

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/30228/2019/OK/756

Č.j.: KUOK 7949/2020

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2019,

IČ 00288306

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 10. 2019 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 24. 3. 2020.

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 2019 dne 18. 9. 2019. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14. 5. 2020.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hvozd

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2019 - 31. 12. 2019

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 24. 3. 2020 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

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

RNDr. Stanislav Bátěk - účetní

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2019

- **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 stanovené postupy při vedení účetnictví.
 - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2019

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 1.1. Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď bylo zjištěno, že obec zaúčtovala na stranu DAL účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji částku 21 130 Kč (návrh na vklad do KN - p. č. 76/2 k. ú. Bouzov, 17/208) se souvztažným zápisem na straně MD účtu 554 - Prodané pozemky. Dle inventurního soupisu byl stav účtu 036 k 31. 12. 2019 nulový.

V inventurním soupisu účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly s textem "RH p. č. 76/2 k. ú. Bouzov (17/208)" byl uveden stav 20 985,85 Kč. Nebyla zaúčtována poslední operace týkající se prodaného majetku, tj. MD účtu 407 a DAL účtu 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou. Správně měl být zůstatek účtu 407 nulový a stav účtu 664 ve výši 20 985,85 Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Doloženo: inventurní soupis účtu 036

opis účetních dat s texty - účet 036

inventurní soupis účtu 407

vnitřní účetní doklad č. 900072 ze dne 29. 7. 2019

strana č. 2 Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2019

- 1.2. Obec Hvozd obdržela od Olomouckého kraje dne 19. 6. 2019 neinvestiční dotaci ve výši 32 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hvozd. Při vyúčtování byla dotace chybně zaúčtována, jako investiční, na účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měla být účtována na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

Podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, v platném znění, bod 5.3.2., kde se stanoví, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67.

Doloženo: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 6. 2019

výpis z účtu vedeného u ČNB č. 19 ze dne 19. 6. 2019

inventurní soupis účtu 403

vnitřní účetní doklad č. 500003 ze dne 31. 12. 2019

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2019 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2020 zveřejněný na internetových stránkách obce v době od 9. 11. do 29. 11. 2019; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 9. 11. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 9/2019 (schváleno radou obce dne 29. 10. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 11. 2019); č. 10/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 28. 11. 2019); č. 11/2019 (schváleno radou obce dne 20. 12. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 8. 1. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2019 (schváleno radou obce dne 9. 1. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 1. 2019); č. 2/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 8. 3. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 15. 3. 2019); č. 3/2019 (schváleno radou obce dne 17. 4. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 23. 4. 2019); č. 4/2019 (schváleno radou obce dne 6. 5. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 21. 5. 2019); č. 5/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 14. 6. 2019); č. 6/2019 (schváleno radou obce dne 24. 6. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 3. 7. 2019); č. 7/2019 (schváleno radou obce dne 19. 8. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 8. 2019); č. 8/2019 (schváleno zastupitelstvem obce dne 4. 9. 2019, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 9. 2019); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 2. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 2. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: obce na rok 2019 zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2018 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 3. 1. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: Rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2017 - 2021 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 17. 3. 2017; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obce v době od 13. 5. do 10. 6. 2019, návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce rovněž v době od 13. 5. do 10. 6. 2019; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 11. 6. 2019; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu obce za rok 2018 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 17. 3. 2017 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha: sestavená k 30. 9. 2019
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2019 ze dne 6. 12. 2019; Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 23. 12. 2019; Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 23. 1. 2020 včetně soupisu inventarizovaných účtů; Inventurní soupisy účtů 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a 407 - Jiné oceňovací rozdíly; Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku; Protokoly o vyřazení dlouhodobého majetku
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 9/2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2019
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 9. 2019
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2019
- Rozvaha: sestavená k 30. 9. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Hvozd za rok 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2019
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Hvozd, příspěvkové organizace za rok 2018 schválená radou obce dne 6. 5. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 30. 9. 2019
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2019

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Smlouva R-2/2019 o poskytnutí dotace fotbalovému klubu FC Hvozd na vybudování závlahového systému na hřiště ve Hvozdě ze dne 17. 9. 2019, obec "poskytovatel" - uveřejněná na internetových stránkách obce (elektronické úřední desce) dne 30. 9. 2019 (do 30. 9. 2022); účetní doklad č. 832 ze dne 30. 9. 2019 (poskytnutí dotace); Vyúčtování dotace z rozpočtu obce Hvozd za rok 2019 ze dne 13. 11. 2019; účetní doklad č. 500003 ze dne 31. 12. 2019 (vyúčtování dotace)

- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 6. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 32 500 Kč na částečnou úhradu výdajů na vybavení jednotky sboru dobrovolných hasičů Hvozd, ÚZ 00 415; vnitřní účetní doklad č. 500003 ze dne 31. 12. 2019 (vyúčtování dotace)
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 7. 5. 2019 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 87 000 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98 348; účetní doklady vztahující se k příjmu a čerpání dotace; Předběžné vyúčtování dotace ze dne 11. 6. 2019; Finanční vypořádání dotace ze dne 21. 1. 2020
- Smlouvy nájemní: Dodatek č. 3 k Nájemní smlouvě č. 1/2016 ze dne 11. 12. 2019, byt č. 1 v domě č. p. 80, obec "pronajímatel"
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o prodeji nemovitosti s předkupním právem s věcnými účinky ze dne 24. 7. 2019, pozemek parc. č. 141/22 v k. ú. Hvozd u Konice, obec "prodávající"; faktura vydaná č. 2019044 ze dne 25. 7. 2019 včetně průvodky (předpis úhrady); výpis č. 30 z běžného bankovního účtu obce vedeného u KB, a. s. za období 22. - 28. 7. 2019 včetně opisu účetní dat (přijetí úhrady); vnitřní účetní doklad č. 900070 ze dne 25. 7. 2019 (vyřazení pozemku z evidence)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o směně nemovitostí ze dne 15. 3. 2019, obecní pozemky p. č. 195/2 a 1000 za pozemky parc. č. 141/20 a 141/22, v k. ú. Hvozd u Konice
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330053097/002 ze dne 10. 4. 2019, k 16 pozemkům v k. ú. Hvozd u Konice, obec "povinná"; faktura vydaná č. 2019030 ze dne 24. 5. 2019 včetně průvodky (vyúčtování náhrady); výpis č. 25 z běžného bankovního účtu obce vedeného u KB, a. s. za období 17. - 23. 6. 2019 včetně opisu účetních dat (přijetí náhrady); vnitřní účetní doklad č. 900043 ze dne 21. 5. 2019 (přeúčtování analytické evidence na účtu 031)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o provedení průběžné kontroly příspěvkové organizace obce Hvozd ze dne 11. 9. 2019 podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole - Základní škola a mateřská škola Hvozd, příspěvková organizace
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 9. 1., 22. 3., 17. 4., 6. 5., 24. 6. a 19. 8. 2019
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 8. 3., 6. 6. a 4. 9. 2019

ostatní

- Akce "Dodávka požárního dopravního automobilu": Výzva k podání nabídky na akci ze dne 4. 4. 2019 odeslaná e-mailem 7 firmám dne 4. 4. 2019; 6 nabídek od oslovených firem; Písemný záznam o posouzení a hodnocení nabídek na akci ze dne 25. 4. 2019; Oznámení o výběru nejhodnější nabídky na akci odeslané e-mailem 6 zúčastněným firmám dne 26. 4. 2019; Zápis ze zasedání rady obce ze dne 6. 5. 2019 (na vědomí informace o výsledku výběrového řízení); Kupní smlouva o koupi movité věci - Dodávka požárního dopravního automobilu pro JSDH Hvozd - ze dne 29. 5. 2019 - uveřejněná na profilu zadavatele dne 15. 10. 2019 včetně skutečně uhrazené ceny; Smlouva o poskytnutí dotace č. 2019/01552/OKH/DSM ve výši 100 000 Kč uzavřená s Olomouckým krajem dne 6. 6. 2019; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 6. 2019 na účelovou investiční dotaci ve výši 100 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na pořízení dopravního automobilu JSDH Hvozd, ÚZ 00 416; bankovní výpis elektronický č. 25 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období 17. - 23. 6. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 532 ze dne 18. 6. 2019 (přijetí dotace);

Rozhodnutí o poskytnutí dotace Ministerstva vnitra ze dne 12. 6. 2019 na akci "Hvozď - Dopravní automobil" na investiční dotaci ve výši 420 000 Kč, ÚZ 14 984; bankovní výpis č. 23 z běžného účtu obce vedeného u ČNB ze dne 18. 7. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 32 ze dne 18. 7. 2019 (přijetí dotace); Závěrečné vyhodnocení akce Ministerstvem vnitra ze dne 29. 8. 2019; Smlouva o poskytnutí příspěvku obci Hvozď na nákup dopravního automobilu pro JPO III Hvozď ve výši 68 880 Kč uzavřená s poskytovatelem - SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Hvozď dne 26. 7. 2019; výpis č. 32 z běžného účtu obce vedeného u KB, a. s. za období 5. - 11. 8. 2019 včetně opisu účetních dat (přijetí dotace); faktura dodavatelská č. 1190349 ze dne 26. 6. 2019 včetně průvodky (dodání automobilu); bankovní výpis č. 24 z běžného účtu obce vedeného u ČNB ze dne 26. 7. 2019 včetně vnitřního účetního dokladu č. 34 ze dne 26. 7. 2019 (úhrada faktury); vnitřní účetní doklad č. 900073 ze dne 29. 7. 2019 (zařazení do majetku a proúčtování dotací)

- Zápis z kontroly provedené na základě zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, u obce Hvozď: ze dne 30. 1. 2019
- Záписы z jednání finančního výboru: ze dne 14. 1. a 12. 6. 2019
- Záписы ze schůzí kontrolního výboru: ze dne 7. 1. a 20. 6. 2019

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 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.

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. 2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,04 %
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. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 15. 5. 2020

Přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2019 vykonali:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Eva Reková

.....
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.

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, 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 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

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

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl telefonicky projednán se starostou obce dne 14. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozď byl doručen do datové schránky obce dne 15. 5. 2020.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Hvozď

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Nedodržení lhůty pro uveřejnění kupní smlouvy na profilu zadavatele

Kontrolou bylo zjištěno, že obec uzavřela dne 29. 5. 2019 kupní smlouvu o koupi movité věci na dodávku požárního dopravního automobilu pro JSDH Hvozď (Ford Transit Kombi V 363) v hodnotě 718 082,65 Kč bez DPH, tj. 868 880 Kč včetně DPH. Kupní smlouva (včetně skutečně uhrazené ceny) byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 15. 10. 2019, tj. 139. den po jejím uzavření. V tomto případě nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro uveřejnění smlouvy na profilu zadavatele.

Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 219 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde se stanoví, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty.