

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### HVOZD

IČ: 00639826

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.01.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 13.03.2017

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

#### 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**

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 Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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 právními 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:  
13.03.2017.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **Rozpočtový výhled**

- na rok 2016 schválený dne 30.12.2015

### **Návrh rozpočtu**

- vyvěšen v době od 3.12.2015 do 30.12.2015

### **Schválený rozpočet**

- schválen zastupitelstvem obce dne 30.12.2015 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem z minulých let, závazné ukazatele paragrafy

### **Rozpočtová opatření**

- č.1 - č.9 průběžně schvalována zastupitelstvem a starostou obce v rámci udělené pravomoci

### **Závěrečný účet**

- za rok 2015 schválen dne 24.6.2016 zastupitelstvem obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání s vyjádřením „s výhradou“, návrh vyvěšen v době od 4.6.2016 do 22.6.2016

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

- k 31.12.2016 (ze dne 19.1.2017)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.12.2016 (ze dne 2.2.2017)

### **Rozvaha**

- k 31.12.2016 (ze dne 2.2.2017)

### **Příloha rozvahy**

- k 31.12.2016 (ze dne 2.2.2017)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2016

### **Hlavní kniha**

- za prosinec 2016, dle potřeby

### **Účetní deník**

- za prosinec 2016

### **Kniha došlých faktur**

- k 31.12.2016

### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2016

### **Faktura**

- došlá č. 33 z 1.6.- č. 44 z 7.7.2016, č. 79 z 30.11.- č. 84 z 30.12.2016

### **Bankovní výpis**

- č. 6 z 30.6. a výpis č. 13 z 31.12.2016 k běžnému účtu č. 9520221/0100 vedeném u Komerční banky a.s.
- č. 12 z 30.6., č. 26 z 30.12.2016 k účtu č. 94-6813221/0710 vedeném u České národní banky
- č. 12 z 31.12.2016 k termínovanému účtu č. 43-9581390297/0100 vedeném u Komerční banky a.s.

### **Účetní doklad**

- č. 16-801-00110 z 1.6.2016 - č. 16-801-00135 z 30.6.2016, č. 16-801-00238 z 1.12.2016 - č. 16-801-00261 z 31.12.2016 k běžnému účtu
- č. 16-802-00026 z 30.12.2016 k účtu ČNB

### **Pokladní kniha (deník)**

- za červen, prosinec 2016

### **Pokladní doklad**

- č. 127 z 1.6.2016 - č. 144 z 30.6.2016, č. 214 - č. 225 z 29.12.2016

### **Evidence majetku**

- vedena v počítači v programu Keo

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

- svědčící o provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016, včetně plánu inventur z 17.12.2016, proškolení inventarizační komise ze dne 30.12.2016, výpisu z listu vlastnictví obce Hvozd k 31.12.2016, závěrečné inventarizační zprávy z 18.1.2017

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- neuvolněného starosty a neuvolněné místostarostky dle výplatní listiny za prosinec 2016

### **Účetnictví ostatní**

- protokol o schválení účetní závěrky za rok 2015 ze dne 24.6.2016

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- faktura č.45 z 30.6.2016 na opravu stodoly ve výši 48 563,00 Kč bez DPH, zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Hvozd o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27.3.2015

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

- ze dne 19.7.2016

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

- ze dne 30.12.2015 (schválený rozpočet), ze dne 26.3.2016, ze dne 24.6.2016 (schválený závěrečný účet a účetní závěrka), ze dne 16.9.2016, ze dne 11.11.2016, ze dne 30.12.2016, nepřezkoumáváno, 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, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí 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.

## **B. Zjištění z přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozd:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **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 č. 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

**NAPRAVENO**

*V roce 2016 již obec účtuje o opravných položkách.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2016 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	0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,28 %
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 13.03.2017

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 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



### **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.

Nesplněním 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

**Upozornění:**

- Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.