

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HVOZDEC

IČ: 00233293

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Hvozdec za rok 2022 bylo zahájeno dne 02.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 31.05.2023
- 08.12.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hvozdec
Hvozdec 12
267 62 Komárov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Ing. Petr Matoušek
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 31.05.2023 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 2022 - 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 18.11.2021, zveřejněn dne 18.11.2021, návrh zveřejněn ve dnech 1.11.2021 - 18.11.2021
- sestaven na roky 2023 - 2025, schválen zastupitelstvem obce dne 25.11.2022, zveřejněn dne 25.11.2022, návrh zveřejněn ve dnech 4.11.2022 - 25.11.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 1.11.2021 - 18.11.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 18.11.2021 jako vyrovnaný, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.11.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostou obce dne 20.1.2022, zveřejněno dne 20.1.2022
- č. 2 - schváleno starostou obce dne 15.3.2022, zveřejněno dne 15.3.2022
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.4.2022, zveřejněno dne 29.4.2022
- č. 4 - schváleno starostou obce dne 29.4.2022, zveřejněno dne 30.4.2022
- č. 5 - schváleno starostou obce dne 20.5.2022, zveřejněno dne 3+.5.2022
- č. 6 - schváleno starostou obce dne 15.6.2022, zveřejněno dne 15.6.2022
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.7.2022, zveřejněno dne 25.7.2022
- č. 8 - schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 31.7.2022
- č. 9 - schváleno starostou obce dne 12.9.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
- č. 10 - schváleno starostou obce dne 25.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 12 - schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2022, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 27.6.2022, návrh zveřejněn ve dnech 7.6.2022 - 27.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8., 30.9., 31.10. 2022 ze dne 13.11.2022, k 30.11., 31.12.2022 ze dne 24.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 23.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 11.2.2023

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 23.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 11.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2022 ze dne 23.10.2022, k 31.12.2022 ze dne 11.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 09,12/2022

Účetní deník

- k 30.9., 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- ke dni 3.12.2022 do fa č. DF-00236, ke dni 15.12.2022 do fa č. DF-00256

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 15.11.2022 do fa č. VF-00019

Faktura

- došlé č. DF-00108 - č. DF-00118 za období od 1.6. do 13.6.2022, č. DF-00239 - č. DF-00256 za období od 2.12. do 15.12.2022
- vydané č. VF-00001 - č. VF-00019 za období od 31.1. do 15.11.2022

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB a.s., č. 6 za období od 1.6. do 30.6.2022, č. 9 za období od 1.9. do 30.9.2022, č. 12 za období od 1.12. do 31.12.2022
- k běžnému účtu č. 94 - 1112311/0710 vedenému u ČNB, č. 19 - č. 27 za období od 6.9. do 31.10.2022, č. 32 - č. 35 za období od 30.11. do 31.12.2022

Účetní doklad

- k pokladně č. POK-00177 - č. POK-00213, č. POK-00347 - č. POK-00392
- k základnímu běžnému účtu č. 6525131/0100 vedenému u KB a.s., BAN-00087, č. BAN-00141, č. BAN-00178 - č. BAN-00186
- k běžnému účtu č. 94 - 1112311/0710 vedenému u ČNB, č. BAN10019/22, č. BAN10027/22, č. BAN10032/22 - č. BAN10035/22
- k převodu hospodářského výsledku č. U-00013 ze dne 27.6.2022
- k předpisu mezd č. M-0009/22 za měsíc září, č. M-0012/22 za měsíc prosinec
- k předpisu poplatků č. U-00004
- k přijaté dotaci č. U-00016 (předpis), č. BAN10021/22 (platba)

Pokladní kniha (deník)

- za měsíce červen, listopad - prosinec
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 8.12.2022 v 8,00 hod. činil 11 653,- Kč a byl shodný s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k příjmovému dokladu č. 380 ze dne 5.12.2022

Pokladní doklad

- příjmové a výdajové č. 177 - č. 213 za období od 2.6. do 30.6.2022, č. 347 - č. 392 za období od 3.11. do 22.12.2022

Evidence poplatků

- místní poplatky za psy, komunální odpad, hroby - vedena v excelových tabulkách

Evidence pohledávek

- vedena v programu KEO

Evidence závazků

- vedena v programu KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Hvozdec k 31.12.2022: Plán inventur na rok 2022 ze dne 15.12.2022, Proškolení inventarizační komise ze dne 10.1.2023, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2022, Výpis z listu vlastnictví k 31.12.2022 pro obec Hvozdec a k.ú. Hvozdec, Chaloupky, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 23.1.2023.

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-9/2022 - ke kontrolovaným dohodám o provedení práce a o pracovní činnosti

Odměňování členů zastupitelstva

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

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne 27.6.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 29.4.2022. Obec Hvozdec jako objednatel, Novadus, s.r.o., Ke Skalám 603, Příbram, IČO 46349235. Předmětem smlouvy je dílo "Vodovod Hvozdec - připojení na zdroj Neřežin". Cena díla činí Kč 2,539.000,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.7.2022. Středočeský kraj poskytuje obci Hvozdec dotaci ve výši Kč 50.000,00. Určeno na slavnostní shromáždění členů SDH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 14.3.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 30.12.2021 na vedení pokladny a evidenci pokladní hotovosti (6 hodin týdně + 1 hodina měsíčně navíc)

Dohody o provedení práce

- ze dne 30.4.2022 na zalévání a údržbu obecního sadu (do 300 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Vodovod Hvozdec - připojení na zdroj Neřežin". Výzva zveřejněna ve dnech 24.1.2022 - 28.2.2022. Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 9.3.2022. Z 5 hodnocených vybrána firma Novadus, s.r.o., Ke Skalám 603, Příbram, IČO 46349235, s nabídkovou cenou Kč 2,539.000,00 bez DPH. Dne 29.4.2022 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o evidenci účtování a odepisování majetku
- Směrnice obce Hvozdec - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
- Směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole

Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6 ze dne 18.11.2021, č. 1 ze dne 20.1.2022, č. 2 ze dne 14.3.2022, č. 3 ze dne 29.4.2022, č. 4 ze dne 2.6.2022, č. 5 ze dne 27.6.2022, č. 6 ze dne 25.7.2022, č. 7 ze dne 12.9.2022, ze dne 14.10.2022 (ustavující), č. 8 ze dne 3.11.2022, č. 9 ze dne 25.11.2022, č. 10 ze dne 15.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

V kontrolovaném období obec Hvozdec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o 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, nehospoďařila 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 ručitélského 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 2022 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	1,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
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 31.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce 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 31.05.2023

Rozdělovník:

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