 2.400,00bez DPH/1 sekání

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.4.2022, obdarovaná Linka bezpečí, z.s., Praha 8, obec daruje Kč 2.000,00 na podporu činnosti obdarovaného
- Darovací smlouva DS-1014/00874663/2022 ze dne 14.12.2022, obdarovaný Domov Modrý kámen, poskytovatel sociálních služeb, Mnichovo Hradiště, obec daruje Kč 10.000,00 k účelu obnovy vybavení

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2022 uzavřena s os. č. 35 na období od 1.5.2022 do 30.11.2022 v rozsahu do 300hod., údržba veřejného prostranství na hřišti

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 30.4.2022, 17.10.2022
- použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 7.6.2022 č.j. 071470/2022/KUSK, před schválením závěrečného účtu za rok 2021

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 6.12.2021, 31.1.2022, 28.2.2022, 4.4.2022, 2.5.2022, 6.6.2022, 27.6.2022, 5.9.2022, 17.10.2022, 21.11.2022, 19.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Sezemice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sezemice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Závěrečný účet obce za rok 2021 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce dne 27.6.2022, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu dopisem č.j. 071470/2022/KUSK již dne 7.6.2022. Podotýkáme, že dle předloženého zápisu ze zasedání zastupitelstva dne 6.6.2022 schválilo zastupitelstvo "návrh" závěrečného účtu za rok 2021.

NENAPRAVENO

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby v případě poplatku za komunální odpad. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.8.2022 je příjem z poplatku účtován na položku 1337 - Příjem ze zrušeného poplatku za komunální odpad, správně mělo být účtováno na položku 1345 - Příjem z poplatku za obecní systém odpadového hospodářství a příjem z poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 22-007-00010 ze dne 1.10.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 29.6.2021, zhotovitel Vapezi s.r.o., Praha 4, na akci "Revitalizace obecního rybníka - obec Sezemice", cena díla Kč 1.999.173,00 bez DPH, do 15 dní od uzavření, ale opožděně dne 23.9.2021.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, které nebylo účinné, neboť Dodatek č. 1 ze dne 25.10.2021 ke Smlouvě o dílo ze dne 29.6.2021, zhotovitel Vapezi s.r.o., Praha 4, na akci "Revitalizace obecního rybníka - obec Sezemice", vícepráce ve výši Kč 35.500,00 bez DPH, nebyl do dne 23.5.2022 na profilu zadavatele zveřejněn. Dodatek č. 1 dodatečně zveřejněn dne 25.5.2022.

Konečné 2022: Přijetím systémového nápravného opatření, tak aby se chyba již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Sezemice za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Sezemice 09.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Lucie Šorejsová, starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sezemice ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Lucie Šorejsová
starostka obce Sezemice

.....
dne 09.05.2023

Poučení:

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

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

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Sezemice	Lucie Šorejsová