

SpZn: SZ_060412/2019/KUSK
Čj.: 001385/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HVOZDEC

IČ: 00233293

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Hvozdec za rok 2019 bylo zahájeno dne 08.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 12.03.2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hvozdec
Hvozdec 12
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Helena Lišková
Irena Kováříková
Jiřina Šamanová
PhDr. Ladislav Tomášek

Zástupci obce:

Zdeněk Mottl - starosta
Ing. Bc. Květuše Křivánková, MBA, DiS.
- místostarostka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 12.03.2020 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

- sestaven na roky 2018 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 18.12.2017, zveřejněn dne 18.12.2017
- sestaven na roky 2020-2021, schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2018, zveřejněn dne 10.12.2018, návrh zveřejněn ve dnech 15.11.2018-10.12.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 14.11.2018-10.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako vyrovnaný, zveřejněn dne 10.12.2018, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy)

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.1.2019, zveřejněno dne 14.1.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 1.4.2019, zveřejněno dne 1.4.2019
- č. 3 - schváleno starostou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 31.3.2019
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 30.4.2019, zveřejněno dne 30.4.2019
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 30.5.2019, zveřejněno dne 30.5.2019
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 7 - schváleno starostou obce dne 31.7.2019, zveřejněno dne 31.7.2019
- č. 8, č. 9, č. 10 - schválena zastupitelstvem obce dne 7.11.2019, zveřejněna dne 7.11.2019
- č. 11 - schváleno starostou obce dne 29.11.2019, zveřejněno dne 29.11.2019

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.5.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 27.5. 2019, návrh zveřejněn ve dnech 6.5.2019 - 23.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.12.2019 ze dne 8.2.2020

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 31.12.2019 ze dne 26.1.2020

Rozvaha

- sestavena k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Příloha rozvahy

- sestavena k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Účtový rozvrh

- předložen platný na rok 2019

Hlavní kniha

- předložena k 31.12.2019

Účetní deník

- předložen k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- k 30.12.2019 do faktury č. DF-00213

Kniha odeslaných faktur

- k 7.11.2019 do faktury č. VF-00016

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. DF-00016 ze dne 16.1.2019 - č. DF-00018 ze dne 17.1.2019, č. DF-00041 ze dne 1.3.2019 - č. DF-00046 ze dne 1.2.2019, č. DF-00093 ze dne 16.6.2019 - č. DF-00096 ze dne 6.6.2019, č. DF-00154 ze dne 18.9.2019 - č. DF-00155 ze dne 18.9.2019, č. DF-00210 ze dne 11.12.2019 - č. DF-00213 ze dne 30.12.2019

- dle knihy vydaných faktur - č. VF-00001 ze dne 31.1.2019 - č. VF-00004 ze dne 28.2.2019

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB.a.s. č. 3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94 - 1112311/0710 vedenému u ČNB č. 4 ze dne 28.2.2019 - č. 13 ze dne 28.6.2019, č. 24 ze dne 5.11.2019 - č. 27 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB.a.s. č.34 - č. 50, č. 82 - č. 97, č. 173 - č. 191
- k běžnému účtu č. 94 - 1112311/0710 vedenému u ČNB č. 10004 - č. 10013, č. 10024 - č. 10027

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2019

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2019
- č. POK-00069 ze dne 4.3.2019 - č. POK-00116 ze dne 28.3.2019, č. POK-00273 ze dne 3.6.2019 - č. POK-00295 ze dne 27.6.2019, č. POK-00333 ze dne 2.9.2019 - č. POK-00356 ze dne 26.9.2019, č. POK-00429 ze dne 2.12.2019 - č. POK-00448 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v excelových tabulkách, dle jednotlivých poplatníků

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Hvozdec k 31.12.201 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 25.11.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 20.12.2019, Inventurní soupisy k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2019 pro obec Hvozdec a k.ú. Hvozdec, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 20.1.2020.

Mzdová agenda

- mzdové listy za období 01 -11/2019 u kontrolovaných pracovníků na Dohodu o provedení práce a Dohodu o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy za rok 2019 neuvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 27.5.2019.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20.6.2019. Obec Hvozdec jako objednatel, Radek Škvára, s.r.o. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Odbahnění rybníka, oprava, opevnění a rekonstrukce výpustí. Cena díla činí Kč 167.339,70 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.

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

- Kupní smlouva ze dne 2.9.2019. Fyzické osoby prodávají obci Hvozdec pozemek p.č. 601/6 o výměře 52 m² v k.ú. Hvozdec. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2019.
- Kupní smlouva ze dne 2.9.2019. Fyzická osoba prodává obci Hvozdec pozemek p.č. 601/9 o výměře 115 m² v k.ú. Hvozdec. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 2.9.2019 - zveřejněn ve dnech 11.5.2019 - 27.5.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace schválená zastupitelstvem Středočeského kraje dne 29.4.2019. Obci Hvozdec je poskytnuta dotace ve výši Kč 330.688,00. Určeno na zajištění odbahnění rybníka. Přijetí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2019.

Dohody o pracovní činnosti

- uzavřená dne 1.1.2019 s pí. D.V. na vedení pokladní hotovosti - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 20 hodin týdně

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 2.1.2019 s p. P.V. na úklid pohřebiště v Mrtníku - sjednáno do 31.12.2019, v rozsahu do 300 hodin

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Odbahnění rybníka, oprava, opevnění a rekonstrukce výpustí". Výzva zveřejněna ve dnech 5.4.2019 - 24.4.2019. Předložen Zápis z jednání výběrové komise ze dne 6.5.2019. Hodnoceny 4 nabídky, vybrána firma Radek Škvára, s.r.o., s nabídkovou cenou Kč167.339,70 bez DPH. Výběr akceptován zadavatelem. Dne 20.6.2019 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice obce Hvozdec č. 1/2019 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem obce dne 1.4.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 1 ze dne 10.12.2018 (rozpočet), č. 2 ze dne 14.1.2019, č. 3 ze dne 24.1.2019, č. 4 ze dne 1.4.2019, č. 5 ze dne 10.5.2019, č. 6 ze dne 27.5.2019 (závěrečný účet), č. 7 ze dne 8.7.2019, č. 8 ze dne 15.8.2019, č. 9 ze dne 16.9.2019, č. 10 ze dne 7.11.2019, č. 11 ze dne 29.11.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hvozdec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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, nehosподаřila 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 převzetí dluhu, o převzetí ručitelského 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 Hvozdec:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny následující chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdec za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

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	0,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,67 %
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.

Hvozdec 12.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Helena Lišková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Irena Kovářiková

.....
kontrolorka

Jiřina Šamanová

.....
kontrolorka

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je 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

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdec o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Zdeněk Mottl, starosta obce.

Zdeněk Mottl
starosta obce Hvozdec

.....
dne 12.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Helena Lišková
2	1 x	Obec Hvozdec	Zdeněk Mottl

Upozornění:

- Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.
- Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění. Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.