

SpZn: SZ_074491/2019/KUSK
Čj.: 001032/2020/KUSK

Stejnopis č.

2

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 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 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 m² 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 nehospodařila 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	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,90 %
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 912 000,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

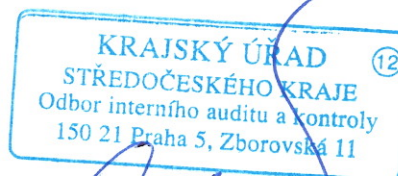
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hvozdnice 13.03.2020

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

Helena Lišková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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.

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



Helena Kučerová

.....
dne 13.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	PhDr. Ladislav Tomášek
2	1 x	Obec Hvozdnice	JUDr. Helena Kučerová, Ph.D.