



5432/2019/KHK



KUKHK-23617/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sekeřice, IČ: 00578550 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.8.2018
- 17.4.2019

na základě písemné žádosti obce Sekeřice 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 10.7.2018 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 Sekeřice**  
**Sekeřice 8**  
**507 03 Vysoké Veselí**

### **Zástupci za Obec:**

- Ing. Petra Sedláčková - Starostka od 31.10.2018
- Denisa Mázorová - účetní
- Vladimír Peš - starosta do 31.10.2018

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Lhotová  
Ing. Jana Minářová

**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 25.6.2018 a 1.2.2019.**

### **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 17.4.2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Sekeřice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Bankovní výpis**

Obec má zřízeny následující bankovní účty:

- u KB, a.s. č. ú. 25924541/0100, zůstatek k 31.12.2018 činí 1.737.695,72 Kč,
- u ČNB, č. ú. 94-1615541/0710, zůstatek k 31.12.2018 činí 415.717,47 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů souhlasí na účet 231 (Základní běžný účet územních samosprávných celků) uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

### **Dohody o provedení práce**

Obec hradila závazky vzniklé z uzavřených dohod o provedení práce více zastupitelům. Namátkovou kontrolou se jednalo o dohody o provedení práce uzavřené:

- s JK dne 2.7.2018 na období 2.7.2018 - 31.12.2018.
- s VP dne 1.10.2018 na období 1.10. - 31.12.2018.
- s PS dne 1.10.2018 na období 1.10. - 2.10.2018.

Tyto dohody byly schváleny v ZO 23.3.2018.

Ověřovatelé doporučují při schvalování více specifikovat předmět DPP se zastupiteli obce.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Obec realizovala v roce 2018 veřejnou zakázku na akci "Obnova Návesního rybníka v k.ú. Sekeřice". Tato veřejná zakázka je podpořena z dotace Ministerstva zemědělství. Poskytovatel dotace provedl kontrolu této veřejné zakázky.

### **Evidence majetku**

Majetek obce je veden v majetkovém softwaru a je roztríděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na fyzické i na elektronické úřední desce od 1.12.2017 do 31.12.2017.

### **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**

Byly kontrolovány pokladní doklady za období červen a říjen 2018. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní kniha je vedena v programu KEO-W.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena příloha rozvahy sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními č. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 9 schválenými starostou obce (na základě schválené pravomoci ze dne 28.12.2017) ze dne 15.1., 5.3., 4.5., 25.6., 6.8., 4.9., 19.11.2018 a č. 4, 8 schválené v ZO dne 22.6., 31.10.2018.

Rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonem stanoveného termínu.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.6.2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních 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 obce na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 28.12.2017 jako schodkový ve výši příjmů 1,907.250,- Kč, výdajů ve výši 2,146.500,- Kč a financování ve výši 239.250,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 239.250,- Kč je kryt přebytkem hospodaření z minulých let. Závazným ukazatelem rozpočtu jsou stanoveny paragrafy. Rozpočet dle paragrafového členění byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

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

Příjmy obce byly posíleny o tyto účelové dotace:

- z KHK pod ÚZ 98008 na výdaje voleb prezidenta ve výši 22.981,- Kč. Skutečné výdaje činily 10.411,- Kč, nespotečovaná část dotace ve výši 12.570,- Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,
- z KHK pod ÚZ 98187 na výdaje voleb do obecních zastupitelstev ve výši 30.000,- Kč. Skutečné výdaje činily 12.230,00 Kč, nespotečovaná část dotace ve výši 17.770,00 Kč je k 31.12.2018 vedena na účtu 374 a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,
- z Ministerstva zemědělství na základě Rozhodnutí č. 129D29300 6039 ze dne 26.6.2018 investiční dotaci na projekt "Obnova Návesního rybníka v k.ú. Sekeřice" ve výši 1.215.000,- Kč. Realizace akce byla stanovena do 31.5.2019. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce bylo stanoveno do 31.12.2019. Dne 25.9.2018 byla dotace připsána na účet obce. Dne 22.1.2019 obec odeslala poskytovateli finanční vypořádání a závěrečný účet. Dotace je k 31.12.2018 vedena na účtu 374, současně byl o hodnotu dotace navýšen účet 403 prostřednictvím účtu 388.

### **Smlouvy nájemní**

Dle prohlášení zástupce obce nebyla v roce 2018 uzavřena nájemní ani pachtovní smlouva.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2018 – 2020, schválen starostou obce dne 10.10.2016. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na elektronické úřední desce v zákonem stanoveném termínu.

Střednědobý rozpočtový výhled byl sestaven na období 2020 - 2022. Střednědobý rozpočtový výhled byl v ZO schválen dne 14.12.2018. Návrh Střednědobého výhledu a zároveň i schválený Střednědobý výhled byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

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

Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 30.6.2018 a k 31.12.2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl kontrolován výkaz k 30.6.2018 a k 31.12.2018, nebyly zjištěny nedostatky. 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 ZO ze dne 28.12.2017, 2.2., 23.3., 22.6., 31.8., 31.10., 23.11. a 14.12.2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2017 byl sestaven, projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 22.6.2018 bez výhrad. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na pevné úřední desce od 31.5.2018 do 30.6.2018 a na elektronické úřední desce od 31.5.2018 do 30.6.2018. Účetní závěrka obce byla schválena také v ZO dne 22.6.2018. Závěrečný účet byl řádně zveřejněn v zákonem stanoveného termínu.

## ***B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání***

Při přezkoumání hospodaření obce Sekeřice

**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 Sekeřice za rok 2018**

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

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Sekeřice za rok 2018**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - obce Sekeřice - za rok 2018**

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>1,33 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **IV. Ověření poměru dluhu obce Sekeřice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky**

Ověřili jsme poměr dluhu obce Sekeřice 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**

Sekeřice, dne 17.4.2019

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

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Kateřina Lhotová .....

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 Sekeřice.

**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 Sekeřice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Petra Sedláčková.

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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, 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: 17.4.2019**

**Ing. Petra Sedláčková**

.....  
**Starostka od 31.10.2018**

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Sekeřice	Ing. Petra Sedláčková
2	1	Královéhradecký kraj	Ing. Vendula Hynková

### **KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Lhotová

702 117 701

klhotova@kr-kralovehradecky.cz



## Příloha č.1

### Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Sekeřice 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
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2018	3 579 301,00 Kč
Příjem v roce 2017	2 399 361,00 Kč
Příjem v roce 2016	1 800 588,00 Kč
Příjem v roce 2015	1 670 041,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>9 449 291,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 362 322,75 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 417 393,65 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------