

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_054257/2015/KUSK
Čj.: 008870/2016/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

HVOZD **IČ: 00639826** **za rok 2015**

Přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2015 bylo zahájeno dne 13. 1. 2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 6. 4. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Hvozď
Hvozď 16
270 35 Petrovice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková

Zástupci obce:

Ing. Jan Lédl - starosta
Kateřina Machová, 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 dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
6. 4. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na rok 2015

Návrh rozpočtu

- vyvěšen od 7.12.2014 do 30.12.2014

Schválený rozpočet

- schválen zastupiteli obce dne 30.12.2014 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele - paragrafy

Rozpočtová opatření

- č. 1 - č.11 průběžně schvalovaná zastupitelstvem obce a starostou v rámci udělené pravomoci

Závěrečný účet

- schvaluje zastupitelstvo obce dne 5.6.2015 s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen v době od 18.5.2015 do 6.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2015

Rozvaha

- k 31.12.2015

Příloha rozvahy

- k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- za prosinec 2015 dle potřeby

Účetní deník

- za květen a prosinec 2015

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2015

Faktura

- došlá č. 83 z 8.12.2015 - č. 88 z 29.12.2015
- došlá č. 36 z 20.5.2015 - č. 41 z 29.5.2015

Bankovní výpis

- č. 5 z 31.5.2015, č. 12 k 31.12.2015 k běžnému účtu 9520221/0100 vedena u Komerční banky a.s.
- č. 10 k 31.12.2015 k termínovanému vkladu číslo účtu 43-9581390297/0100 veden u Komerční banky a.s.
- č. 24 k 31.12.2015, č. 10 z 29.5.2015 k účtu 94-6813221/0700 vedena u České národní banky

Účetní doklad

- č. 15 - 801 - 000131 z 4.5.2015 - 15-801-00156 z 31.5.2015, č. 15-801-00371 z 1.12.2015 - č. 15-801-00406 z 31.12.2015, k běžnému účtu
- č. 15-803-00007 z 31.12.2015 k termínovanému vkladu
- č. 15-802-00033 z 17.12.2015 - 15-802-00035 z 31.12.2015, č. 15-802-00010 z 19.5.2015 - č. 15-802-00012 z 29.5.2015 ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za květen a prosinec 2015

Pokladní doklad

- č. 15-701-00191 ze dne 2.12.2015 - č. 15-701-00201 ze dne 16.12.2015
- č. 15-701-00098 ze dne 6.5.2015 - 15 - 701 - 00120 ze dne 27.5.2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015, včetně plánu inventur ze dne 17.12.2015, proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2015 a závěrečné inventarizační zprávy ze dne 18.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky, dle výplatních listin za duben a prosinec 2015

Účetnictví ostatní

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 5.6.2015

Darovací smlouvy

- ze dne 30.11.2015 Česká republika - Hasičský záchranný sbor Středočeského kraje, obdarovaný – Obec Hvozd, nákladní automobil Mazda, pořizovací cena 500 000,00,- Kč, přijetí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 27.11.2015

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena zastupitelstvem dne 27.3.2015

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

- ze dne 5.6.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze zde 30.12.2014 (schválený rozpočet), ze dne 31.1.2015, ze dne 27.3.2015, ze dne 5.6.2015 (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky), ze dne 4.9.2015, ze dne 23.10.2015, ze dne 27.11.2015, ze dne 30.12.2015, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Hvozd, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozd:

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

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách u účtů 311 a 315.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo vykonáno.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2., neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty. Obec k 31.12. 2010 analyticky nerozčlenila majetek účtovaných na majetkových účtech 021 a 031.

NENAPRAVENO

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 18, neboť:

Účetní závěrka nebyla sestavena v souladu se zákonem. Obec schválila účetní závěrku za rok 2013 dne 25.1.2014, ke dni konečného přezkoumání nedoložila složku obsahující náležitosti dané zákonem.

NAPRAVENO

Účetní závěrka za rok 2015 byla sestavena v souladu se zákonem.

§ 30 odst. 1, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. U účtu 031 - pozemky obec doložila pouze celkové sumáře pozemků, ale nedoložila inventurní soupis jednotlivých pozemků.

NAPRAVENO

k inventarizaci k 31.12.2015 obec doložila inventurní soupisy jednotlivých pozemků

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Územní celek nedodržel postupy účtování o opravných položkách u účtů 311 a 315.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

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	2,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,39 %
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.

Hvozď 6. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Markéta Vejražková

Bc. Anežka Vejražková



.....
Vejražková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Vejražková
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 kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Ing. Jan Lédl, starosta obce.

Ing. Jan Lédl
starosta obce Hvozd



.....
dne 6. 4. 2016

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplnění těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Obec Hvozd	Ing. Jan Lédl