KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 23821/2019/jahol** stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Hvozdec, IČO 00581399

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:
03.12.2019 jako dílčí přezkoumání
24.02.2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Hvozdec za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 25.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 549/2019/OEKO-PŘ dne 18.07.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **František Svátek - starosta**
Zuzana Strolená - účetní

Předmět přezkoumání:
Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.
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, kontrola inventarizace účtu 388 ke dni 31.12.2019 byl učiněn dne 24.02.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   - přezkoumán: Ano

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

   Obec netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

   - přezkoumán: Ano

   Obec nevykonává podnikatelskou činnost.

4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

   - přezkoumán: Ano

   Obec neúčtuje o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

   - přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

   - přezkoumán: Ano

   Obec nehospodařila s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

   - přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

   - přezkoumán: Ano

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

   - přezkoumán: Ano

   Obec s majetkem státu nehospodaří.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

    - přezkoumán: Ano

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

    - přezkoumán: Ano

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec neručí za tyto závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

    - přezkoumán: Ano

    Obec nezastavila majetek ve prospěch třetích osob.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

    - přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

    - přezkoumán: Ano

16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

    - přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

➢

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: ...0..... Kč
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1 286 797,52 Kč

Hvozdec, dne 24. února 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (20)

Ing. Eva Pártlová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdec o počtu 9 stran včetně přílohy byl seznámen dne 24.02.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne 24.02.2020 starosta obce František Svátek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 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 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 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

František Svátek
.....
starosta obce

.....
podpis

OBEC
HVOZDEC 45
373 72 LIŠOV

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2019 zveřejněn od 19.11.2018 do 10.12.2018 dle zákona

Rozpočtová opatření

- ZO ze dne 10.12.2018 - pověření starosty ke schvalování rozpočtových změn, v příjmech neomezeně, ve výdajích do 1 000 000,00 Kč nad rámec závazného ukazatele, usnesení č. 31/2018
- RO č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 09.01.2019. zveřejněno 07.02.2019
- RO č. 2/2019 schváleno starostou obce dne 04.02.2019. zveřejněno 05.03.2019
- RO č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 07.03.2019. zveřejněno 05.04.2019
- RO č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 05.06.2019. zveřejněno 04.07.2019
- RO č. 9/2019 schváleno starostou obce dne 12.09.2019. zveřejněno 08.10.2019

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválen v ZO dne 10.12.2018, usnesení č. 27/2018, vyrovnaný, v paragrafovém členění
- schválený rozpočet zveřejněn od 11.12.2018

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2018 až 2023 zveřejněn na stránkách obce 30.03.2017

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán v ZO dne 16.04.2019, schválen "bez výhrad", usnesení č. 50/2019
- návrh zveřejněn od 25.03.2019 do 16.04.2019
- schválený zveřejněn od 18.04.2019

Bankovní výpis

- Výpis z účtu KB a.s. za období od 27.12.2019 do 31.12.2019, stav ke dni 31.12.2019 (běžný účet)
- Výpis z účtu KB a.s. ze dne 31.12.2019 (běžný účet - spořící)
- Výpis z účtu ČNB ze dne 31.12.2019

Faktura

- Faktura došlá č. 20190019 ze dne 22.01.2019, dodavatel AUDIO KROPÍK s.r.o., reproduktory - 2 kusy, částka 19 175,00 Kč
- účetní doklad č. 1901-000008 ze dne 24.01.2019 - předpis faktury, zaúčtování do majetku na účet 028 000
- výpis z účtu KB a.s. č. 1, obrat ze dne 24.01.2019 - úhrada faktury ve výši 19 175,00 Kč, účetní doklad č. 19-800-00020 ze dne 24.01.2019
-
- Faktura došlá č. 190100179 ze dne 31.03.2019, dodavatel W Partner s.r.o., program KEO-X, tonery, částka 34 542,00 Kč, služby KEO, tonery, program Office 2019
- účetní doklad č. 1904-000023 ze dne 02.04.2019 - předpis faktury, zaúčtování do majetku na účet 018 0000 ve výši 7 270,00 Kč, opravný účetní doklad č. 19-095-00029 ze dne 31.08.2019
- výpis z účtu KB a.s. č. 4,obrat ze dne 01.04.2019 - úhrada faktury ve výši 34 542,00 Kč, účetní doklad č. 19-800-00054 ze dne 01.04.2019

Faktura

- Faktura došlá č. 20191087 ze dne 26.11.2019, dodavatel LUMEN Servisní s.r.o., elektromontážní práce, částka 16 498,83 Kč
- - účetní doklad č. 19-030-00085 ze dne 26.11.2019 - předpis faktury
- - výpis z účtu KB a.s. 11, obrat ze dne 27.11.2019, úhrada faktury ve výši 16 498,83 Kč , účetní doklad č. 19-800-00119 ze dne 27.11.2019

Faktura

- Faktura došlá č. FV1907061 ze dne 16.08.2019, dodavatel ALIS spol. s r.o., program KEO4 Mzdy, částka 10 079,00 Kč
- účetní doklad č. 19-030-00068 ze dne 16.08.2019 - předpis faktury
- výpis z účtu KB a.s. č. 8,obrat ze dne 27.08.2019 - úhrada faktury ve výši 10 079,00 Kč, účetní doklad č. 19-800-00116 ze dne 27.08.2019
- účetní doklad č. 19-095-00017 ze dne 27.08.2019 - zařazení do majetku na účet 018

Faktura
- Faktura vydaná č. 190100004 ze dne 31.10.2019, odběratel EKO-KOM, a.s., zajištění zpětného odběru a využití odpadů z obalů, částka 5 596,00 Kč
- účetní doklad č. 19-095-00045 ze dne 31.10.2019 - předpis
- výpis z účtu KB a.s. č. 11, obrat ze dne 29.11.2019 - úhrada faktury ve výši 5 596,00 Kč, účetní doklad č. 19-800-00119

Hlavní kniha
- analytická za období 10/2019

Hlavní kniha
- analytická za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků
- Příkaz č. 1/2019 starosty obce k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 26.11.2019
- Směrnice k provedení inventarizace za rok 2019 ze dne 26.11.2019
- Plán inventur ze dne 30.12.2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31.01.2020
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2019:
- účet č. 018, 019, 021, 022, 028, 041, 042, 231, 261, 262, 311, 314, 321, 331, 337, 342, 346, 348, 373, 383, 403, 902,
- účet 0210400 - inv. č. 421 Rozšíření VO,
- účet 0310200 - lesní pozemky, 0310419 - parc.č.st. 85/4 - pozemek zatížen věcným břemenem
- účet 374, 388.

Kniha došlých faktur
- za období od 01.08.2019 do 31.12.2019, č. dokladu 19-030-00063 až 19-030-00096

Pokladní doklad
- VPD č. 142 ze dne 11.10.2019, vánoční stromek umělý, částka 9 539,00 Kč, účetní doklad č. 19-701-00092, účetní doklad č. 19-095-00044 ze dne 11.10.2019 - zařazení do majetku na účet 028
- VPD č. 144 ze dne 18.10.2019, PHM, těsnění, částka 908,00 Kč, účetní doklad č. 19-701-00094
- VPD č. 146 ze dne 31.10.2019, občerstvení, částka 2 198,00 Kč, účetní doklad č. 19-701-00096

Pokladní kniha (deník)
- za období od 01.01.2019 do 31.12.2019

Pokladní kniha (deník)
- za období od 01.10.2019 do 31.10.2019, kontrola zůstatku k 31.10.2019 na hlavní knihu za období 10/2019

Příloha rozvahy
- za období 12/2019

Rozvaha
- za období 10/2019

Rozvaha
- za období 12/2019

Účetnictví ostatní
- účetní závěrka obce Hvozdec za rok 2018 schválena v ZO dne 16.04.2019, usnesení č. 51/2019rotoko
- Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018 ze dne 16.04.2019
- Protokol o uskutečněném přenosu (dat do systému CSUIS) ze dne 06.05.2019
- účetní doklad č. 1906-000036 ze dne 16.04.2019 - proúčtování výsledku hospodaření za rok 2018

Účtový rozvrh
- na rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- za období 10/2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- za období 12/2019

Výkaz zisku a ztráty
- za období 10/2019

Výkaz zisku a ztráty
- za období 12/2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK č. SDO/OREG/476/19 uzavřená dne 06.06.2019
- - investiční dotace na realizaci "Rozšíření veřejného osvětlení"

- - dotace ve výši 100 000,00 Kč (max. 60% z celkových uznatelných výdajů akce), UZ 711
- - výpis z účtu KB a.s. 6, obrat ze dne 24.06.2019, částka 100 000,00 Kč - příjem dotace, účetní doklad č. 19-800-00097 ze dne 24.06.2019
- Čerpání dotace:
- Faktura došlá č. 20190975 ze dne 24.10.2019, dodavatel LUMEN Servisní s.r.o., elektromontážní práce, částka 343 129,02 Kč
- - účetní doklad č. 19-030-00080 ze dne 24.10.2019 - předpis faktury
- - výpis z účtu KB a.s. 10, obrat ze dne 29.10.2019, úhrada faktury ve výši 343 129,02 Kč, účetní doklad č. 19-800-00118 ze dne 29.10.2019
-
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2019 ze dne 11.11.2019
- Oznámení JčK ze dne 16.12.2019 - vyúčtování zálohy investiční dotace ve výši 100 000,00 Kč ke dni 12.12.2019
- - účetní doklad č. 19-095-00061 ze dne 12.12.2019 - vyúčtování zálohy investiční dotace ve výši 100 000,00 Kč
-
- - účetní doklad č. 19-095-00049 ze dne 27.11.2019 - zúčtování do majetku na účet 021 0500 ve výši 549 016,85 Kč
- - účetní doklad č. 19-095-00050 ze dne 27.11.2019 - zaúčtování dohadného účtu ve výši 100 000,00 Kč (388/403)
-
- Inventární karta, inv. číslo 421, Komunikace a veřejné osvětlení, částka 549 016,85, datum zařazení 27.11.2019, z dotace 100 000,00 Kč

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV JčK č. SDO/OREG/477/19 uzavřená dne 06.06.2019
- - investiční dotace na realizaci "Modernizace obecního vodoteče - II. etapa"
- - dotace ve výši 180 000,00 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce), UZ 711
- - výpis z účtu KB a.s. 6, obrat ze dne 24.06.2019, částka 180 000,00 Kč - příjem dotace, účetní doklad č. 19-800-00097 ze dne 24.06.2019
- Čerpání dotace:
- Faktura došlá č. 11/2019 ze dne 26.07.2019, dodavatel Michal Bumba - zemní práce, Hlincová Hora, IČ: 73512460, zemní práce na základě SOD č. 1/2019 ze dne 22.04.2019, částka 376 607,30 Kč
- - účetní doklad č. 1907-000008 ze dne 28.07.2019 - předpis faktury
- - výpis z účtu KB a.s. 7, obrat ze dne 26.07.2019, úhrada faktury ve výši 376 607,30 Kč, účetní doklad č. 19-800-00113 ze dne 26.07.2019
- - účetní doklad č. 19-095-00014 ze dne 26.07.2019 - zúčtování do majetku na účet 021 0500 ve výši 376 607,30 Kč
- - účetní doklad č. 19-095-00015 ze dne 26.07.2019 - zaúčtování dohadného účtu ve výši 180 000,00 Kč (388/403)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JčK v roce 2019 ze dne 05.08.2019
- Oznámení JčK ze dne 14.10.2019 - vyúčtování zálohy investiční dotace ve výši 180 000,00 Kč ke dni 11.10.2019
- - účetní doklad č. 19-095-00043 ze dne 11.10.2019 - vyúčtování zálohy investiční dotace ve výši 180 000,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavební práce na akci "Modernizace obecního vodoteče - II. etapa"
- Výzva k podání nabídky zaslaná dne 26.02.2019 pěti firmám, lhůta pro doručení nabídek 16.04.2019
- Určení členů komise pro projednání poptávky na dodavatele stavebních prací ze dne 16.04.2019
- Zápis z otevírání obálek ze dne 16.04.2019
- Hodnocení předložených nabídek, Protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16.04.2019, doručeny a hodnoceny 4 nabídky, jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy Michal Bumba - zemní práce, Hlincová Hora, IČ: 73512460, nabídková cena 376 607,30 Kč vč. DPH
- ZO ze dne 16.04.2019, usnesení č. 53/2019 - schválení výsledku VŘ, pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo s vybraným uchazečem
- Smlouva o dílo ev. č. 1/2019 uzavřená dne 22.04.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na stavební práce na akci "Rozšíření veřejného osvětlení,"
- Výzva k podání nabídky zaslaná dne 23.04.2019 pěti firmám, lhůta pro doručení nabídek 10.05.2019
- Seznam doručených nabídek ze dne 14.05.2019, doručeny 3 nabídky
- Hodnocení předložených nabídek, Protokol o otevírání obálek a posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.05.2019, doručeny a hodnoceny 3 nabídky, jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka firmy LUMEN Servisní s.r.o., IČ: 02905701, nabídková cena 307 279,50 Kč vč. DPH
- - usnesení ZO č. 62/2019 ze dne 14.05.2019 - výběr zhotovitele veřejné zakázky, schválení výsledku VŘ, pověření starosty obce k podpisu smlouvy o dílo s vybraným uchazečem
- Smlouva dílo ev. č. 2/2019 uzavřená dne 29.07.2019 se zhotovitelem LUMEN Servisní s.r.o., předmět smlouvy: Rozšíření veřejného osvětlení, cena díla: 307 279,50 Kč vč. DPH
- - usnesení ZO č. 82/2019 ze dne 24.10.2019 - schválení navýšení ceny zakázky
- Dodatek ke smlouvě o dílo č. 2/2019 ze dne 27.09.2019 - navýšení ceny díla o doobjednané práce ve výši 29 627,70 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 11.10.2017