



E K O N O M I C K Ý   O D B O R  
O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K O U M Á V Á N Í   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

č.j.: KUJCK 38297/2015 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření**  
**obce Hvozdec, IČ: 00581399**

V návaznosti na ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se vykonává přezkoumání hospodaření za rok 2015.

**Přezkoumané období od 1.1.2015 do 30.10.2015.**

**Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce od 3.12.2015.**

Dílčí přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č.: 33/2015 dne 22.7.2015.**

**Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem.**

Zástupce územního celku:

**František Svátek - starosta**

## Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## A. Výsledek dílčího přezkoumání

1. Zjištěné **chyby a nedostatky méně závažného charakteru** podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny dále **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

**Porušení ustanovení:** ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. (ustanovení ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3.):

Účetní závěrka obce schválena v ZO dne 11.3.2015 dle příloh. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.3.2015, protokol o odeslání do CSÚIS ze dne 28.7.2015, účetní doklad č. 1506-000055 ze dne 30.6.2015 - přeúčtování HV. Dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, je okamžik převedení výsledku hospodaření stejný jako okamžik jako je schválení účetní závěrky.

➤ Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. (ustanovení ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4.):

Kontrolou kupní smlouvy ze dne 24.6.2015 na prodej pozemku parc. č. 3069/13 o výměře 399 m<sup>2</sup> v k.ú. Hvozdec, dokladu o provedeném vkladu s právní účinky zápisu ke dni 29.6.2015 a účetního dokladu č. 1509-00025 ze dne 1.9.2015 - vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 6.697,42 Kč, bylo zjištěno, že územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu dnem provedení vkladu tj. 29.6.2015, ale až 1.9.2015.

➤ Územní celek nedodržel postupy účtování transferů. (ustanovení ČÚS 703):

Obec uzavřela dne 7.8.2015 Smlouvu o poskytnutí dotace č. SDO/OREG/196/15, prostředky určené na akci: "Úprava veřejného prostranství, KN p.č. 3156/3, p.č. 3160/6" ve výši 54.735 Kč, investiční dotace (úcelový znak 711). Kontrolou vyúčtování dotace z rozpočtu Jč kraje za rok 2015 ze dne 16.8.2015 - účetního dokladu č. 15-800-00099 - úhrada faktury za dodávku dle Smlouvy o dílo "Úprava veřejného prostranství .." ve výši 91.255 Kč bylo zjištěno, že UZ je označena částka ve výši 91.255 Kč. Do doby ukončení přezkumu nebyl dodán žádný jiný opravný doklad.

2. V rámci přezkoumání hospodaření **nebyly zjištěny nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c)** zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky, v nevytvoření podmínek pro přezkoumání hospodaření podle ustanovení § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3 citovaného zákona.

3. **Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky** podle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

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

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů - přezkoumán: Ano  
Obec netvoří peněžní fondy, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.10.2015.

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.10.2015.

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami - přezkoumán: Ano  
Obec nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace týkající se sdružených prostředků.

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví - přezkoumán: Ano

§ 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

§ 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

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek - přezkoumán: Ano  
Obec nenakládá ani nehospodaří s majetkem státu.

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

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi - přezkoumán: Ano

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob - přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právníckých osob.

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob - přezkoumán: Ano  
Obec nezastavila žádný movitý ani nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku - přezkoumán: Ano  
Obec nezřídila v přezkoumávaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku.

§ 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem - přezkoumán: Ano  
Obec nezřídila žádnou příspěvkovou organizaci.

## **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky**, které jsou uvedeny dále v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Porušení předpisu: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. (ustanovení § 8 odst. 3) - NENAPRAVENO - bude předmětem konečného přezkoumání

§ 8 odst. 3

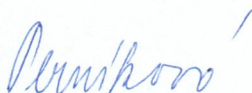
Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

Předložený inventurní soupis účtu 311 obsahuje přílohu, kterou nelze prokázat zůstatek evidovaný na tomto účtu.

**nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky**

České Budějovice, dne 7.12.2015

Podpisy kontrolorů:



Ing. Zdeňka Perníková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
JIHOČESKÝ KRAJ**  
Odbor ekonomický  
oddělení přezkumu a metodiky  
hospodaření obcí  
U Zimního stadionu 1952/2  
370 76 České Budějovice (19)

Územně samosprávný celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byl seznámen, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání.

Tento zápis je určen pouze orgánům územního samosprávného celku.

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak seříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hvozdec o počtu 8 stran včetně přílohy byl v souladu s § 6 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření seznámen a jeho stejnopis obdržel starosta dne .



František Svátek

starosta

Dne: 7.12..2015

**Rozdělovník:**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1 x	Jihočeský kraj	Ing. Zdeňka Perníková
2	1 x	Hvozdec	František Svátek

	(doúčtování nákladů kupujícímu) č. 115234 ze dne 1.9.2015 ve výši 225 Kč - úhrada za odpad ( pokladna) č. 1504-000027 ze dne 1.4. 2015 - roční předpis psi, odpad č. 15-800-00099 ze dne 6.8. ve výši 127.437 Kč za dodávky prací dle Smlouvy o dílo č. 29/05/2015 platný pro rok 2015 Fin 2/12 M sestavený k 31.10.2015
Účtový rozvrh Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz zisku a ztráty Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	sestavený k 31.10.2015 Smlouva o poskytnutí dotace č. SDO/OREG/196/15 ze dne 7.8.2015, prostředky určené na akci: "Úprava veřejného prostranství , KN p.č. 3156/3, p.č. 3160/6" ve výši 54.735 Kč, investiční dotace (účelový znak 711) výše dotace 54.735 činí max. 60% z celkových uznatelných nákladů. Užití v období od 1.1. do 31.12.2015. Průvodní dopis k návrhu smlouvy ze dne 5.8.2015, příjem zaúčtovat na pol. 4222 s UZ 711, čerpání zaúčtovat na 6xxx, UZ 711, zúčtování dotace po sdělení "Oznámení - vyúčtování zálohy na dotace". Čerpání transferu: na základě Smlouvy o dílo č. 29/05/2015, faktura č.14/2015 ze dne 18.7.2015 - stavební práce na základě smlouvy o dílo "Úprava veřejného prostranství ze dne 29.5.2015" ve výši 91.255 Kč, účetní doklad č. 1508-000004 ze dne 1.8.2015 - účetní předpis faktury č. 14/2015 ze dne 18.7.2015 ve výši 91.255 Kč, výpis z BÚ u KB a.s. č.8, obrat ze dne 6.8.2015 - úhrada ve výši 91.255 Kč, účetní doklad č. 15-800-00099 s označením UZ, označena částka ve výši 91.255 Kč. Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu JČ kraje v roce 2015 ze dne 16.8.2015, Závěrečná zpráva ze dne 17.6.2015. Oznámení zatím obec neobdržela, nebylo provedeno zúčtování dotace.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva uzavřená mezi obcí Hvozdec ( pronajímatel) a FO (nájemce) ze dne 21.7.2015, předmět nájmu parc. KN č. st. 85/4 o výměře 178m2, jehož součástí je stavba bez čp., uzavřena na dobu neurčitou, výše nájemného činí 7.000 Kč ročně, splatné do 31.12.2015. Smlouva obsahuje doložku osvědčující platnost právního úkonu dle zákona č. 128/2000 Sb ( § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích).
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo č. 29/05/2015 o provedení stavebních prací zhotovitelem Michalem Bumbou Zemní práce na předmět díla - stavba- rekonstrukce obecních stok "Čistění a obnova obecních stok", obec Hvozdec ze dne 29.5.2015, termín dokončení díla do 10.8.2015, cena za dílo včetně DPH ve výši 127.437 Kč. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o dílo č. 29/05/2015 o provedení stavebních prací zhotovitelem Michalem Bumbou Zemní práce na předmět díla stavbu "Úprava veřejného prostranství" obec Hvozdec ze dne 29.5.2015, termín dokončení díla do 10.8.2015, cena za dílo včetně DPH ve výši 91.255 Kč. Ke smlouvě nebyl uzavřen žádný dodatek. Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 17.7.2015 Kupní smlouva ze dne 24.6.2015 uzavřená mezi obcí Hvozdec (prodávající) a FO ( kupujícími) na prodej pozemku vzniklého oddělením GP č. pl. 223- 22/2015 ze dne 2.6.2015 - parc.č. 3069/13 o výměře 399 m2 v k.ú. Hvozdec, za cenu dle znaleckého posudku ve výši 9.975 Kč. Příloha smlouvy doložka osvědčující platnost právního úkonu dle zákona č. 128/2000 Sb. ( § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Úhrada do 15 dnů ode dne vyrozumění katastrálního úřadu o provedeném vkladu, právní účinky zápisu ke dni 29.6.2015. Znalecký posudek ze dne 26.4.2015 - cena stanovena 9.975 Kč + cena znaleckého posudku + daň. Účetní doklad č. 1509-00025 ze dne 1.9.2015 - vyřazení prodaného pozemku v hodnotě 6.697,42 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. CB - 014330027620/001 ze dne 30.4..2015 uzavřená mezi Hvozdec a firmou EON předmětem VB je stavba Hvozdec, K 3001/19 a 3001/20 kabel NN v k.ú Hvozdec dle GP č. 221- 179/205-za cenu ve výši 2.900Kč, uzavření schváleno ZO dne 14.4.2015 bod č. 12), právní účinky vkladu dne 24.8.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	bankovní výpis č.7, obrat ze dne 23.7.2015 ve výši 2.900 Kč - úhrada E.ON, účetní doklad č. 15-800-00089 - zaúčtování BV ve výši 2.900 Kč. Záměr změnit nájemní smlouvu - předmět nájmu pronájem části budovy bez čp. na parc. KN č. st. 85/4 o výměře 178m <sup>2</sup> , příloha informace o pozemku, zveřejněn době 17.6 - 3.7.2015
Dokumentace k veřejným zakázkám	Záměr prodej části pozemku o výměře 399m <sup>2</sup> , který vznikne dle GP oddělením KN parc.č. 3069/3 - ostatní plocha, příloha GP, zveřejněn v době od 21.4. do 7.5.2015 Postup dle vnitřní směrnice č. 1 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválené ZO dne 17.2.2015- čl. 3).- VZMR podléhá schválení starosty nebo místostarosty. Název stavby: Úprava veřejného prostranství - stavební práce. Doloženy tři nabídky s uvedenou cenou: firmy Mane Stavební s.r.o, Agrom - Kl. sr.o., Michal Bumba, Glet s.r.o. Zemní práce. ZO dne 19.5.2015 seznámeno s nabídkami 4 subjektů, Bumba, Glet s.r.o., Mane Stavební s.r.o a Agrom - Kl, s.r.o., nejnižší nabídka Michal Bumba za cenu 91.255, včetně DPH. Výběr zhotovitele na akci za cenu 91.255 Kč včetně DPH firma Michal Bumba, včetně zajištění smlouvy o dílo schválen usnesením č. 57/2015. Postup dle vnitřní směrnice č. 1 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválené ZO dne 17.2.2015- čl. 3).- VZMR podléhá schválení starosty nebo místostarosty. Název stavby " Rekonstrukce obecních stok, obec Hvozdec. Doloženy čtyři nabídky s uvedenou cenou: firmy Mane Stavební s.r.o, Agrom - Kl. sr.o., Michal Bumba Glet s.r.o. Zemní práce. ZO dne 19.5.2015 seznámeno s nabídkami 4 subjektů, Bumba, Glet s.r.o., Mane Stavební s.r.o a Agrom - Kl, s.r.o., nejnižší nabídka Michal Bumba za cenu 127.437 Kč, včetně DPH. Výběr zhotovitele na akci za cenu 127.437 Kč včetně DPH firma Michal Bumba, včetně zajištění smlouvy o dílo schválen usnesením č. 58/2015.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) Vnitřní předpis a směrnice	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, včetně způsobu jejich nápravy schválena v ZO dne 11.3.2015, doručena Krajskému úřadu Jihočeského kraje dne 16.3.2015 s tím, že písemná zpráva bude podána 30.1.2016. Podpisové vzory obec Hvozdec platné od 3. 11. 2014 a od 1.1.2015, Směrnice: Limitovaný příslib pro výdaje v hotovosti a drobné nákupy do pokladny stanoven ve výši 50.000 Kč účinná od 3.11.2014 Směrnice k zadávání veřejných zakázek č. 1 ze dne 17.2.2015 schválena v ZO dne 17.2.2015. Dodatek ke směrnici č 1 ze dne 15.12.2013 - přečehování reálnou hodnotou do hodnoty 5.000.000 Kč
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 24.11.2014 bod. č 7) - projednání rozpočtu na rok 2016, ze dne 19.12.2014 bod č 3) - schválení rozpočtu na rok 2015 ze dne 11.3.2015 bod č. 3) schválení závěrečného účtu obce bez výhrad bod č. 4) - schválení účetní závěrky dle příloh. ze dne 17.2.2015 - schválení směrnice č. 1 - zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.5.2015, bod č. 3) - prodej pozemku vzniklého oddělením parc.č. 3069/13 o výměře 399 m <sup>2</sup> v k.ú. Hvozdec za cenu dle znaleckého posudku ve výši 9.975 Kč.
Nespecifikován	Účetní závěrka obce schválena v ZO dne 11.3.2015 dle příloh. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 11.3.2015, protokol o odeslání do CSÚIS ze dne 28.7.2015, účetní doklad č. 1506-000055 ze dne 30.6.2015 - přeúčtování HV.
Zápis z finančního výboru Zápis z kontrolního výboru	ze dne 26.4.2015 ze zasedání dne 19.října 2015.