

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/27083/2017/OK/7816

Č.j.: KUOK 5824/2018

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 8

Počet stran: 8

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2017,

IČ 00288306

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 6. 9. 2017 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 12. 4. 2018.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Hvozd za rok 2017 dne 25. 8. 2017. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 12. 4. 2018.

Místo provedení přezkoumání:

obecní úřad Hvozd

Přezkoumané období:

1. 1. 2017 - 31. 12. 2017

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolor:

Mgr. Dušan Vogl
Ing. Aleš Lichnovský

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce:

Ing. Josef Šmíd - starosta
Ing. Lenka Šimková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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 a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- 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,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2017 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: č. 39 k účtu vedeném u ČNB ze dne 29. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 52 k účtu vedeném u KB, a.s. ze dne 31. 12. 2017
- Bankovní výpis: č. 6 - 20 k účtu vedenému u České národní banky za období 3 - 7/2017 včetně účetních dokladů v období
- Bankovní výpis: č. 1 - 7 k úvěrovému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období 1 - 6/2017, úvěr na projekt "Vnitřní úpravy kulturního střediska ve Hvozdě"

- Bankovní výpis: namátková kontrola účetních dokladů k běžnému účtu vedenému u Komerční banky a. s. za období 6 - 7/2017, na účtu veden základní běžný účet
- Darovací smlouvy: ze dne 16. 3. 2017 (obec dárce) s Římskokatolickou farností Bohuslavice u Konice
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Poptávka - průzkum trhu na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na "Nákup kalového čerpadla a elektrocentrály", Poptávka ze dne 22. 6. 2017, předložené 3 nabídky, Objednávka ze dne 28. 6. 2017
- Dokumentace k veřejným zakázkám: Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu, zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách na akci "Oprava hřbitova v obci Hvozď, I. etapa", Výzva k podání nabídky ze dne 7. 8. 2017, Čestné prohlášení o nepodjatosti hodnotitele ze dne 21. 8. 2017, Protokol o otevírání obálek ze dne 21. 8. 2017, Usnesení rady obce ze dne 28. 8. 2017, Smlouva o dílo ze dne 28. 8. 2017, dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 16. 10. 2017 zveřejněn na profilu zadavatele dne 26. 10. 2017, dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo ze dne 15. 11. 2017 zveřejněn na profilu zadavatele dne 4. 12. 2017
- Faktura: ke Smlouvě o dílo s firmou Jamastav Moravia a.s. č. 170100106, č. 170100123 a č. 170100147
- Faktura: přijatá č. 99 - 133 za období 5 - 6/2017
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2017
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2017 ze dne 6. 12. 2017, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2017 ze dne 11. 12. 2017, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 18. 12. 2017, Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 24. 1. 2017, inventurní soupisy
- Kniha došlých faktur: Výpis fakturačních knih - Přijaté faktury "Kniha faktur: Hlavní činnost" za období od 1. 6. 2017 do 30. 6. 2017
- Návrh rozpočtu: obce Hvozď na rok 2018 v tisících, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 21. 11. 2017, projednán zastupitelstvem obce dne 8. 12. 2017
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1 - 4/2017
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 3/2017 schváleno RO dne 28. 4. 2017 a vyvěšeno na internetových stránkách obce dne 9. 5. 2017, č. 5/2017 schváleno RO dne 27. 6. 2017 a vyvěšeno na internetových stránkách obce dne 11. 7. 2017, č. 7/2017 schváleno ZO dne 11. 8. 2017 a vyvěšeno na internetových stránkách obce dne 28. 8. 2017
- Rozpočtová opatření: č. 1/2017 ze dne 23. 1. 2017, č. 2/2017 ze dne 24. 3. 2017, č. 4/2017 ze dne 26. 5. 2017, č. 7/2017 ze dne 11. 8. 2017 (schválena zastupitelstvem obce), č. 3/2017 ze dne 28. 4. 2017, č. 5/2017 ze dne 27. 6. 2017, č. 6/2017 ze dne 18. 7. 2017, č. 8/2017 ze dne 28. 8. 2017 (schválena radou obce)
- Rozpočtová opatření: č. 9/2017 ze dne 9. 10. 2017 a č. 11/2017 ze dne 15. 11. 2017 (schválena radou obce) a č. 10/2017 ze dne 27. 10. 2017 a č. 12/2017 ze dne 8. 12. 2017 (schválena zastupitelstvem obce) zveřejněná na internetových stránkách obce v zákonných lhůtách
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 7. 2017
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2017

- Schválený rozpočet: obce Hvozď na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce a zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 8. 12. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace z rozpočtu obce FC Hvozď na zajištění provozu ze dne 10. 11. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva R-1/2017 o poskytnutí dotace Mysliveckého spolku Hvozď u Konice, z.s. na vybudování mysliveckých zařízení ze dne 28. 6. 2017, Žádost o dotaci z rozpočtu obce Hvozď ze dne 9. 5. 2017
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Vyúčtování dotace z rozpočtu obce Mysliveckého spolku Hvozď u Konice z.s. na vybudování mysliveckých zařízení ze dne 8. 11. 2016
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva R-3/2017 o poskytnutí dotace fotbalovému klubu FC Hvozď na zajištění provozu ze dne 26. 7. 2017 (obec poskytovatel), Žádost o dotaci z rozpočtu obce Hvozď ze dne 25. 3. 2017
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 8. 3. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 148 767,60 Kč pro Základní školu a mateřskou školu Hvozď, na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2017/01313/OKŘ/DSM ze dne 7. 6. 2017 uzavřená s Olomouckým krajem (poskytovatel), neinvestiční dotace na vybavení JSDH JPO III Hvozď ve výši 25 000 Kč, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 20. 6. 2017 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hvozď, účetní doklad č. 22 ze dne 21. 6. 2017 a účetní doklad č. 622 ze dne 28. 7. 2017 včetně zaúčtování pod ÚZ 00415, faktura č. 1707-00561 ze dne 26. 7. 2017 na částku 50.080,- Kč včetně DPH, bankovní výpis č. 30 k účtu vedeném u KB, a.s. ze dne 30. 7. 2017, Závěrečná zpráva k vyúčtování neinvestičního příspěvku na věcné vybavení jednotky JPO III Hvozď ze dne 15. 11. 2017, příloha č. 1 - finanční vyúčtování dotace ze dne 13. 11. 2017, účetní doklad č. 900106 ze dne 15. 12. 2017
- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu zubní ordinace ze dne 25. 10. 2017
- Smlouvy o dílo: č. 17041-08 ze dne 3. 3. 2017 s Timoris Projekt a.s.
- Smlouvy o dílo: ze dne 28. 8. 2017 (obec objednatel) s firmou Jamastav Moravia a.s.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (obec prodávající) ze dne 29. 3. 2017
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva (obec kupující) ze dne 28. 3. 2017
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 99015786375 uzavřená dne 9. 9. 2016 s Komerční bankou a. s.
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330043900/001 s E.ON Distribuce, a.s. ze dne 5. 9. 2017 (obec povinná)
- Účetní deník: Opis účetních dat "Účetní deník 1 - Hlavní účetní deník" za období 6 - 7/2017
- Účetní deník: Opis účetních dat "Účetní deník 3 - Deník ČNB" za období 3 - 7/2017
- Účetní doklad: Doklad č. 900017 ze dne 23. 3. 2017

- Účetní závěrka obce Hvozď: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2017
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Hvozď: za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2017
- Účtový rozvrh: aktualizovaný pro rok 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavené k datu 31. 3. 2017 a 30. 6. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavena k 31. 12. 2017
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 7. 2017
- Výkaz zisku a ztráty: sestavená k 31. 12. 2017
- Záписy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 9. 10. 2017, ze dne 15. 11. 2017
- Záписy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 4. 1. 2017, ze dne 15. 2. 2017, ze dne 28. 4. 2017, ze dne 27. 6. 2017, ze dne 18. 7. 2017, ze dne 28. 8. 2017
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 10. 2017, ze dne 8. 12. 2017
- Záписy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 23. 1. 2017, ze dne 24. 3. 2017, ze dne 26. 5. 2017, ze dne 11. 8. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2016 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 26. 5. 2017, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech 7. 6. 2017 - 30. 5. 2017, Návrh závěrečného účtu vyvěšen na úřední desce obce 24. 4. 2017

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Hvozď:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2017

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hvozď nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Hvozď k 31. 12. 2017 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hvozď, 12. 4. 2018

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Aleš Lichnovský

.....
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(21)**

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním 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. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

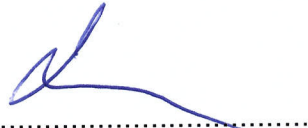
Já, níže podepsaný starosta obce Hvozd prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta obce dne 13. 4. 2018.

Ing. Josef Šmíd

.....


.....
podpis

Obec HVOZD

798 55 HVOZD 90

okr. Prostějov

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hvozd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Povinnosti dle zákona o zadávání veřejných zakázek

Dle ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření (týká se i veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž cena přesáhne 500 000 Kč bez DPH).

Dle ustanovení § 219 odst. 3 Zákona je veřejný zadavatel povinen uveřejnit nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1.

U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

Upozorňujeme na ustanovení § 269 odst. 2 Zákona, které stanoví, že nesplněním povinnosti uveřejňování stanovené v § 219 odst. 1 se zadavatel dopustí přestupku. Za přestupek se uloží pokuta do výše stanové v § 269 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Upozornění

1. Změny rozpočtu dle zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Upozorňujeme na ustanovení § 22a odst. 1 zákona, který stanoví, že územní samosprávný celek, svazek obcí, městská část hlavního města Prahy nebo Regionální rada regionu soudržnosti se dopustí přestupku tím, že neprovede změny schváleného rozpočtu podle § 16 odst. 2, zákona č. 250/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů.