

SpZn: SZ\_074491/2019/KUSK  
Čj.: 001032/2020/KUSK

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce**

### **HVOZDNICE**

**IČ: 00241253**

**za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2019 bylo zahájeno dne 29.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

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

- 13.03.2020
- 01.11.2019

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:**

**Hvozdnice**  
Hvozdnice 160  
252 05 Hvozdnice

#### **Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

**PhDr. Ladislav Tomášek**  
**Helena Lišková**

#### **Zástupkyně obce:**

**JUDr. Helena Kučerová, Ph.D.** -  
starostka  
**Ing. Martina Slancová** - hlavní účetní

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 právníky 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 právnických 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 13.03.2020 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 2017 - 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 8.12.2017, zveřejněn dne 8.12.2017, návrh zveřejněn ve dnech 6.11.2017 - 8.12.2017
- sestaven na roky 2021 - 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněn dne 16.12.2019, návrh zveřejněn ve dnech 8.11.2019 - 11.12.2019

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 30.11.2018 - 19.12.2018

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2018 jako schodkový, schodek hrazen z výnosů hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 19.12.2018

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- pro Mateřskou školu Hvozdnice oznámeny ředitelce školy dopisem dne 18.12.2018

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2019, zveřejněno dne 19.2.2019
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2019, zveřejněno dne 24.4.2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, zveřejněno dne 20.6.2019
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2019, zveřejněno dne 12.8.2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019, zveřejněno dne 17.9.2019
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2019, zveřejněno dne 29.10.2019
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2019, zveřejněno dne 30.12.2019

### **Závěrečný účet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 11.6.2019, návrh zveřejněn ve dnech 24.5.2019 - 10.6.2019

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

- sestaven k 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.8., 30.9.2019 ze dne 12.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 19.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 19.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6., 30.9.2019 ze dne 19.10.2019, k 31.12.2019 ze dne 13.2.2020

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný na rok 2019

### **Hlavní kniha**

- předložena k 30.9., 31.12.2019

### **Účetní deník**

- předložen k 30.9., 31.12.2019

### **Kniha došlých faktur**

- k 18.10.2019 do č. faktury 31900180, k 16.12.2019 do č. faktury 319000228

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 2.10.2019 do č. faktury 31900017, k 2.12.2029 do č. faktury 31900020

### **Faktura**

- dle knihy vystavených faktur č. 31900001 ze dne 4.3.2019 - č. 31900003 ze dne 25.3.2019, č. 31900012 ze dne 2.5.2019 - č. 31900014 ze dne 2.7.2019, č. 31900205 ze dne 18.11.2019 - č. 31900228 ze dne 16.12.2019

- dle knihy došlých faktur č. 31900001 ze dne 4.3.2019 - č. 31900005 ze dne 5.8.2019, č. 31900015 ze dne 2.8.2019 - č. 31900020 ze dne 2.12.2019

#### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0534934369/0800 vedenému u ČS a.s. - č.3 ze dne 31.3.2019, č. 6 ze dne 30.6.2019, č. 9 ze dne 31.12.2019
- k běžnému účtu č. 94-2116111/0710 vedenému u ČNB - č. 5 ze dne 8.3.2019 - č. 6 ze dne 29.3.2019, č. 12 ze dne 6.6.2019 - č. 14 ze dne 28.6.2019, č. 27 ze dne 26.11.2019 - č. 32 ze dne 31.12.2019
- k úvěrovému účtu č. 495129139/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 3 ze dne 30.6.2019, č. 9 ze dne 31.12.2019
- k spořicímu účtu č. 174-534934369/0800 vedenému u ČS a.s. č. 1 ze dne 30.7.2019, č. 2 ze dne 31.5.2019

#### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 0534934369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 150030 - č. 150050, č. 150097 - č. 150114, č. 150194 - č. 150205
- k běžnému účtu č. 94-2116111/0710 vedenému u ČNB - č. 110012 - č. 110014, č. 110027 - č. 110032
- doklad o převodu hospodářského výsledku č.920007 ze dne 31.8.2019

#### **Pokladní kniha (deník)**

- k pokladně obce za měsíc březen, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 8.00 hod činí Kč 25.820,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

#### **Pokladní doklad**

- č. P 19000138 ze dne 4.3.2019 - č. P 19000216 ze dne 28.3.2019, č. P 19000345 ze dne 3.6.2019 - č. V 19000377 ze dne 30.6.2019, č. V 19000535 ze dne 2.12.2019 - č. V 19000571 ze dne 30.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- místní poplatky za psy a za komunální odpad - vedena v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

#### **Evidence závazků**

- vedena v programu Triada

#### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Hvozdnice k 31.12.2019: Plán inventur na rok 2019 ze dne 12.12.2019, Proškolení inventarizační komise ze dne 16.12.2019, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2019, Výpis z listu vlastnictví pro obec Hvozdnice a k.ú. Hvozdnice, Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.1.2020.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období 04 - 11/2019

#### **Účetnictví ostatní**

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Hvozdnice za rok 2018 ze dne 10.6.2019.

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 9.9.2019. Obec Hvozdnice jako objednatel, Pozemní komunikace Bohemia, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Obnova místní komunikace - ulice V Amerikách, v k.ú. Hvozdnice". Cena díla činí Kč 1,588.910,72 bez DPH.

Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 11.9.2019. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.8.2019.

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

- Kupní smlouva ze dne 4.7.2019. Obec Hvozdnice kupuje od fyzické osoby podíl id. 1316/1320 pozemku p.č. 354/1 v k.ú. Hvozdnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 18.2.2019. Obec Hvozdnice dostává od Komwag, a.s. finanční dar ve výši Kč 5.000,00, na podporu kulturních akcí v obci. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2019.

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 29.7.2019. Obec Hvozdnice pronajímá fyzické osobě pozemek p.č. 734/11 o výměře 44 m<sup>2</sup> v k.ú. Hvozdnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 22.7.2019.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Nájemní smlouvě ze dne 29.7.2019 - zveřejněn ve dnech 12.6.2019 - 27.6.2019

#### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru ze dne 29.4.2019. Česká spořitelna, a.s. poskytuje obci Hvozdnice úvěr ve výši Kč 1,204.600,00. Určeno na financování dluhů obce, vyplývajících ze Smluv o úvěru 1722/09/LCD a 218-008-12. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2019.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, ze dne 30.10.2019. Obec Hvozdnice jako strana povinná, ČEZ Distribuce, a.s. jako strana oprávněná. Předmětem smlouvy je soubor pozemků, včetně budovy bez č.e/č.p. v k.ú. Hvozdnice. Uzavřeno za jednorázovou úplatu Kč 645.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2019.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 3.7.2019. Středočeský kraj poskytuje obci Hvozdnice dotaci ve výši Kč 6.000,00, na SDH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019.

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 18.3.2019. Obec Hvozdnice poskytuje JUDu Davle - Štěchovice dotaci ve výši Kč 10.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018.

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu "Obnova pozemní komunikace - ulice V Amerikách". Výzva zveřejněna ve dnech 5.8.2019 - 26.8.2019. Předložen Protokol o otevírání obálek, posuzování kvalifikačních požadavků a posuzování nabídek ze dne 26.8.2019. Hodnoceny 3 nabídky, hodnotící komise doporučuje vybrat firmu Pozemní komunikace Bohemia., a.s. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce 29.8.2019. Dne 9.9.2019 uzavřena Smlouva o dílo - 11.9.2019 zveřejněna na Profilu zadavatele.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2019, kterou se mění Směrnice o finanční kontrole obce Hvozdnice, s účinností od 13.4.2019.
- Směrnice č. 2/2019 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce Hvozdnice pro rok 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 11.12.2019.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- č. 7 ze dne 17.12.2018 (rozpočet), č. 1 ze dne 13.2.2019, č. 2 ze dne 12.4.2019, č. 3 ze dne 10.6.2019 (závěrečný účet, účetní závěrky), č. 4 ze dne 22.7.2019. č. 5 ze dne

29.8.2019, č. 6 ze dne 25.10.2019, č. 7 ze dne 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito  
podpůrně

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Hvozdnice ze dne 4.12.2019. Předmětem kontroly bylo dodržování právních předpisů, hospodaření s veřejnými prostředky, včasnost plnění platebních povinností, stav pokladny, hospodaření s finančními prostředky od rodičů.

V kontrolovaném období obec Hvozdnice, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, a 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 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

#### **▪ ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

##### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec neúčtovala o zařazení pozemku dle kupní smlouvy ze dne 4.7.2019, jak měla učinit ke dni podání Návrhu na vklad práva vlastnického u příslušného katastrálního úřadu. Právní účinky vkladu dne 11.7.2019, ke dni dílčího přezkoumání - 1.11.2019 dosud neúčtováno.

##### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření. Dne 11.12.2019 je usnesením č. 35/7/2019 pověřen kontrolní výbor obce důslednou kontrolou účtování o prodejkách či koupích majetku ze strany obce.*

##### **ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:**

Obec nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2018 k datu schválení účetní závěrky z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let. Účetní závěrka schválena dne 10.6.2019, účtováno bylo ke dni 31.8.2019 - (účetní doklad č. 9200007).

##### **NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření. Dne 11.12.2019 je usnesením č. 35/7/2019 pověřen kontrolní výbor obce kontrolou účetního převodu hospodářského výsledku obce daného roku, vždy ke dni schválení účetní závěrky obce daného roku..*

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D) Závěr**

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

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.**  
(§ 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                  | <b>0,42 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>6,90 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0,00 %</b> |

### **Komentář:**

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 912 000,00 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.

Hvozdnice 13.03.2020

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Helena Lišková

.....  
kontrolorka



**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 Hvozdnice o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí JUDr. Helena Kučerová, Ph.D., starostka obce. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice ve strojově čitelném formátu PDF.

JUDr. Helena Kučerová, Ph.D.  
starostka obce Hvozdnice

.....  
dne 13.03.2020

**Rozdělovník:**

| <b>Stejnopis</b> | <b>Počet výtisků</b> | <b>Předáno</b>                      | <b>Převzal</b>               |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------|
| 1                | 1 x                  | Krajský úřad<br>Středočeského kraje | PhDr. Ladislav Tomášek       |
| 2                | 1 x                  | Obec<br>Hvozdnice                   | JUDr. Helena Kučerová, Ph.D. |

- 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.