

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/67530/2020/OK/7816

Č.j.: KUOK 477/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 5

Počet stran: 10

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2020

IČ 00288306

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 16. 12. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 24. 3. 2021 - 29. 3. 2021.

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 Hvozď za rok 2020 dne 8. 12. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 29. 3. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 24. 3. 2021 - 29. 3. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Dušan Vogl

kontrolor: Bc. Richard Novák

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

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2020

- **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 jako příjemce a poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2020

- **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. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

1.1.

Kontrolou Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 9. 2020 (ÚZ 17 977) ve výši 800 000 Kč ze strany Ministerstva pro místní rozvoj ČR a Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 2. 2021 náležející k téže dotaci bylo zjištěno, že část dotace ve výši 40 842,34 Kč byla obdržena dne 18. 12. 2020. Tyto prostředky nebyly účtovány přes účet 374 resp. 472. Dále bylo zjištěno, že dílčí čerpání dotace není zachyceno na účtu 388 a zároveň byla tato část dotace, účtovaná dokladem č. 47, zachycena na účtu 403.

Porušen § 36, odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, a příslušný Český účetní standard č. 703, bod 5.3.1 který stanoví, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje příjemce o přijetí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery nebo 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. Dále byl porušen bod 5.3.4. bod c) výše zmíněného standardu který stanoví, že dochází-li k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku,

a to k datu zařazení tohoto dlouhodobého majetku do užívání, nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Doloženo: Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 9. 2020 (ÚZ 17 977) a Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 2. 2021, bankovní výpis č. 32 ze dne 18. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedeném u ČNB, účetní doklad č. 47 ze dne 18. 12. 2020

1.2.

Kontrolou Závěrečné zprávy/vyúčtování poskytnuté neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hvozď pro Myslivecký spolek Hvozď u Konice ze dne 20. 10. 2020 bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 927 byly poskytnuté prostředky účtovány přímo na nákladový účet 572. Nebyl použit účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Porušen § 36, odst. 1) zákona č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, a příslušný Český účetní standard č. 703, bod 5.2.1. který stanoví, že vyplývá-li z jiného právního předpisu či ze smlouvy mezi poskytovatelem transferu a jeho příjemcem povinnost vypořádání, účtuje poskytovatel o poskytnutí zálohy podle bodu 3.4. na stranu MÁ DÁTI účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery, a to se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. Zároveň byl porušen bod 5.2.2. který stanoví, že v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. do účetního období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje poskytovatel o skutečné výši transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34. O zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. O úhradě doplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. O inkasu přeplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Doloženo: Smlouva R-1/2020 o poskytnutí dotace Mysliveckému spolku Hvozď u Konice, z. s. na podporu zazvěření honitby ze dne 5. 10. 2020, bankovní výpis č. 10 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 10. 2020, účetní doklad č. 927 ze dne 23. 10. 2020, Závěrečná zpráva/ vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Hvozď ze dne 20. 10. 2020

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2019 bylo zjištěno:

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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Hvozd na svém 9. zasedání konaném dne 3. června 2020 schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření: 1) Účetní do 15. 6. 2020 odstraní účetní chyby a v dalším období má povinnost účtovat dle účetních osnov a dodržovat příslušné právní předpisy. 2) Ukládá finančnímu výboru provést do 30. 6. 2020 finanční kontrolu, která by přezkoumala přijatá opatření. Lhůta pro plnění přijatého opatření: Ihned a trvale. Zprávu o plnění přijatého opatření k nápravě zašle obec do 10. 7. 2020.

Dne 22. 6. 2020 starosta obce zaslal Zprávu o plnění přijatého opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Účetní obce odstranil chybu v účtování majetku parcely č. 76/2 a věnuje zvýšenou pozornost účtování dle právních předpisů. Kontrolu plnění přijatého opatření k nápravě provedl finanční výbor dne 17. 6. 2020 se závěrem, že nedostatky zjištěné auditem byly řádně opraveny (vnitřní účetní doklad č. 900003). Bylo přijato takové systémové opatření k nápravě, aby se již nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2019 neopakoval.

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.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo obce Hvozd na svém 9. zasedání konaném dne 3. června 2020 schválilo závěrečný účet obce za rok 2019 vyjádřením souhlasu

s celoročním hospodařením s výhradou a přijalo toto opatření potřebné k nápravě nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření: 1) Účetní do 15. 6. 2020 odstraní účetní chyby a v dalším období má povinnost účtovat dle účetních osnov a dodržovat příslušné právní předpisy. 2) Ukládá finančnímu výboru provést do 30. 6. 2020 finanční kontrolu, která by přezkoumala přijatá opatření. Lhůta pro plnění přijatého opatření: Ihned a trvale. Zprávu o plnění přijatého opatření k nápravě zašle obec do 10. 7. 2020.

Dne 22. 6. 2020 starosta obce zaslal Zprávu o plnění přijatého opatření k nápravě zjištěného nedostatku. Účetní obce odstranil chybu v účtování neinvestiční dotace ve výši 32 500 Kč a věnuje zvýšenou pozornost účtování dle právních předpisů. Kontrolu plnění přijatého opatření k nápravě provedl finanční výbor dne 17. 6. 2020 se závěrem, že nedostatky zjištěné auditem byly řádně opraveny (vnitřní účetní doklad č. 900003). Bylo přijato takové systémové opatření k nápravě, aby se již nedostatek uvedený ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2019 neopakoval.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozď za rok 2020 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
- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021, zveřejněn na internetových stránkách obce od 11. 11. 2020
- Schválený rozpočet: obce na rok 2021, schválený rozpočet zastupitelstvem obce ze dne 27. 11. 2020, schválený rozpočet zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 12. 2020
- 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
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu: Rozpočtový výhled obce sestavený na roky 2020 - 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 3. 2020; návrh rozpočtového výhledu zveřejněn na internetových stránkách obce od 24. 2. 2020 do 14. 3. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtového výhledu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 3. 2020 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: za rok 2019, návrh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 18. 5. 2020 do 4. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020, schválený závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn na internetových stránkách obce od 8. 6. 2020

účetnictví a výkazy

- Hlavní kniha: sestavená k období 11/2020
- Hlavní kniha: sestavená k období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur pro rok 2020 ze dne 6. 12. 2020, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise ze dne 23. 12. 2020, Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 24. 1. 2021, Inventurní soupis - účtová skupina 23 - ze dne 4. 1. 2021, Inventurní soupis - účtová skupina 26 - ze dne 4. 1. 2021
- Odměňování členů zastupitelstva: Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce byly schváleny Zastupitelstvem obce Hvozď dne 1. 11. 2018 v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění – vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovitosti daného předmětu nebylo vyplácení odměn členům zastupitelstva podrobena detailnímu prověřování. Detailní prověření vyplácení odměn bude provedeno v příštích obdobích.
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období od 1. 11. 2020 do 30. 11. 2020
- Pokladní kniha (deník): sestavená k období od 01. 12. 2020 do 31. 12. 2020
- Příloha: sestavená k období 11/2020
- Příloha: sestavená k období 12/2020
- Rozvaha: sestavená k období 11/2020
- Rozvaha: sestavená k období 12/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka obce za rok 2019, schválena zastupitelstvem obce dne 3. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 11/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k období 11/2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Žádost o dotaci z rozpočtu obce Hvozď ze dne 20. 7. 2020; Smlouva R-1/2020 o poskytnutí dotace Mysliveckému spolku Hvozď u Konice, z. s. na podporu zazvěření honitby uzavřena mezi Obec Hvozď (poskytovatel) a Myslivecký spolek Hvozď u Konice, z. s., IČ: 71216081 (příjemce), poskytovatel se zavazuje poskytnout příjemci neinvestiční dotaci ve výši 5 000 Kč, účelem poskytnutí dotace je úhrada části nákladů související s podporou zazvěření honitby drobnou dveří, ze dne 5. 10. 2020; Poskytnutí tohoto příspěvku bylo schváleno usnesením Rady obce Hvozď č. R - 22/2020 ze dne 1. 10. 2020; Výpis č. 10 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 23. 10. 2020, účetní doklad č. 927 ze dne 23. 10. 2020 (§ 6409 pol. 5222), platba zaúčtována 572/231; Závěrečná zpráva/vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu obce Hvozď ze dne 20. 10. 2020, daňový doklad (platba) ze dne 6. 8. 2020; Kontrolou finančního vypořádání dotace o poskytnutí finanční dotace ve výši 5 000 Kč ze dne 5. 10. 2020 bylo zjištěno, že nebylo účtováno v souladu s Českým účetním standardem pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, obec neproúčtovala poskytnutou zálohu prostřednictvím účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Jedná o pochybení související s účtováním transferů určených k vypořádání dle ČÚS 703, odst. 5.2.
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva o prodeji nemovitosti uzavřena mezi Obec Hvozď (prodávající) a fyzickou osobou (kupující)

na pozemek parc. č. 141/15 - orná půda o výměře 880 m² za smluvní částku 85 184 Kč dne 18. 5. 2020; Záměr na prodej nemovitosti byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 4. 5. 2017 a schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 26. 5. 2017 usnesením č. UZ - 16/2017; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3365/2020-709, vklad byl proveden dne 25. 6. 2020, a to s právními účinky k 4. 6. 2020, účetní doklad č. 70002 ze dne 4. 6. 2020 (vyřazení pozemku z majetku obce); Výpis č. 6 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 9. 6. 2020,

- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV - 014330057947/001 uzavřena mezi Obec Hvozď (povinná) a E.ON Distribuce, a. s., IČ: 28085400 (oprávněná) za účelem umístění distribuční soustavy - kabelové vedení NN (nizkého napětí), pojistkové skříně a sloup NN na pozemku parc. č. 107/1, 108/4, 110/1, 1132/6, 1290/2, 1291, 1292/3, 1331, 1341/2, 1348/9, 1348/10, 1348/14 a 1358/1 v k. ú. Klužíněk za jednorázovou náhradu ve výši 18 000 Kč bez DPH (k této částce bude připočítána platná sazba DPH) dne 18. 3. 2020; Uzavření smlouvy bylo schváleno radou obce usnesením R - 13/2020 ze dne 26. 2. 2020; Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2133/2020-709, vklad byl proveden dne 7. 5. 2020, a to s právními účinky k 16. 4. 2020; Faktura - daňový doklad č. 2020017 ze dne 18. 5. 2020, výpis č. 6 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 16. 6. 2020, účtováno dokladem č. 521 ze dne 16. 6. 2020
- Smlouvy ostatní: Smlouva o vedení účetnictví uzavřená níže uvedeného dne, měsíce a roku mezi smluvními stranami, kterými jsou: RNDr. Stanislav Bátěk B & Š (poskytovatel) a Obec Hvozď (objednatel) ze dne 4. 10. 2019

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 13. 3. 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 3. 2020
- Zápisy z jednání výboru: Kontrolní výbor obce Hvozď ze dne 18. 6. 2020
- Zápis z jednání finančního výboru obce Hvozď č. 1/2020 ze dne 26. 2. 2020, č. 2/2020 ze dne 17. 6. 2020 a č. 3/2020 ze dne 12. 10. 2020

ostatní

- Akce: "Novostavba místní asfaltobetonové komunikace v lokalitě Snášelova luka": Výzva k podání nabídky ze dne 31. 7. 2020, Krycí listy nabídek ze dne 12. a 13. 8. 2020, Smlouva o dílo č. 4/2020 ze dne 20. 8. 2020 uzavřena mezi obcí Hvozď (Objednatel) a Jan Lakomý, přípravné práce pro stavby (Zhotovitel), uzavření smlouvy schváleno radou obce 18. 8. 2020, smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 8. 2020, faktura č. 20200180 ze dne 1. 12. 2020, faktura uhrazena dokladem č. 48 ze dne 28. 12. 2020 - bankovní výpis č. 33 ze dne 28. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB.

Žádost o dotaci MMR ze dne 8. 1. 2020 na akci "10 TI Hvozď", Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 9. 2020 (ÚZ 17 977), Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) ze dne 19. 2. 2021, část dotace obdržena dne 18. 12. 2020 - bankovní výpis č. 32 ze dne 18. 12. 2020 k bankovnímu účtu vedenému u ČNB, účtováno dokladem č. 47 ze dne 18. 12. 2020 - přijetí dotace není účtováno přes účet 374, dotace není vypořádána v účetním období roku 2020 z důvodu dalšího čerpání v roce 2021 a není zachycena na účtu 388, zároveň byla část dotace účtována dokladem č. 47 na účet 403 (vypořádání dotace - i přesto, že tento stav dotace nenastal), v souvislosti s přijetím části dotace provedeno rozpočtové opatření č. 10 ze dne 22. 1. 2020 schváleno radou obce dne 30. 12. 2020, zveřejněno na úřední desce obce s možností dálkového přístupu dne 22. 1. 2021

- Převod akcií: Protokol o výměně původních listinných akcií na jméno s omezenou převoditelností za listinné akcie na jméno o jmenovité hodnotě 1 000 Kč společnosti Vodovody a kanalizace Prostějov, a.s., účtováno dokladem č. 900013 ze dne 31. 12. 2020, datum předání protokolu a včasnost vyhotovení účetního dokladu nelze ověřit - jedná se o ojedinělé pochybení, na které byl zástupce obce upozorněn

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

- 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,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Josef Šmíd, starosta obce Hvozd, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Přezkoumání hospodaření obce Hvozd za rok 2020 vykonali:

Mgr. Dušan Vogl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 6. 4. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu 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.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

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 Hvozd byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 29. 3. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozd byl doručen do datové schránky obce dne 30. 3. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hvozd

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly