28581/2019/KHK
KUKHK-37238/EK/2018

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice, IČ: 45978662 za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.12.2018
- 19.3.2019

na základě písemné žádosti obce Hvozdnice v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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.
Zahájeno bylo dne 2.7.2018 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Hvozdnice**
Hvozdnice 51
503 27 Lhota p. Libčany

Zástupci za Obec:

- Jindřich Klazar - starosta do 31.10.2018
- Karolína Lexová - účetní
- Jan Špicar - starosta

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Věra Gilková
- kontroloři:
  Světlana Hrivňáková
  Ing. Monika Kliková
  Jana Šubrtová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Bankovní výpis
Obec vede následující účty:
- u ČS, a.s. - č.ú. 1080843319/0800
- u ČS, a.s. - č.ú. 5376094319/0800
- u ČNB - č.ú. 94-6019511511/0710
- u Raiffeisen Bank - č.ú. 81011101/5500 - tento bankovní účet byl zrušen k 8.1.2019

Dále obec vede úvěrové účty:
- ČS, a.s. - č.ú. 418403499/0800
- ČS, a.s. - 431008469/0800 - tento úvěrový účet byl k 31.10.2018 doplacen

Obec předložila Dodatek ke Smlouvě o běžném účtu v české měně pro kraje, města, obce a jimi zřízené organizace o zřízení běžného účtu č. 5376094319/0800 a to od 2. 7. 2018 podepsanou dne 2. 7. 2018.

Darovací smlouvy
Obec (jako dárce) uzavřela Darovací smlouvu se Základní školou a mateřskou školou Libčany na peněžní dar ve výši Kč 35.000,--. Peněžní dar je určen na dofinancování modernizace budovy ZŠ, v ZO schváleno dne 26.9.2018. Smlouva byla oboustranně podepsána dne 1.10.2018. Částka ve výši Kč 35.000,-- byla odeslána z účtu obce dne 30.10.2018.

Faktura
Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

Kniha došlých faktur
Došlé faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur
Vydané faktury jsou evidovány v PC a ověřením vedení této knihy nebyly zjištěny nedostatky.

Návrh rozpočtu
Návrh rozpočtu na rok 2018 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 22. 11. 2017 do 13. 12. 2017 a na elektronické desce obce od 22. 11. 2017 do dnešního dne.
Současně s návrhem rozpočtu na rok 2018 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Odměňování členů zastupitelstva
Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad
Byly kontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí pokladních dokladů, časové a věcné souvislosti. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem

v pokladní knize. V účetnictví je o příjmech a výdajích účtováno. Ověřovateli bylo zjištěno, že předpis předem známých příjmů - místní poplatek za odpad - nebyl účtován na počátku účetního období. Tento nedostatek se v roce 2019 již nevyskytuje.

Pokladní kniha (deník)
Pokladní kniha je řádně vedena v PC (účetní systém Helios Fenix). Kontrolováno bylo období květen 2018 a listopad 2018 a nebyly shledány nedostatky.

Příloha rozvahy
Obec předložila přílohu rozvahy sestavenou k 30. 11. 2018 a 31.12. 2018 a kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření
Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem obce, starostou, nebo starostou a místostarostou v rámci jejich delegované pravomoci zastupitelstvem dne 13.4.2016 a 31.10.2018. Rozpočtové změny během roku 2018 byly provedeny rozpočtovým opatřením č. 1 až 8, tyto jsou chronologicky evidovány a číslovány.
Rozpočtové změny byly řádně a v termínu zveřejněny na internetových stránkách obce dle podmínek stanovených zákonem a bylo oznámeno na úřední desce, kde jsou zveřejněny v elektronické podobě.

Rozvaha
Kontrolou rozvahy sestavené k 30. 11. 2018 a 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obratů účtu 401 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet
Rozpočet na rok 2018 byl schválen v paragrafovém členění v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2017 jako přebytkový ve výši příjmů Kč 2.765.800,- a ve výši výdajů Kč 2.465.800,-. Přebytek rozpočtového hospodaření činí Kč 300.000,--. Schválený rozpočet obce byl zveřejněn po schválení ZO v souladu se zákonem.
Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Příjmy rozpočtu roku 2018 byly posíleny o následující účelové dotace:
UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb prezidenta ČR ve výši 22 981,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 12 386,64 Kč, vratka dotace činí 10 594,36 Kč,

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí ve výši 30 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 11 142,- Kč, vratka dotace činí 18 858,-Kč.

Smlouvy nájemní
Obec předložila Smlouvu o zemědělském pachtu uzavřenou se Zemědělským družstvem Libčany podepsanou dne 17. 5. 2018. Touto smlouvou obec pronajímá pozemky dle přílohy

za částku ve výši Kč 2.000,-- za ha a zemědělský rok. Pachtovním rokem se rozumí období od 1. října do 30. září následujícího roku. Záměr pachtu nebyl zveřejněn. ZO schválilo tuto smlouvu dne 25. 4. 2018.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Obec uzavřela kupní smlouvu s fyzickou osobou dne 23.11.2018 na prodej pozemků p.č. 218/8 o výměře 737 m2 a p.č. 218/4 o výměře 1030 m2, v k.ú. Hvozdnice u Hradce Králové za celkovou kupní cenu ve výši Kč 2.648.733,--. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 31.10.2018 a záměr zveřejněn od 29.8.2018 dosud, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 28.11.2018. Částka za pozemek byla obci uhrazena dne 27.11.2018.

Obec uzavřela kupní smlouvu s fyzickými osobami dne 18.11.2018 na prodej pozemků p.č. 218/62 o výměře 696 m2 a p.č. 218/66 o výměře 104 m2, v k.ú. Hvozdnice u Hradce Králové za celkovou kupní cenu ve výši Kč 1.226.400,--. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 31.10.2018 a záměr zveřejněn od 29.8.2018 dosud, právní účinky zápisu do KN nastaly dne 28.11.2018. Částka za pozemek byla obci uhrazena dne 22.11.2018.

Dne 31.10.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č.218/4 o výměře 1030 m2 a p.č. 218/8 o výměře 737 m2 za dohodnutou kupní cenu 2 648 733,- Kč. Kupní smlouva ze dne 23.11.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 15.6. do 4.7.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 28.11.2018.

Dne 31.10.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č.218/62 o výměře 696 m2 a p.č. 218/66 o výměře 104 m2 za dohodnutou kupní cenu 1 226 400,- Kč. Kupní smlouva ze dne 18.11.2018 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 15.6. do 4.7.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 28.11.2018.

Obec jako kupující uzavřela kupní smlouvu se Zemědělským družstvem Libčany. Předmětem smlouvy byly pozemky p. č. 218/4, 218/6, 218/7, 218/8, 218/9, 218/10, 218/11, 219/1, 368, 369, 370, 371, 372 a 373. Kupní cena dle smlouvy činí Kč 7.870.000,--. Kupní cena musí být obcí zaplacena do 31.12.2020. Smlouva byla uzavřena dne 20.12.2013. Právní účinky vkladu nastaly dne 23.12.2013. Obec zároveň uzavřela smlouvu o postupném zániku zástavního práva. Zástavní právo bylo zřízeno k zajištění pohledávky ve výši Kč 7.870.000,--. Ve smlouvě je dohodnuto postupné zužování zástavy v souvislosti se zaplacením ceny konkrétního jednotlivého pozemku. Zánik zástavy by měl být nejpozději do 31.12.2020. První splátka ve výši Kč 4.573.780,-- byla obcí uhrazena dne 4.7.2018. Splátka byla účtována na vrub účtu 459.

Smlouvy o přijetí úvěru
Obec předložila Smlouvu o úvěru č. 0431008469 uzavřenou s Českou spořitelnou a.s. podepsanou dne 3. 7. 2018. Touto smlouvou obec získává úvěr ve výši Kč 4.700.000,-- na nákup pozemků. Obec je povinna čerpat tento úvěr do 31. 12. 2018 včetně, splatnost úvěru byla stanovena do 31. 12. 2019. ZO schválilo přijetí tohoto úvěru dne 20. 6. 2018. Úvěr byl k 31. 10. 2018 splacen.

Smlouvy o věcných břemenech
Obec předložila Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřenou s Matex HK s.r.o. (na základě plné moci ze dne 22. 1. 2018 - ČEZ Distribuce, a.s.) podepsanou dne 21. 8. 2018. Jedná se o úplatné věcné břemeno - Kč 1.500,-- spočívající v právu umístit,

provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku obce č. 198/1. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 27. 8. 2018.

Obec (jako povinná) uzavřela Smlouvu o zřízení věcného břemene ze dne 26.2.2018 s VaK Hradec Králové, a.s., kdy předmětem smlouvy je zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 198/1 a p.č. 203. Obec je povinná strpět umístění, uložení a provoz vodovodu a dále vstup a vjezd na služebné pozemky za účelem provádění kontroly, údržby, stavebních úprav, oprav, odstranění vodovodu. Jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene je sjednána ve výši 1.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo uzavření této smlouvy dne 1.3.2018.

Střednědobý výhled rozpočtu
Rozpočtový výhled obce je sestavený na období let 2017 až 2020, v ZO schválen dne 30.11.2016.
Rozpočtový výhled obce byl řádně a v termínu zveřejněn na internetových stránkách obce a bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní deník
Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc květen 2018 a listopad 2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad
Byly kontrolovány účetní doklady za období květen 2018 a listopad 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby a nebyly zjištěny nedostatky.

Vnitřní předpis a směrnice
Obec předložila ke kontrole "Směrnici č. 7/2018 pro poskytování a účtování cestovních náhrad.
Dále obec předložila Směrnici č. 6/2018 pro časové rozlišení nákladů a výnosů účinnou od 1. 1. 2018.
Obec také předložila Směrnici k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji platnou od 1. 1. 2013.
Ověřovatelé doporučují obci aktualizaci vnitroorganizačních směrnic.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 30. 11. 2018 a k 31.12.2018, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty
Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 11. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy byla řádně dodržována, kromě účtu 513, kde byl zjištěn rozdíl ve výši Kč 207,-- Kč. Tato částka měla být účtována na vrub účtu 518.
Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2018.
Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba tedy byla řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy ZO ze dne 13. 12. 2017, 14.2., 25.4., 23.5., 15.6., 20.6., 1.7., 25.7., 8.8., 29.8., 12.9., 26.9., 31.10., 21.11. a 17.12.2018.

Závěrečný účet
Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl sestaven. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce obce od 31. 5. 2018 do 20. 6. 2018 a na elektronické úřední desce od 31. 5. 2018 do dnešního dne.
Závěrečný účet obce za rok 2017 byl schválen v ZO dne 20. 6. 2018. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Účetní závěrka obce, včetně převodu výsledku hospodaření za rok 2017, byla schválena v zastupitelstvu obce dne 20. 6. 2018. Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 4 odst. 8* - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

    - Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2017. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin 2-12, s výjimkou účtu 606 - Výnosy z místních poplatků a účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, rozpočtová skladba v těchto případech nebyla řádně dodržována.

- ***Obec přijala systémové opatření, že účtování bude probíhat dle platných právních předpisů a dle ČUS s okamžitou platností.***
Kontrolou vazeb za měsíc prosinec za měsíc prosinec 2018 bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (**napraveno**)

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 703 bod 5.3.* - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

    - Obec obdržela prostřednictvím KÚ KHK na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev Parlamentu ČR zálohu účelové dotace ve výši 18.467,- Kč (UZ 98 071). Skutečné výdaje voleb činili 8.785,- Kč. Vratka dotace ve výši 9.682,- Kč byla vrácena při finančním vypořádáním dne 24.1.2018. Obec chybně vedla celou výši přijaté dotace k 31.12.2017 na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy a tím tedy nedodržela stanovené postupy pro účtování přijaté dotace na volby podléhající finančnímu vypořádání. Částka ve výši 8.785,- Kč měla být zúčtována ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

- ***Obec přijala systémové opatření, že účtování bude probíhat dle platných právních předpisů a dle ČUS s okamžitou platností.***
Kontrolou přijatých dotací v roce 2018 a jejích zaúčtování bylo zjištěno, že se tento nedostatek již nevyskytuje. (**napraveno**)

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání
byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- *ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.* - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

    - Předpis předem známých příjmů - místní poplatek za odpad - nebyl účtován na počátku účetního období.

- Tento nedostatek se v roce 2019 již nevyskytuje. Místní poplatky byly předepsány dne 1.1.2019 dokladem č.16002. (**napraveno**)

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- *§ 39 odst. 1* - Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

    - Záměr pachtu nebyl zveřejněn na úřední a elektronické desce obce.

- Původní smlouva byla zrušena. Záměr pachtu byl zveřejněn od 10.1. do 10.2.2019, následně byla uzavřena dne 14.2.2019 nová smlouva.
Kontrolou kupních smluv na prodej pozemků uzavřených v roce 2018 bylo zjištěno, že obec řádně zveřejňuje záměry těchto prodejů. (**napraveno**)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2018

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hvozdnice - za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,03 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,02 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

IV. Ověření poměru dluhu obce Hvozdnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Hvozdnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem, tak abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hvozdnice, dne 19.3.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ……

Jana Šubrtová ……..
kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice o počtu 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jan Špicar.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 19.3.2019

Jan Špicar

…… ……

starosta podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	**Počet výtisků**	**Předáno**	**Převzal**
1	1	Hvozdnice	Jan Špicar
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601 375 641 vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Hvozdnice k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	3 701 150,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		3 701 150,00 Kč

Příjem v roce 2018	39 209 425,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 167 993,00 Kč
Příjem v roce 2016	2 760 068,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 611 235,00 Kč
Příjmy celkem	47 748 721,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	11 937 180,25 Kč

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	31,01%

60% z průměru příjmů za 4 roky	7 162 308,15 Kč

Překročení v částce	0,00 Kč
Překročení v procentech	0%