

Krajský úřad Středočeského kraje

ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 098245/2021/KUSK
SpZn: SZ_073348/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HVOZDNICE

IČ: 00241253

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2021 bylo zahájeno dne 02.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.03.2022
- 27.10.2021

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:

01.01.2021 - 31.12.2021

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hvozdnice
Hvozdnice 160
252 05 Hvozdnice

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolorka:

PhDr. Ladislav Tomášek
Ing. Jarmila Štětínová

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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 30.03.2022 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 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 25.11.-18.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2020 jako schodkový, rozdíl hrazen z výnosu hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 16.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské škole Hvozdnice oznámeny dopisem dne 16.12.2020 - ve výši Kč 520.000,00, 27.4.2021 navýšeno o Kč 40.280,00

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2021, zveřejněno dne 10.3.2021
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27.4.2021, zveřejněno dne 10.5.2021
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.8.2021, zveřejněno dne 17.9.2021
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 12.10.2021
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 7.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022

Závěrečný účet

- schválen zastupitelstvem obce dne 18.6.2021, s vyjádřením "bez výhrad", společně se Zprávou o výsledku hospodaření obce, zveřejněn dne 25.6.2021, návrh zveřejněn ve dnech 20.5.2021 - 21.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.3., 30.6, 31.7., 31.8., 30.9. 2021 ze dne 12.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 27.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Rozvaha

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Příloha rozvahy

- k 31.3., 30.6., 30.9. 2021 ze dne 18.10.2021, k 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

Účtový rozvrh

- předložen platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- Obratová analytická předvaha k 30.9., 31.12. 2021.

Účetní deník

- dle potřeby v roce 2021

Kniha došlých faktur

- ke dni 20.10.2021 do faktury č. 32100187, ke dni 28.12.2021 do faktury č. 32100228

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.10.2021 do faktury č. 32100014, ke dni 6.12.2021 do faktury č. 32100015

Faktura

- dle knihy došlých faktur č. 32100046 ze dne 4.3.2021 - č. 32100056 ze dne 22.3.2021, č. 32100104 ze dne 7.6.2021 - č. 32100122 ze dne 30.6.2021, č. 32100153 ze dne 1.9.2021 - č. 32100174 ze dne 29.9.2021, č. 32100210 ze dne 3.12.2021 - č. 32100228 ze dne 28.12.2021

- dle knihy odeslaných faktur č. 32100001 ze dne 23.2.2021 - č. 32100006 ze dne 24.5.2021, č. 32100008 ze dne 6.8.2021 - č. 32100011 ze dne 2.9.2021, č. 32100015 ze dne 6.12.2021

Bankovní výpis

- k základnímu běžnému účtu č. 534934369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k běžnému účtu č. 94-2116111/0710 vedenému u ČNB č. 5 ze dne 5.3.2021 - č. 7 ze dne 31.3.2021, č. 14 ze dne 10.6.2021 - č. 16 ze dne 30.6.2021, č. 23 ze dne 6.9.2021 - č. 27 ze dne 30.9.2021, č. 34 ze dne 3.12.2021 - č. 36 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 495129139/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 3 ze dne 31.3.2021, č. 6 ze dne 30.6.2021, č. 9 ze dne 30.9.2021, č. 12 ze dne 31.12.2021
- k úvěrovému účtu č. 495129139/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 1 ze dne 31.12.2021

Účetní doklad

- k základnímu běžnému účtu č. 0534934369/0800 vedenému u ČS, a.s., č. 150033 - č. 150057, č. 150104 - č. 150121, č. 150161 - č. 150174, č. 150208 - č. 150226
- k běžnému účtu č. 94-2116111/0710 vedenému u ČNB - č. 110005 - č. 110007, č. 110014 - č. 110016, č. 110023 - č. 110027, č. 110034 - č. 110036
- k převodu hospodářského výsledku č. 610001
- k převodu nemovitostí č. 610029, č. 610030
- k předpisu mezd č. 610009, č. 610020, č. 610027
- k navýšení závazného ukazatele MŠ č. 150198

Pokladní kniha (deník)

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7:40 hodin činí Kč 26.499,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

Pokladní doklad

- za měsíc březen, červen, září a prosinec 2021
- č. V21000104 ze dne 1.3.2021 - č. P21000194 ze dne 31.3.2021, č. V21000299 ze dne 1.6.2021 - č. P21000324 ze dne 30.6.2021, č. P21000381 ze dne 1.9.2021 - č. P21000419 ze dne 30.9.2021, č. P21000480 ze dne 1.12.2021 - č. V21000521 ze dne 29.12.2021

Evidence poplatků

- místních poplatků za psy a za komunální odpad - vedena v programu Triada, dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- vedena v programu Triada

Evidence závazků

- vedena v programu Triada

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021.

Mzdová agenda

- výplatnice za období 03 - 09/2021 u vybraných pracovníků na Dohody o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice uvolněné starostky a neuvolněných členů zastupitelstva za období 01 - 12/2021

Účetnictví ostatní

- Protokoly o schválení účetní závěrky obce a Mateřské školy Hvozdnice za rok 2020 ze dne 18.6.2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Hvozdnice

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.3., 30.6., 30.9., 31.12. 2021 Mateřské školy Hvozdnice

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 3.3.2021. Obec Hvozdnice jako objednatel, Velros, s.r.o., jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je Dodávka a montáž 3 kusů garážových vrat. Cena díla činí Kč 163.800,00 bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.12.2020.
- Smlouva o dílo ze dne 22.11.2021. Obec Hvozdnice jako objednatel, David Tomášek, Masečín 203, IČO 71664017, jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Obnova hřbitovní zdi v obci Hvozdnice - I. fáze". Cena díla činí Kč 543.520,00 bez DPH a je shodná s nabídkovou cenou ve výběrovém řízení. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 24.11.2021.

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

- Kupní smlouva ze dne 15.12.2021. Fyzické osoby prodávají obci Hvozdnice pozemky p.č. 342/1 o výměře 3.199 m², p.č. 342/10 o výměře 1.220 m² a p.č. 344 o výměře 1.985 m² (vše orná půda), v k.ú. Hvozdnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2021.
- Kupní smlouva ze dne 9.12.2021. Fyzická osoba prodává obci Hvozdnice pozemek p.č. 387/6 o výměře 61 m² (zahrada), v k.ú. Hvozdnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 8.12.2021.

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru ze dne 1.10.2021. Česká spořitelna, a.s., poskytuje obci Hvozdnice úvěr ve výši Kč 8,000.000,00. Určeno na nákup nemovitostí. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 30.9.2021. Splatnost do 20.12.2040.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17.5.2021. Středočeský kraj poskytuje obci Hvozdnice dotaci ve výši Kč 30.000,00. Určeno na oslavu 10. výročí otevření MŠ Hvozdnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2021.
- Registrace akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18.5.2021. Ministerstvo zemědělství poskytuje obci Hvozdnice dotaci ve výši Kč 200.000,00. Určeno na obnovu hřbitovní zdi v obci Hvozdnice. Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 8.3.2021. Obec Hvozdnice poskytuje Povltavské fotbalové akademii, z.s., dotaci ve výši Kč 110.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.12.2020. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 10.3.2021. Poskytnuto na základě Žádosti příjemce. Vyúčtování předloženo dne 28.12.2021

Dohody o provedení práce

- uzavřená dne 28.3.2021 s pracovníkem ev.č. 1010, na dobu do 30.6.2021, v rozsahu 15 hodin - úklid prostor Obecního úřadu,
- uzavřená dne 30.6.2021 s pracovníkem ev.č. 101, na dobu do 30.9.2021, v rozsahu do 300 hodin - uklízení a údržbářské práce

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Obnova hřbitovní zdi v obci Hvozdnice - 1. fáze". Výzva zveřejněna ve dnech 19.7.2021 - 4.8.2021. Předložen Protokol o posouzení nabídek ze dne 4.8.2021. Nedostavil se žádný uchazeč, nebyla doručena žádná nabídka. Dne 23.8.2021 schvaluje zastupitelstvo opakované podání

výzvy, za stejných podmínek - Výzva zveřejněna ve dnech 30.8.2021 - 20.9.2021. Protokol o posuzování nabídek ze dne 20.9.2021. Osloveny 4 společnosti - komise doporučuje vybrat firmu David Tomášek, Masečín 203, IČO 71664017, s nabídkovou cenou Kč 543.520,00 bez DPH. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 30.9.2021. Dne 22.11.2021 uzavřena s vybraným uchazečem Smlouva o dílo, s cenou díla shodnou s nabídkovou cenou. Smlouva o dílo zveřejněna na Profilu zadavatele dne 24.11.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 6 ze dne 11.12.2020, č. 1 ze dne 19.2.2021, č. 2 ze dne 27.4.2021, č. 3 ze dne 18.6.2021, č. 4 ze dne 23.8.2021, č. 5 ze dne 30.9.2021, č. 6 ze dne 8.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Hvozdnice ze dne 13.12.2021. Předmětem kontroly je dodržování právních předpisů upravujících provoz MŠ, hospodaření s veřejnými prostředky, včasnost plnění platebních povinností, stav pokladny, příspěvky od rodičů. Kontrolováno období 01 - 11/2021. Vykonáno na základě Pověření starostky obce. Bez zjištěných nedostatků.

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, 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, nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2021 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	0,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,32 %
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 6 843 000,00 Kč.

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

Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 6,843.000,00, což je 66% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Hvozdnice 30.03.2022

Podpisy kontrolorů:

PhDr. Ladislav Tomášek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Jarmila Štětínová

.....
kontrolorka

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala 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 pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

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

.....
dne 30.03.2022

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.