

SpZn: SZ\_054141/2018/KUSK  
Čj.: 000922/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HVOZDNICE

IČ: 00241253

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.10.2018
- 10.05.2019

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:**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce:**

**Hvozdnice**  
Hvozdnice 160  
252 05 Hvozdnice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

**PhDr. Ladislav Tomášek**  
**Helena Lišková (10.5.2019)**  
**Ing. Petr Matoušek (15.10.2018)**

**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 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 10.05.2019 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 rozpočtu**

- zveřejněn ve dnech 6.11.2017 - 8.12.2017 na pevné i elektronické úřední desce

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 8.12.2017 jako schodkový, s tím, že rozdíl bude hrazen z výnosu hospodaření minulých let, závazné ukazatele rozpočtu v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 8.12.2017

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

- Mateřské škole Hvozdnice oznámeny dopisem ze dne 15.12.2017.

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.2.2018, zveřejněno dne 5.3.2018
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2018, zveřejněno dne 22.5.2018
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.6.2018, zveřejněno dne 9.7.2018
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3.8.2018, zveřejněno dne 13.8.2018
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.9.2018, zveřejněno dne 14.10.2018
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 2.11.2018, zveřejněno dne 22.11.2018
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018, zveřejněno dne 2.1.2019

### **Závěrečný účet**

- zastupitelstvem obce dne 11.5.2018, s vyjádřením "s výhradami", společně se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce, zveřejněn dne 17.5.2018, návrh zveřejněn ve dnech 25.4.2018 - 11.5.2018

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

- sestaven k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8.2018 ze dne 16.9.2018, k 31.12.2018 ze dne 27.1.2019

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.3., 30.6.2018 ze dne 19.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Rozvaha**

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 19.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Příloha rozvahy**

- sestavena k 31.3., 30.6.2018 ze dne 19.7.2018, k 31.12.2018 ze dne 14.2.2019

### **Účtový rozvrh**

- předložen platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- předložena se stavem k 31.8., 31.12.2018 - dle potřeby

### **Účetní deník**

- předložen se stavem k 31.8., 31.12.2018 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- k 8.10.2018 do č. fa 31800206, k 21.12.2018 do č. faktury 31800267

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 25.9.2018 do č. fa 31800015, k 2.12.2018 do č. faktury 31800028

### **Faktura**

- dle knihy došlých faktur č. 31800114 ze dne 3.6.2018 - č. 31800143 ze dne 29.6.2018, č. 31800244 ze dne 23.11.2018 - č. 31800267 ze dne 21.12.2018
- dle knihy vydaných faktur č. 31800001 ze dne 16.1.2018 - č. 31800015 ze dne 25.9.2018, č. 31800025 ze dne 2.9.2018 - č. 31800028 ze dne 2.12.2018

### **Bankovní výpis**

- k základnímu běžnému účtu č. 0534934369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 006 ze dne 30.6.2018 - č. 007 ze dne 31.7.2018, č. 008 ze dne 31.8.2018, č. 012 ze dne 31.12.2018
- k běžnému účtu č. 94-2116111/0710 vedenému u ČNB - č. 1 ze dne 10.1.2018 - č. 18 ze dne 31.8.2018, č. 25 ze dne 19.11.2018 - č. 28 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 0062101499/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 012 ze dne 30.6.2018, č. 024 ze dne 31.12.2018
- k úvěrovému účtu č. 0103688469/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 006 ze dne 30.6.2018, č. 012 ze dne 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k základnímu běžnému účtu č. 0534934369/0800 vedenému u ČS a.s. - č. 150103 - č. 150120, č. 150143, č. 150199 - č. 150212
- k běžnému účtu č. 94-2116111/0710 vedenému u ČNB - č. 110001 - č. 110018, č. 110025 - č. 110028

### **Pokladní kniha (deník)**

- skonto pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání v 7,40 hod. činí Kč 85 383,00 a je shodné s vykázaným zůstatkem v pokladní knize

### **Pokladní doklad**

- k pokladně obce za měsíce duben, červen a prosinec
- č. 18000206 ze dne 3.4.2018 - č. 18000287 ze dne 30.4.2018, č. 18000351 ze dne 4.6. - č. 18000402 ze dne 29.6.2018, č. 18000547 ze dne 2.12.2018 - č. 18000574 ze dne 28.12.2018

### **Evidence poplatků**

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

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu majetku Triada

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

- Složka inventarizace majetku a závazků obce Hvozdnice k 31.12.2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 18.12.2018, Proškolení inventarizační komise ze dne 19.12.2018, Inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2018, Výpis z katastru nemovitostí k 7.1.2019 (dle vyjádření starostky obce nedošlo od 31.12.2018 do 7.1.2019 k žádnému pohybu majetku na účtu 031) pro obec Hvozdnice a k.ú. Hvozdnice - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31.1.2019.

### **Mzdová agenda**

- výplatní lístky za 04,08,12/2018 - u pracovníků na Dohody o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- výplatnice uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce leden - prosinec 2018

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce a Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Hvozdnice za rok 2017 ze dne 11.5.2018.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6.,31.12 2018 - Mateřská škola Hvozdnice

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.3., 30.6.,31.12. 2018 - Mateřská škola Hvozdnice

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 6.8.2018. Obec Hvozdnice jako objednatel, ČNES dopravní stavby, a.s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je "Oprava místních komunikací Šípková a Stará cesta v obci Hvozdnice ". Cena díla činí Kč 576.773,80 bez DPH

a je shodná s nabídkovou cenou. Smlouva zveřejněna na Profilu zadavatele dne 21.9.2018.

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 28.5.2018. Obec Hvozdnice dostává od Breff Properties, s.r.o. finanční dar ve výši Kč 10.000,00. Určeno na akci "Hry bez hranic". Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2018.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu bytu ze dne 15.6.2018. Obec Hvozdnice pronajímá fyzické osobě byt č. 1 o výměře 74 m<sup>2</sup> v domě č.p. 94, na pozemku p.č. 71 v k.ú. Hvozdnice. Pronajato na dobu určitou. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2018.

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

- k Nájemní smlouvě ze dne 15.6.2018 - zveřejněn ve dnech 17.5.2018 - 12.6.2018

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 19.6.2018. Obec Hvozdnice jako strana povinná, fyzická osoba jako strana oprávněná. předmětem smlouvy je právo stezky a cesty k pozemku p.č. 354/1 v k.ú. Hvozdnice. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.5.2018.

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

- Registrace akce ze dne 11.6.2018. Ministerstvo pro místní rozvoj poskytuje obci Hvozdnice dotaci ve výši Kč 410.800,00. Určeno na "Opravu místní komunikace č. 1c/b v obci Hvozdnice".

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 31.12.2018. Obec Hvozdnice poskytuje SK Hvozdnice, z.s. dotaci ve výši Kč 110.000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 17.12.2018. Smlouva zveřejněna na webových stránkách obce dne 2.1.2019.

#### **Dohody o provedení práce**

- uzavřená dne 20.4.2018 s fyzickou osobou na úklid prostor sálů v hospodě U rybníka - sjednáno do 27.4.2018, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 26.8.2018 s fyzickou osobou na uklízení a drobné údržbářské práce - sjednáno do 31.12.2018, v rozsahu do 300 hodin,
- uzavřená dne 30.12.2018 s fyzickou osobou na práci člena Redakční rady Hvozdnického zpravodaje - sjednáno v rozsahu do 300 hodin, dle Výkazu práce

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

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu s názvem "Oprava místních komunikací Šípková a Stará cesta v obci Hvozdnice". Výzva zveřejněna ve dnech 10.5.2018 - 23.7.2018. Předložen Protokol o otevírání obálek, posuzování kvalifikačních požadavků a posuzování nabídek, ze dne 23.7.2018. Ze dvou hodnocených vybrána firma ČNES dopravní stavby, a.s., s nabídkovou cenou Kč 576.773,80 bez DPH. Nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené Smlouvě o dílo. Výběr uchazeče schválen zastupitelstvem obce dne 3.8.2018. Smlouva o dílo podepsána dne 6.8.2018, na Profilu zadavatele zveřejněna dne 21.9.2018.

#### **Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- zaslána na KÚSK dne 22.5.2018

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

- č. 8 ze dne 8.12.2017 (rozpočet), č. 1 ze dne 23.2.2018, č. 2 ze dne 11.5.2018 (závěrečný účet), č. 3 ze dne 29.6.2018, č. 4 ze dne 3.8.2018, č. 5 ze dne 21.9.2018, č. 6 ze dne 2.11.2018 (ustavující), č. 7 ze dne 17.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Hvozdnice, ze dne 27.6.2018. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, včasnost plnění platebních povinností, stav pokladny, hospodaření s finančními prostředky vybranými od rodičů.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Hvozdnice, ze dne 14.12.2018. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, včasnost plnění platebních povinností, stav pokladny, hospodaření s finančními prostředky vybranými od rodičů.

### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o kontrole č. 491/18/229, o plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Provedla Okresní zpráva sociálního zabezpečení Praha-západ, za období do 31.3.2018.

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

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec neuveřejnila na Profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku s názvem "Oprava místních komunikací Šípková a Stará cesta v obci Hvozdnice s ČNES dopravní stavby, a.s., do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva uzavřena dne 6.8.2018, na Profilu zadavatele zveřejněna dne 21.9.2018.

**NAPRAVENO**

*Obec přijala systémové nápravné opatření. Dne 5.11.2018 usnesením pověřuje kontrolní výbor obce důslednou kontrolou včasného vyvěšování smluv na plnění od Kč 500.000,00 bez DPH, na Profilu zadavatele.*

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

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

Ve Výkazu Rozvaha k 30.6.2018, ze dne 19.7.2018 je na účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, minusový zůstatek ve výši Kč 21.324,00, dále na účtu 321 - Dodavatelé minusový zůstatek ve výši Kč 100.159,38.

**NAPRAVENO**

*Chyba se již neopakuje, kontrolováno na výkazu Rozvaha k 31.12.2018.*

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

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

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů § 25, neboť:**

Obec chybně provedla přecenění některých pozemků z důvodu změny jejich výměry, ke které došlo v důsledku provedené digitalizace katastrálního operátu. Tímto došlo nedůvodnému přírůstku na účtu 031 - Pozemky a zkreslení výše aktiv obce ve výši Kč 536.057,33 k 31.12.2017.

**NAPRAVENO**

*Opraveno účetním dokladem č. 920005 ze dne 19.5.2018.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2018 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	0,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,62 %
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 1 355 800,00 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 10.05.2019

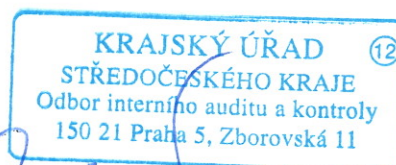
Podpisy kontrolorů:

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.

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



*Helena Kučerová*

.....  
dne 10.05.2019

**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.