

Čj.: 178737/2020/KUSK
SpZn: SZ_056984/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HVOZDEC

IČ: 00233293

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hvozdec za rok 2020 bylo zahájeno dne 28.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.08.2020
- 09.06.2021

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hvozdec
Hvozdec 12
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Ing. Monika Špergerová (27.8.2020)
Ing. Jarmila Štětínová (9.6.2021)

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 09.06.2021 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 2020 - 2022, návrh zveřejněn od 7.11. do 29.11.2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2019, po schválení zveřejněn dne 29.11.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněn od 7.11. do 29.11.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.11.2019 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, po schválení zveřejněn dne 29.11.2019

Rozpočtová opatření

- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.3.2020, zveřejněno dne 31.3.2020
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.4.2020, zveřejněno dne 30.4.2020
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 30.6.2020
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 30.9.2020
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 31.12.2020

Závěrečný účet

- za rok 2019, návrh zveřejněn od 12.3. do 30.3.2020, projednán zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 30.3.2020 s vyjádřením "bez výhrad", po projednání zveřejněn dne 30.3.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 29.2., 31.3., 30.4., 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, 30.9., 31.12.2020 ze dne 17.1.2021

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 25.1.2021

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2020 ze dne 12.7.2020, ke dni 31.12.2020 ze dne 26.1.2021

Účtový rozvrh

- k využití v účetním období roku 2020

Hlavní kniha

- za období 6,12/2020

Kniha došlých faktur

- ke dni 12.8.2020 do fa č. 159, ke dni 23.12.2020 do fa č. 255

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 6.8.2020 do fa č.10, ke dni 31.10.2020 do fa č. 13

Faktura

- vydané č. 1 - č. 9 ze dne 12.2.2020, č. 11 - č. 13 za období od 26.10. do 31.10.2020
- přijaté č. 102 - č. 122 za období od 31.5. do 20.6.2020, č. 233 - č. 255 za období od 1.12. do 23.12.2020

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB a.s. č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2020
- k běžnému účtu č. 94 - 1112311/0710 vedenému u ČNB č. 5 - 12 za období od 5.3. do 30.6.2020, č. 26 - č. 28 za období od 9.12. do 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně č. POK-00112 - č. POK-00185 , č. POK-00318 - č. POK-00347
- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB a.s. č. BAN-00083 - č. BAN-00095, č. BAN-00178 - č. BAN-00194

- k běžnému účtu č. 94 - 1112311/0710 vedenému u ČNB č. BAN10005/20 – č. BAN10012/20, č. BAN10026 - č. BAN10028/20
- k převodu hospodářského výsledku č. U-00001 ze dne 30.3.2020
- k předpisu mezd č. U-00012 za měsíc červen

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen, červen, prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 27.8.2020 v 8,10 hod. činil Kč 9 586,00 a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k dokladu č. 226 ze dne 24.8.2020

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 112 - 145 za období od 14.5. do 29.5.2020, č. 146 - č. 185 za období od 1.6. do 30.6.2020, č. 318 - č. 347 za období od 3.12. do 21.12.2020

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy a komunální odpad - vedena v excelových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v majetkovém programu KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2020 - Plán inventur ze dne 30.11.2020, doklad o proškolení ze dne 20.12.2020, včetně prezenční listiny, Inventarizační zpráva ze dne 10.1.2021, inventurní soupisy ke dni 31.12.2020. Výpis z katastru nemovitostí - LV - č. 10001 k.ú. 650285 Hvozdec, č. 578 k.ú. 650579 Chaloupky, č. 4 k.ú. 930326 Hvozdec v Brdech.

Mzdová agenda

- výplatní lístky 3,5/2020 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky a mzdové listy neuvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za období leden - květen, listopad - prosinec

Účetnictví ostatní

- Protokol účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 30.3.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 10.6.2020 s firmou Hrabák-Lakmal s.r.o., Hořovice za účelem realizace akce: "Oprava chodníků v prostoru hřbitova v Mrtníku", cena díla ve výši Kč 295 679,00 bez DPH, zastupitelstvo obce schválilo dne 7.5.2020.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.2.2020, na základě které obec darovala SH ČMS - Sboru dobrovolných hasičů, Hvozdec finanční částku ve výši Kč 10 000,00 na podporu činnosti, zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 21.2.2020.

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 1 ze dne 14.12.2020, pachtýřem fyzická osoba, předmětem pachtu je pozemek p.č. 596 o výměře 647 m² za účelem zemědělského obhospodařování, na dobu pěti let od 1.1.2021, celkové pachtovné Kč 323,50, zastupitelstvo schválilo dne 10.12.2020.
- Nájemní smlouva ze dne 10.12.2020, na základě které obec pronajala společnosti Agility Brdy z.s., Jince pozemek p.č. 314/8 za účelem kynologického výcviku, roční nájemné Kč 1 600,00, zastupitelstvo schválilo dne 10.12.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- k Pachtovní smlouvě č. 1 ze dne 14.12.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 25.11. - 10.12.2020
- k Nájemní smlouvě ze dne 10.12.2020 - záměr zveřejněn ve dnech 24.11. - 10.12.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 30.6.2020, id. č. 129D662002888, na základě které Ministerstvo zemědělství poskytlo dotaci ve výši 140 000,00 Kč na realizaci akce "Obnova chodníků v prostoru hřbitova Mrtník", zastupitelstvo obce schválilo přijetí dotace dne 11.9.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 2.2.2020 s p. D.V. na vedení obecní pokladny a správce rozpočtu obce Hvozdec (do 20 hodin týdně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2020 s p. J.M. na obsluhu kontejneru na biologický odpad a jeho údržbu (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky akce "Oprava chodníků v prostoru hřbitova v Mrtníku", zejména výzva zaslaná 4 uchazečům, Zápis z jednání hodnotící komise zadavatele ze dne 4.5.2020, vybrána firma Hrabák-Lakmal s.r.o., Hořovice s cenovou nabídkou ve výši Kč 295 679,00 bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 10.6.2020, zastupitelstvo obce schválilo výběr firmy dne 7.5.2020.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o evidenci účtování a odepisování majetku - schválena 10.12.2020, účinnost od 1.1.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.11.2019 (rozpočet 2020), 20.1., 21.2., 30.3. (účetní závěrka a závěrečný účet 2019), 7.5., 18.6., 11.9., 10.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Hvozdec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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, nehospondařila 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 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:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdec za rok 2020 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	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,46 %
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 09.06.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

.....
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

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- 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. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Zdeněk Mottl
starosta obce Hvozdec

.....
dne 09.06.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Hvozdec	Zdeněk Mottl