



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Obec Hvozdnice, IČ: 45978662  
za rok 2014**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26.9.2014
- 17.4.2015

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

**Zástupci za Obec:**

- Jindřich Klazar - starosta
- Ing. Vladimír Kykal - externí účetní
- Jana Štěpánková - administrativní pracovnice

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Lenka Sedláčková
- kontroloři:  
Renata Lorencová

**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 22.7.2014.**

**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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Hvozdnice - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce na rok 2014 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn a to i způsobem umožňující dálkový přístup.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 5, starostou obce schváleny dne 31.01.2013, 30.04.2014, 31.05.2014, 30.06.2014 a 31.07.2014 na základě jemu svěřené pravomoci zastupitelstvem obce ze dne 14.08.2013, rozpočtové opatření č. 6 - 8 schváleny v ZO dne 26.11.2014 a 17.12.2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2015 - 2017 a v ZO schválen dne 03.12.2014.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen ZO dne 11.12.2013 jako přebytkový ve výši příjmů 2 053 000,- Kč a výdajů 1 754 000,- Kč a financování činí 299 000,- Kč. Závaznými ukazateli jsou paragrafy.
Závěrečný účet	Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradou dne 18.06.2014. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup. Zastupitelstvo zároveň schválilo účetní závěrku za rok 2013.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny 3 bankovní účty:  - u ČS, č. ú. 1080843319/0800, zůstatek k 31.12.2014 činí 1 009 616,62 Kč, - u Raiffeisen Bank, č. ú. 810111001/5500, zůstatek k 31.12.2014 činí 3 077,52 Kč, - u ČNB, č. ú. 94- 6019511/0710, zůstatek k 31.12.2014 činí 135 888,02 Kč.  Uvedené zůstatky souhlasí s účtem 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je řádně vedena v PC - seznamy.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je řádně vedena.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je řádně vedena.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Vyplacení odměn v období leden až září a prosinec odpovídá jejich stanovení. Odměny za měsíc říjen a listopad byla chybně vypočítána poměrná část u všech zastupitelů.
Pokladní doklad	Byly kontrolovány pokladní doklady za období červenec a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti a jsou doloženy paragony.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha sestavená ke dni 31.08.2014. Závěrka byla přezkoušena na stavy účtů v rozvaze sestavené k 31.12.2014. Byl ověřen soulad stavů účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků dle výsledku inventarizace. Počáteční stav účtu 403 - Dotace na pořízení investičního majetku činil 8 896 884,15 Kč. Konečný stav účtu 403 k 31.12.2014 činí 9 128 213,39 Kč. Korekce účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek byla vytvořena ve správné výši. Korekce dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku byla provedena. Opravné položky nebyly vytvořeny, obec, dle rozvahy, nevykazuje žádné neuhrazené pohledávky. Výsledek hospodaření na rozvahovém účtu 493 vykazuje zisk ve výši 290 418,75 Kč.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti. Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že docházelo k záměně mezi výnosovými i nákladovými účty.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014. Kontrolou vazeb byly zjištěny drobné nedostatky mezi nákladovými účty a výdajovými položkami a mezi výnosovými účty a příjmovými položkami. Kontrolou vazeb k 31.12.2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
Výkaz zisku a ztráty	Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený ke dni 31.08.2014 a 31.12.2014.
Darovací smlouvy	Byla předložena Darovací smlouva ze dne 05.11.2014, dle které obec obdržela finanční dar ve výši 5 000,- Kč na dětské hřiště. Finanční dar obec obdržela dne 05.12.2014. Smlouva nebyla předepsána ke dni podpisu smlouvy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2014 byly příjmy obce posíleny o účelové dotace: - z KÚ neinvestiční dotaci na volbu do Evropského parlamentu

	<p>ve výši 17 500,- Kč, ÚZ 98348, dotace byla čerpána ve výši 9 465,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 8 035,- Kč byla vrácena na účet KÚ při ročním zúčtování na rok 2014 dne 16.01.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly,</p> <p>- z KÚ neinvestiční dotaci na volbu Senátu a zastupitelstev obcí ve výši 27 000,- Kč, ÚZ 98187, dotace byla čerpána ve výši 13 750,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 13 249,80 Kč byla vrácen na účet KÚ při ročním zúčtování na rok 2014 dne 16.01.2015 - dotace nebyla předmětem kontroly,</p> <p>- z KHK investiční dotaci ve výši 287 000,- Kč na realizaci stavby s názvem "Hvozdnice - prodloužení vodovodu" dle Smlouvy č. ES01713 ze dne 30.07.2014, předpokládané celkové náklady projektu činí 435 543,- Kč, příjemce nesmí překročit procentuální podíl dotace stanovený poměrem schválené dotace k předpokládaným uznatelným nákladům projektu; bylo předloženo sdělení e-mailem ze dne 16.01.2015, že čerpání poskytnuté investiční dotace proběhlo v souladu s podmínkami Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK. Dotace je doložena prvotními doklady a proúčtována.</p> <p>Dotace z roku 2012:</p> <p>- z KÚ investiční dotaci ve výši 28 000,- Kč na akci "Územní plán Hvozdnice", pro splnění podmínek musí být na projektu profinancováno minimálně 70 000,- Kč, podíl obce musí činit 42 000,- Kč, realizace akce dle žádosti je stanovena od 23.03.2011 do 31.12.2012, dotace nebyla čerpána, bylo předloženo Sdělení k žádosti o změnu termínu ukončení projektu, který byl prodloužen do dne 31.12.2014; dotace doložena prvotními doklady a proúčtována; účetnictví není vedeno odděleně, předpis faktur je chybně účtován na 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně má být 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. Opraveno.</p>
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá byty, nebytové prostory a pozemky. V roce 2014 nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti zastupitelstva obce v majetkové oblasti, došlo v roce 2014 k nákupu pozemků ve výši 4 652 620,- Kč (dle položky 6130 - Pozemky). Předmětem kontroly byla Smlouva kupní o převodu nemovitostí ze dne 25.08.2014 s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je nákup pozemků č. 25/1, 61/16, 61/18, 61/20, 214/1, 214/3 a 214/7 o celkové výměře 16 900 m <sup>2</sup> za celkovou částku ve výši 5 589 450,- Kč. Kupní cena bude uhrazena bezhotovostním bankovním převodem tak, že jedna polovina ceny kupní v částce 2 794 725,- Kč byla na základě samostatné smlouvy kupujícím přede dnem podpisu této kupní smlouvy uložena ve prospěch prodávajících do advokátní úschovy. Do pěti pracovních dnů od předložení informace o provedení vkladu práv do katastru nemovitostí byla vyplacena uschovatelem ve prospěch kupujících (každému 1/2). Složení částky

	<p>do advokátní úschovy mělo podle shodné vůle stran účinky řádné úhrady první poloviny sjednané ceny kupní. Druhá polovina ceny kupní v částce 2 794 725,- Kč bude provedena kupujícím bezhotovostním bankovním převodem na účet advokáta nejpozději do 31.12.2018. Druhá polovina kupní ceny dosud nebyla uhrazena, závazek je podchycen na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. V ZO schváleno dne 20.08.2014. Vklad do KN dne 09.09.2014.</p> <p>Dále byla předmětem kontroly byla Smlouva kupní o převodu nemovitostí ze dne 09.12.2014 s fyzickými osobami. Předmětem smlouvy je nákup pozemků č. 212/2, 214/6, 218/1, 218/13 a část pozemku č. 220/1 (výměra 2 975 m<sup>2</sup>) o celkové výměře 10 193 m<sup>2</sup> za celkovou částku ve výši 3 715 790,- Kč. Kupní cena bude uhrazena bezhotovostním bankovním převodem tak, že jedna polovina ceny kupní v částce 1 857 895,- Kč bude uhrazena na účty fyzických osob do pěti pracovních dnů od podpisu smlouvy posledním účastníkem. Druhá polovina ceny kupní v částce 1 857 895,- Kč bude zaplacená kupujícím stejným způsobem do 31.12.2018. Druhá polovina kupní ceny dosud nebyla uhrazena, závazek je podchycen na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. V ZO schváleno dne 26.11.2014. Vklad do KN dne 22.12.2014. Dne 21.01.2015 obec obdržela Usnesení o zastavení řízení.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>ČS poskytla v roce 2005 dlouhodobý úvěr na vybudování vodovodu a přípojek v obci ve výši 1 050 000,- Kč, fixní úroková sazba ve výši 4,64 % p.a., čtvrtletní splátky. Peněžní závazek je zajištěn budoucími příjmy. Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2014 činí 87 384,60 Kč.</p> <p>ČS poskytla v roce 2009 dlouhodobý úvěr na částečné financování projektových prací do výše 500 000,- Kč, úroková sazba ve výši 6,3 % p.a., obec má nastaveny čtvrtletní splátky, doba splatnosti 31.12.2015. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2014 činí 179 838,- Kč.</p> <p>ČS uzavřela s obcí Smlouvu o úvěru č. 0395751449 dne 04.09.2014. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 2 794 725,- Kč na financování koupě nemovitosti. Úroková sazba pro první období platnosti úrokové sazby činí 0,93 % p.a. Úvěr bude splácen pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 10 000,- Kč v období prosinec 2014 - prosinec 2016 a ve výši 84 000,- Kč od března 2017 do března 2025. První splátka bude uhrazena dne 31.12.2014 a poslední splátka je splatná dne 30.06.2025. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Přijetí úvěru schváleno v ZO dne 20.08.2014. Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2014 činí 2 784 725,- Kč.</p>

	<p>ČS uzavřela s obcí Smlouvu o úvěru č. 0418172459 dne 19.12.2014. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků ve výši 1 857 895,- Kč na financování koupě nemovitosti a to pozemků č. 212/2, 214/6, 218/1, 218/13 a 220/1 v k.ú. Hvozdnice. Úroková sazba pro první období platnosti úrokové sazby činí 0,89 % p.a. Úvěr bude splácen pravidelnými čtvrtletními splátkami ve výši 10 000,- Kč v období od března 2015 - prosince 2016 a ve výši 52 500,- Kč od března 2017 do března 2025. První splátka bude uhrazena dne 31.12.2014 a poslední splátka je splatná dne 30.06.2025. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Přijetí úvěru schváleno v ZO dne 03.12.2014. Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2014 činí 1 857 895,- Kč.</p> <p>Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry odpovídá zůstatku uvedeného v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2014.</p>
Smlouvy o půjčce	<p>Byla předložena Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 10.11.2014 se společností Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s., Hradec Králové, dle které obec poskytla finanční zápůjčku ve výši 410 000,- Kč. Zápůjčka bude vydlužitelem použita pro financování stavby "Výstavba RD Hvozdnice - sever - prodloužení vodovodního a kanalizačního řadu". Vydlužitel se zavazuje vrátit zápůjčku zapůjčitelu nejpozději do 24 měsíců od právních účinků kolaudačního souhlasu ke stavbě a to tak, že rozhodne-li valná hromada vydlužitele o zvýšení základního kapitálu a připustí-li možnost započtení, započte se peněžitá pohledávka představující zápůjčku proti pohledávce na splacení emisního kurzu akcií. Zapůjčitel uzavře s vydlužitelem smlouvu o upsání akcií a dohodu o započtení pohledávky. Nerozhodne-li valná hromada vydlužitele o zvýšení základního kapitálu peněžitými vklady, nebo nepřipustí-li započtení, převede vydlužitel stavbu do vlastnictví zapůjčitele. Smlouvou nebyla sjednána žádná úroková sazba. Zápůjčka poskytnuta dne 13.11.2014, uvedená částka je podchycena na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Obec jako povinný uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s firmou ČEZ Distribuce, a.s., jako oprávněného pro uložení kabelu - "Součást distribuční soustavy" na p.č. 153/4 a 154/6 v k.ú. Hvozdnice. Jednorázová cena za zřízení věcného břemene byla stanovena na částku 1 000,- Kč.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Byla provedena kontrola dodržování zák. č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázek. K 26.09.2014 byla realizována výběrová řízení na zhotovení dopravního značení, na prodloužení vodovodu - Hvozdnice, na poskytnutí dlouhodobého investičního úvěru a výstavbu inženýrských sítí pro výstavbu RD Hvozdnice - SEVER. Namátkově byla zkontrolována veřejná zakázka malého rozsahu Hvozdnice - prodloužení vodovodu. Obec obdržela čtyři nabídek a hodnotící komisí byla vybrána nejlevnější nabídka. V ZO schváleno dne 19.03.2014.</p>

	Obec nemá schválenou směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Pravomoc o rozhodování o výběru vítěze poptávkového řízení bylo schváleno v zastupitelstvu obce dne 14.08.2013 takto: do výše 50 tis. Kč rozhoduje starosta obce a do výše 100 tis. Kč rozhoduje starosta a místostarosta obce.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy ze zastupitelstva vč. usnesení ze dne 12.02.2014, 19.02.2014, 19.03.2014, 14.05.2014, 18.06.2014, 20.08.2014, 17.09.2014, 06.11.2014, 26.11.2014, 03.12.2014 a 17.12.2014.

## **B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření - Obec Hvozdnice

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
  - Kontrolou vyplacení odměn v měsících říjnu a listopadu bylo zjištěno, že byla chybně vypočítána a vyplacena odměna všem zastupitelům.

**Nebyly zjištěny závažné 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
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. **(nenapraveno)**
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že účty 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery neodpovídají skutečnosti.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje s **výjimkou účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.**
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
  - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že nebyl proveden dohad do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů čerpání dotace na volby do PSP ČR ve výši 9 263,- Kč.
  - Dále bylo zjištěno, že náklady na územní plán byly chybně účtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně měly být účtovány na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.
  - Kontrolou vazby položek 6121 a 6119 bylo zjištěno, že vykazované stavy nesouhlasí s účtem 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

#### b) při dílčím přezkoumání

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**
  - Kontrolou čerpání dotace bylo zjištěno, že faktury za zhotovení územního plánu byly chybně účtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně mělo být účtováno na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.
  - Kontrolou inventarizace bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**



- Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu (pol. 5038) na účet 524 - Zákonné sociální pojištění, správně mělo být účtováno na účet 525 - Jiné sociální pojištění.
  - Dále bylo zjištěno, že výnosy za zpětný odběr odpadu (od firmy Ekokom) jsou chybně účtovány na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb, správně má být účtováno na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti.
  - Kontrolou vazeb k 31.12.2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
- ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3. - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu. **(napraveno)**
    - Při výplatě mzdy dne 06.07.2014 nebylo účtováno k okamžiku výplaty (okamžiku uskutečnění účetního případu), ale až dne 14.07.2014.
    - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- § 2 odst. 2 - Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
    - Kontrolou vazeb mezi výkazy bylo zjištěno, že bylo chybně účtováno na položku 5191 - Zaplacené sankce, správně mělo být účtováno na položku 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům. Jednalo se o hrazení sankce za zjištěný správní delikt ve výši 10 000,- Kč.
    - Kontrolou vazeb k 31.12.2014 bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.
  - § 2 odst. 3 - Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. **(napraveno)**
    - Kontrolou účetnictví bylo zjištěno, že byl chybně účtován na paragraf 3722 - Sběr a svoz komunálních odpadů zpětný odběr odpadů, správně měl být účtován na paragraf 3725 - Využívání a zneškodňování nebezpečných odpadů.
    - Kontrolou účetnictví za měsíc říjen a vazeb mezi účty a položkami bylo zjištěno, že uvedený nedostatek se již nevyskytuje.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## **D.Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hvozdnice - za rok 2014**

**byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů
- § 1 odst. 1 - Nebyla správně stanovena výše měsíční odměny uvolněného člena zastupitelstva.
  - Kontrolou vyplacení odměn v měsících říjnu a listopadu bylo zjištěno, že byla chybně vypočítána a vyplacena odměna všem zastupitelům.

**byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 sb.):**

**c5**

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

### **II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hvozdnice - za rok 2014**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Hvozdnice - za rok 2014**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	14,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	18,77 %

#### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hvozdnice, dne 17.4.2015

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontrol

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Ing. Lenka Sedláčková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Renata Lorencová**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

#### 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 Hvozdnice o počtu 12 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Jindřich Klazar

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, nehospořil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospořil s jinými cizími zdroji, 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 správního deliktu 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.

**Jindřich Klazar**

.....  
starosta



.....  
podpis

**OBEC  
HVOZDNICE**  
503 27 LHOTA POD LIBČANY  
IČ: 45 97 86 62 (2)