

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/52814/2018/OK/7816

Č.j.: KUOK 5786/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 7

Počet stran: 7

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2018,

IČ 00288306

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 9. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 21. 2. 2019.

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 2018 dne 31. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21. 2. 2019.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Hvozd

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl
kontrolor: Ing. Iveta Bejdáková

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 2018

- **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 Hvozď za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Schválený rozpočet: Rozpočet na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 a zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 3. 1. 2019, před projednáním zastupitelstvem obce byl návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu od 27. 11. 2018.

- Schválený rozpočet: obce Hvozd na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce a zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 8. 12. 2017, před projednáním zastupitelstvem obce byl návrh zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 21. 11. 2017
- Střednědobý výhled rozpočtu: Rozpočtový výhled obce Hvozd (v tisících Kč) na roky 2017 - 2021, zveřejněn na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 17. 3. 2017
- Závěrečný účet: obce za rok 2017 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 22. 6. 2018, zveřejněn na úřední desce obce a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27. 6. 2018, Návrh závěrečného účtu vyvěšen na úřední desce obce 2. 5. 2018

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2018 ze dne 7. 12. 2018, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 včetně ustanovení inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 17. 12. 2018, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2018
- Odměňování členů zastupitelstva: Mzdové listy za období 09 - 12/2018
- Odměňování členů zastupitelstva: za období 01 - 08/2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k 30. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 6. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2018

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: usnesením zastupitelstva obce Hvozd č. Z-20/2018 ze dne 2. 3. 2018 bylo schváleno poskytnutí finančního daru Římskokatolické farnosti Luká k financování nákladů spojených s generální opravou fasády kostela v Luké v celkové výši 70 000 Kč. Darovací smlouva mezi Obcí Hvozd (dárce) a Římskokatolickou farností Luká (obdarovaný) uzavřena dne 7. 3. 2018. Dar ve výši 70 000 Kč poskytnut převodem z bankovního účtu dne 28. 3. 2018, bank. výpis Komerční banky, a.s. č. 13 za období 26. 3. 2018 - 1. 4. 2018, účetní doklad č. 239.
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva R-1/2018 o poskytnutí dotace fotbalovému klubu FC Hvozd na zajištění provozu ze dne 14. 5. 2018 na základě Žádosti o příspěvek ze dne 10. 4. 2018 mezi Obcí Hvozd (poskytovatel) a FC Hvozd (příjemce) ve výši 40 000 Kč za účelem úhrady části nákladů souvisejících s náklady na energie a provoz budovy šaten, údržbou hřiště a materiální zajištění mužstva žáků a dorostenců. Použití a vyúčtování neinvestiční dotace nejpozději do 30. 11. 2018. Dotace schválena usnesením Zastupitelstva obce Hvozd č. Z-21/2018 ze dne 27. 4. 2018. Dotace ve výši 40 000 Kč poskytnuta převodem z bankovního účtu dne 21. 5. 2018, bankovní výpis Komerční banky, a.s. č. 21 za období od 21. 5. 2018 - 27. 5. 2018, účetní doklad č. 404, vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hvozd za rok

2018 ze dne 30. 11. 2018, vyúčtování dotace účetním dokladem č. 900100 ze dne 30. 11. 2018

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02399/OKH/DSM ve výši 28 000 Kč uzavřená dne 23. 5. 2018 s Olomouckým krajem na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hvozd - na pořízení přenosných vysílaček, použití dotace do 30. 11. 2018, finanční vyúčtování dotace včetně závěrečné zprávy do 14. 12. 2018, přijetí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 4. 2018, Rozpočtové opatření KÚOK OE ze dne 4. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 28 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hvozd, ÚZ 00 415, přijetí dotace na bankovní účet obce vedený u ČNB - bankovní výpis č. 16 ze dne 5. 6. 2018 - zaúčtováno účetním dokladem č. 23 ze dne 5. 6. 2018, daňový doklad č. 4010862018 ze dne 22. 6. 2018 od dodavatele D.S.D. METAL plus spol. s r.o. Plzeň na dodávku 4 ks radiostanic přenosných Motorola v celkové ceně 36 300 Kč zaúčtován dokladem č. 500, Rozpočtové opatření č. 6/2017 schválené zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018 zveřejněno dne 27. 6. 2018 (rozpočtové opatření mimo jiné k zapojení neinvestiční dotace od Olomouckého kraje ve výši 28 000 Kč), Příloha č. 1 - Finanční vyúčtování dotace ze dne 25. 10. 2018, účetní doklad č. 900101
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): usnesením Zastupitelstva obce Hvozd č.Z-20/2018 ze dne 2. 3. 2018 bylo schváleno nabytí nemovitosti do vlastnictví obce. Kupní smlouva uzavřená mezi fyzickými osobami (prodávající) a Obcí Hvozd (kupující) na nemovitost - pozemek, druh pozemku "lesní pozemek" o výměře 3 327 m² ze dne 6. 3. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 8. 3. 2018. Předpis platby - koupě nemovitosti ("lesního pozemku") zaúčtován účetním dokladem č. 900017 dne 7. 3. 2018. Kupní cena uhrazena kupujícím dne 7. 3. 2018, bankovní výpis KB, a.s. č. 10 za období od 5. 3. 2018 - 11. 3. 2018, účetní doklad č. 184 ze dne 7. 3. 2018.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): záměr na odprodej nemovitostí ve vlastnictví obce Hvozd byl zveřejněn na úřední desce dne 4. 5. 2017 a projednán a schválen na zasedání zastupitelstva obce Hvozd dne 26. 5. 2017, usnesením č. UZ-16/2017. Kupní smlouva o prodeji nemovitosti s předkupním právem s věcnými účinky uzavřená mezi Obcí Hvozd (prodávající) a fyzickými osobami (kupující) na nemovitosti: pozemek p.č. 141/21 - orná půda o výměře 782 m² a pozemek p.č. 141/28 - orná půda o výměře 169 m² ze dne 4. 1. 2018. Právní účinky zápisu ke dni 4. 1. 2018. Úhrada ceny pozemků dne 5. 1. 2018, bankovní výpis č. 1 za období od 1. 1. 2018 - 7. 1. 2018 u Komerční banky, a.s., účetní doklad č. 37 ze dne 5. 1. 2018. Vyřazení pozemků z účetní evidence dne 4. 1. 2018 účetním dokladem č. 900007.
- Smlouvy o věcných břemenech: na 23. zasedání Zastupitelstva obce usnesením č. Z-23/2018 ze dne 12. 9. 2018 bylo schváleno uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene. Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330050641/001 uzavřená mezi Obcí Hvozd (povinná) a E.ON Distribuce, a.s., České Budějovice (oprávněná) ze dne 25. 9. 2018, věcné břemeno uhrazeno fakturou č. 2018032 ze dne 6. 11. 2018, účetní doklad č. 1002 ze dne 5. 12. 2018, bankovní výpis č. 49 ze dne 9. 12. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u KB, a.s.

ostatní

- Akce: Trávíme čas spolu, zaženeme nudu: dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu vedené mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, Ustanovení hodnotící komise ze dne 30. 5. 2018, Jmenování členem hodnotící komise ze dne 30. 5. 2018, Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 4. 6. 2018, Čestné prohlášení o nepodjatosti a mlčenlivosti ze dne 4. 6. 2018, Oznámení rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky ze dne 26. 6. 2018, výběr dodavatele schválen

zastupitelstvem obce na zasedání konaném dne 22. 6. 2018, Smlouva o dílo č. 2018-H-022 ze dne 10. 7. 2018 uzavřena mezi obcí Hvozď (objednatel) a společností Machovský s.r.o. (zhotovitel), faktura od spol. Machovský s.r.o. č. 182100566 ze dne 9. 11. 2018 účtována dokladem č. 237, úhrada faktury na bankovním výpisu č. 40 ze dne 11. 12. 2018 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB a účtována dokladem č. 58 ze dne 11. 12. 2018, majetek zařazen do užívání: protokol o zařazení dlouhodobého majetku inv. č. 103100877 ze dne 9. 11. 2018 účetním dokladem č. 900093 ze dne 9. 11. 2018

- Interní audit: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) a odstavce 5) opatření starosty obce Hvozď ze dne 30. 1. 2018
- Účetní závěrka obce: za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018
- Účetní závěrka Základní školy a Mateřské školy Hvozď: za rok 2017 schválena radou obce dne 10. 4. 2018
- Zápis o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obce Hvozď dle zákona č. 172/1991 Sb., a změně uživatele podle zákona č. 229/1991 Sb., ve znění zákona č. 93/1992 Sb. ze dne 14. 6. 2018: zastavěné a nezastavěné pozemky v k.ú. Hvozď u Konice od Lesů České republiky, s.p. (obec přejímající), účetní doklad č. 900042 ze dne 14. 6. 2018 ve výši 472 122,40 Kč
- Zápis z jednání finančního výboru: č. 1/2018 ze dne 9. 4. 2018 a č. 2/2018 ze dne 16. 7. 2018
- Zápis z jednání kontrolního výboru: ze dne 8. 3. 2018 a ze dne 31. 5. 2018

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, nájemní 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 ručitého 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 2018

- **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 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Hvozd 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. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,20 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,33 %
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 Hvozd k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Hvozd, 21. 2. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iveta Bejdáková

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou obce dne 21. 2. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hvozd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly