



21528/2020/KHK



KUKHK-7456/EK/2020

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Sedliště, IČ: 00578541  
za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 17. 02. 2020

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 25. 06. 2019 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:**

- 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 19. 6. 2019**

**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 17. 02. 2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce nebo starostkou obce ve své delegované pravomoci. V roce 2019 bylo schváleno a provedeno 8 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.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 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 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018.

Rozpočet na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2018 jako schodkový ve výši příjmů 1 523 860,-- Kč a výdajů ve výši 2 178 360,-- Kč, financování ve výši 654 500,-- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem hospodaření minulých let. 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 14. 1. 2019.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl sestaven na období 2020 - 2022, v zastupitelstvu obce schválen dne 17. 12. 2018. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce od 28. 11. 2018 do 17. 12. 2018. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 14. 1. 2019.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2018 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu, schválen na veřejném zasedání zastupitelstva obce dne 23. 4. 2019 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 5. 4. 2019 do 23. 4. 2019, po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu dne 13. 5. 2019.

Současně byla v zastupitelstvu obce schválena účetní závěrka obce za rok 2018.

Protokol o schválení účetní závěrky předložen.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen Výkaz Fin 2-12 M sestavený k 31. 12. 2019.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31. 12. 2019.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2019.

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

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2019.

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

### **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 2019, dle předložených Mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období březen a září 2019. Kniha je v písemné podobě.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2019. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **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.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období březen a září 2019 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.

### **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 březen a listopad 2019.

### **Darovací smlouvy**

Obec (jako dárce) uzavřela dne 24. 6. 2019 Darovací smlouvu s Ochotnický divadelní spolek Bozděch na poskytnutí finančního daru ve výši 3 000,-- Kč.

Obec (jako dárce) uzavřela dne 15. 11. 2019 Darovací smlouvu s Obec Bystřice na provoz MŠ, na poskytnutí finančního daru ve výši 5 000,-- Kč.

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

Obec jako prodávající uzavřela dne 18.6.2019 Kupní smlouvu s fyzickou osobou na prodej pozemku p. č. 406/3, o výměře 87 m<sup>2</sup> za dohodnutou kupní cenu 12 043,83 Kč, částka byla obci zaplacená dne 27. 6. 2019. Záměr prodeje byl zveřejněn od 6. 5. 2019 do 6. 6. 2019, zastupitelstvo obce schválilo prodej pozemku dne 17. 6. 2019, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 22. 7. 2019.

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Obec uzavřela dne 6. 6. 2019 Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Sedliště na zajištění dopravní obslužnosti veřejnou linkovou dopravou č. DS2019/02990 s Královéhradecký kraj ve výši 10 390,-- Kč na období od 9. 12. 2018 do 31. 8. 2019. Schváleno v ZO dne 23. 4. 2019. Dne 3. 10. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 ve výši 4 883,-- Kč na období od 1. 9. 2019 do 14. 12. 2019. Schváleno v ZO dne 23. 9. 2019. Dotace podléhá vyúčtování do konce ledna 2020. 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 29 000,-- Kč, ÚZ 98348 na volby do Evropského parlamentu, čerpáno 14 485,-- Kč.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala veřejnou zakázku na akci

"Zpevněná a zastřešená plocha pro stanoviště na kontejnery v obci Sedliště"

VZMR byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí č. 1/2017 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v souladu s § 6 a § 219 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Nejvhodnější nabídku podala firma Bohuslav Vít, Dymokury s nabídkovou cenou 226 640,-- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 24. 6. 2019. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou i s fakturovanou částkou.

### **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 28. 1. 2019, 25. 3. 2019, 23. 4. 2019, 6. 5. 2019, 17. 6. 2019, 10. 9. 2019, 11. 11. 2019 a 9. 12. 2019.

## ***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 2019**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Sedliště za rok 2019**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sedliště - za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,68 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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 17. 02. 2020

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Markéta  
Fejková

Digitally signed by Markéta  
Fejková  
Date: 2020.02.17 11:55:39  
+01'00'

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor

Ing. Kateřina Krčková

Digitally signed by Ing. Kateřina  
Krčková  
Date: 2020.02.17 11:56:55 +01'00'

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 9 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnňou, 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, 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: 17. 02. 2020**

**Jana Pacltová**

.....  
starostka

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Sedliště	Jana Pacltová
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

### **KONTAKTY:**

Markéta Fejková                      727 956 092                      mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková                734 481 687                      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 K
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 K
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 K
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 K
Směnky k úhradě	322	0,00 K
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 K
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 K
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 K
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 K
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 K
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 K
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 K
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 K</b>
Příjem v roce 2019		1 608 932,69 K
Příjem v roce 2018		1 542 629,39 K
Příjem v roce 2017		1 407 989,64 K
Příjem v roce 2016		1 248 669,00 K
<b>Příjmy celkem</b>		<b>5 808 220,72 K</b>
<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>		<b>1 452 055,18 K</b>
<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>		<b>0,00%</b>
<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>		<b>871 233,11 K</b>
<b>Překročení v částce</b>		<b>0,00 K</b>
<b>Překročení v procentech</b>		<b>0%</b>