



22113/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Sedliště, IČ: 00578541
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 18. 2. 2019

na základě písemné žádosti obce Sedliště v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 08. 07. 2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Obec Sedliště
Sedliště 13
507 23 Libáň**

Zástupci za Obec:

- Pavel Vaníček - starosta do 31. 10. 2018
- Mgr. Petra Muchová - místostarostka od 31. 10. 2018
- Jana Pacltová - starostka
- Ing. Michaela Tourková - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Markéta Fejková
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 28. 6. 2018.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 18. 02. 2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

České spořitelny, a.s. č. účtu 1162375379/0800
ČNB č. účtu 94-12218541/0710

za období květen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

Darovací smlouvy

Obec (jako dárce) uzavřela dne 12. 6. 2018 Darovací smlouvu s Ústav sociálních služeb Milíčeves na poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,-- Kč

Obec (jako dárce) uzavřela dne 29. 1. 2018 Darovací smlouvu s ZO ČSV Libáň na poskytnutí finančního daru ve výši 1 000,-- Kč.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách. V roce 2018 byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu. Zpracována směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Předmětem kontroly byla zakázka malého rozsahu "Oprava místních komunikací". Postup zadání veřejné zakázky byl v souladu s Vnitřní směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. S vítěznou firmou M - SILNICE a.s., Pardubice sepsána Smlouva o dílo dne 29. 10. 2018 ve výši 390 323,40 Kč bez DPH a Dodatek č. 1 ze dne 26. 11. 2018 ve výši 9 053,98 Kč bez DPH, celkem cena díla ve výši 399 377,38 Kč bez DPH. Předloženo plnění: daňový doklad 1231820253 ze dne 5. 12. 2018 ve výši 390 323,40 Kč bez DPH a daňový doklad č. 1231820263 ze dne 13. 12. 2018 ve výši 9 053,98 Kč bez DPH.

Faktura

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu obce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 5. 11. 2017 do 4. 12. 2017.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období květen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

Pokladní kniha (deník)

Bylo kontrolováno období květen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je v písemné podobě.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostou obce ve své delegované pravomoci. V roce 2018 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde jsou zveřejněna.

Rozvaha

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2018.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem obce dne 4. 12. 2017 jako schodkový ve výši příjmů 1 315 500,- Kč a výdajů ve výši 2 533 600,- Kč, financování ve výši 1 218 100,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Závazné ukazatele jsou paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona dne 2. 1. 2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec uzavřela dne 23. 5. 2018 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sedliště na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS2018/02510 s Královéhradecký kraj ve výši 13 474,-- Kč. Dotace podléhá vyúčtování do konce ledna 2019. Schváleno v ZO dne 22. 1. 2018. O dotaci účtováno v souladu s účetními předpisy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Rozpočet obce byl v kontrolovaném období posílen o tyto účelové dotace:

- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 22 981,-- Kč, ÚZ 98008 na volby Prezidenta republiky, čerpáno 16 624,- Kč,
- prostřednictvím KÚ KHK zálohu neinvestiční dotace ve výši 30 000,-- Kč, ÚZ 98187 na volby do Zastupitelstev obcí, čerpáno 14 555,-- Kč:

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 10.1.2018 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p.č. 849/2, o celkové výměře 77 m² za dohodnutou kupní cenu 5 480,- Kč, částka byla obci zaplacená dne 11. 1. 2018. Záměr prodeje byl zveřejněn od 7. 11. 2017 do 4. 12. 2017, zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 4. 12. 2017, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 25. 1. 2018.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2019 - 2021, v zastupitelstvu obce schválen dne 4. 12. 2017. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 15. 11. 2017 do 4. 12. 2017. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 2. 1. 2018.

Účetní deník

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy zastupitelstva obce ze dne 22. 1. 2018, 16. 4. 2018, 16. 7. 2018, 10. 9. 2018, 31. 10. 2018, 26. 11. 2018 a 17. 12. 2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 16. 4. 2018 s výrokem "bez výhrad" plně v souladu s příslušným ustanovením odst. 6 §17 zák. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, před schválením byl řádně zveřejněn na úřední desce a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 3. 2018 do 16. 4. 2018, po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 23. 4. 2018.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2017.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sedliště - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Sedliště k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sedliště k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Sedliště, dne 18. 02. 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Markéta Fejková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontrol



Ing. Kateřina Krčková
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sedliště.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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 zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sedliště o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jana Pacltová.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

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** přezkoumávajícímu orgánu, **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 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 zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 18. 02. 2019

Jana Pacltová

.....
starostka

OBEC SEDLIŠTĚ
07 23 SEDLIŠTĚ 13
IČO 578 541

Pacl
.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sedliště	Jana Pacltová
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

KONTAKTY:

Markéta Fejková 727956092 mfejkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Kateřina Krčková 734481687 kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č. 1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sedliště k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2018	1 542 629,39 Kč
Příjem v roce 2017	1 407 989,64 Kč
Příjem v roce 2016	1 248 669,00 Kč
Příjem v roce 2015	1 152 448,00 Kč
Příjmy celkem	5 351 736,03 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 337 934,01 Kč
-----------------------------	-----------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
---------------------------------	-------

60% z průměru příjmů za 4 roky	802 760,40 Kč
--------------------------------	---------------

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%