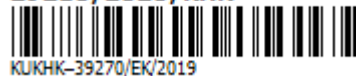




29210/2020/KHK



KUKHK-39270/EK/2019

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice, IČ: 45978662 za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2.12.2019
- 26.2. a 11.3.2020

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 26.06.2019 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:

- Jan Špicar - starosta
- Karolína Lexová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Jana Šubrtová
- příbraná osoba:
Richard Holenda – pověření č. 11/2019 z 22.1.2020

**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 19.6.2019 a 22.1.2020**

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 11.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice byly přezkoumány následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018, přestože návrh střednědobého výhledu na internetových stránkách obce i na úřední desce obce byl zveřejněn od 10.12.2018.

Obec tedy nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021 neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Ve výše uvedeném střednědobém výhledu jsou zohledněny pouze splátky úvěru do roku 2021, přestože splatnost úvěru je až do 31.7.2031. Dále zde není vůbec zohledněn dlouhodobý závazek vedený na účtu 459, který je splatný do 31.12.2020.

Územní samosprávný celek nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Zastupitelstvo obce schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2022 dne 20.12.2019. Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 838 000,- Kč a výdajů 20 397 000,- Kč. Schodek rozpočtu bude hrazen z výnosu z prodeje pozemků v roce 2018. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Do výkazu FIN 2-12 byl však schválený rozpočet zanesen v celkové výši příjmů 2 838 900,- Kč a výdajů 17 397 000,- Kč. Dle zůstatku běžných účtů za rok 2018 je schodek rozpočtu kryt zůstatkem z minulých let.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Rozpočet na rok 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2020 jako schodkový v celkové výši příjmů 7 762 000,- Kč, výdajů 23 772 000,- Kč a financování 16 010 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem. Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.4.2019. Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem.

Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření (2.12.2019) ani konečného přezkoumání hospodaření (11.3.2020) nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2018 na pevné úřední desce po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce, resp. starosta obce, schválili rozpočtová opatření č. 1 až 11.

Rozpočtová změna č. 5 byla provedena v měsíci září 2019, přestože toto rozpočtové opatření bylo schváleno v zastupitelstvu obce až dne 30.10.2019.

Některé Výdaje v průběhu roku 2019 jsou hrazeny, přestože nejsou schválena rozpočtová opatření v příslušném orgánu obce.

Např.

§ 6117 - výdaje v celkové výši 11 563,- Kč jsou uhrazeny v měsících květen, červen a červenec 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 30.10.2019,

§ 6399 - výdaje v celkové výši 1 724,- jsou uhrazeny v měsíci květen 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 30.10.2019,

§ 6399 - výdaj ve výši 4 788 380,- Kč byl uhrazen v měsíci březen 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 26.6.2019,

§ 3399 - výdaj ve výši 464 541,- Kč byl uhrazen v měsíci září 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 27.11.2019.

Obec zveřejnila uvedená rozpočtová opatření na svých internetových stránkách do 30ti dnů od jejich schválení.

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 2019, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Příloha rozvahy

Byla předložena příloha účetní závěrky sestavená k 31.12.2019.

Kniha došlých faktur

Došlé faktury jsou evidovány v PC v programu Fenix.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu FIN 2-12 k 31.10.2019 bylo zjištěno, že došlo k překročení výdajů u závazných ukazatelů:

- § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř. - překročeno o 464 541,- Kč,
- § 6402 - Finanční vypořádání minulých let - překročeno o 29 452,- Kč,
- § 6409 - Ostatní činnosti j. n. - překročeno o 123,- Kč.

Dále byl předložen výkazu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený k 31.10.2019. 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, mimo:

- nákladový účet 543 - o částku 2 029,- Kč,
- nákladový účet 558 - o částku 40 000,- Kč,
- nákladový účet 572 - o částku 37 971,- Kč,
- výnosový účet 606 - o částku 5 017,- Kč.

Zjištěné rozdíly byly v průběhu dílčího přezkoumání opraveny.

Dále byl kontrolován výkaz sestavený k 31.12.2019. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a srpen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Evidence majetku

Majetek je veden v počítači v programu Fenix Helios.

Bankovní výpis

Obec má zřízeny dva účty u České spořitelny a jeden u České národní banky. Dále obec vede u České spořitelny úvěrový účet.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.10. a 31.12.2019.

Kniha odeslaných faktur

Vydané faktury jsou evidovány v počítači v programu Fenix.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Smlouva z roku 2013:

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 zaplacená do 31.12.2020. Smlouva byla uzavřena dne 20.12.2013. Právní účinky vkladu nastaly dne 23.12.2013. První splátka ve výši Kč 4.573.780,- byla obcí uhrazena dne 4.7.2018. K úhradě zbývá 3 296 220,- Kč. Tento závazek je veden na účtu 459 - ostatní dlouhodobé závazky.

Smlouvy z roku 2019:

Dne 17.12.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 218/9 o výměře 815 m² za dohodnutou kupní cenu 1 272 500,- Kč. Kupní smlouva ze dne 2.1.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 29.8.2018 do 15.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 8.1.2019.

Dne 6.2.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 218/60 o výměře 739 m² za dohodnutou kupní cenu 1 117 368,- Kč. Kupní smlouva ze dne 17.4.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 29.8.2018 do 15.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 18.4.2019.

Dne 29.8.2018 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 218/7 o výměře 673 m² za dohodnutou kupní cenu 1 014 884,- Kč. Kupní smlouva ze dne 18.9.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 9.8.2018 do 28.8.2018. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.10.2019.

Dne 31.7.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemků p.č. 219/1 o výměře 792 m² a p.č. 220/17 o výměře 702 m² za dohodnutou kupní cenu 2 263 410,- Kč. Kupní smlouva ze dne 25.9.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 29.8.2018 do 15.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 1.10.2019.

Dne 31.7.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 218/64 o výměře 1221 m² za celkovou kupní cenu 1 832 721,- Kč. Kupní smlouva ze dne 23.12.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 29.8.2018 do 15.3.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 23.12.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 25.4.2018 schválilo zastupitelstvo obce Smlouvu o zřízení věcného břemene na pozemcích p.č. 152, 154/5 a 155/4 ve prospěch společnosti Vodovody a kanalizace Hradec Králové, a.s. za účelem umístění, uložení a provozu vodovodu a kanalizace, dále za účelem vstupu a vjezdu, údržby, stavebních úprav a oprav. Náhrada z věcného břemene byla stanovena jednorázově ve výši 100,- Kč. Tato částka byla obci uhrazena dne 1.2.2019. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.10.2018 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 27.3.2015 obec uzavřela s ČS, a.s. Smlouvu o úvěru č. 0418403499. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančních prostředků do výše 4 909 843,- Kč za účelem splacení bankovních úvěrů z roku 2005, 2009 a dvou z roku 2014. Celková vyčerpaná část úvěru je ve výši 4 851 150,- Kč. Úroková sazba činí 1,23% a je sjednána jako pevná po celou dobu trvání závazku. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 25 000,- Kč,

splatnými vždy k poslednímu dni každého kalendářního měsíce. První splátka byla zaplacená dne 31.3.2015. Poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru je splatná dne 31.7.2031. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Přijetí úvěru bylo schváleno v ZO dne 25.3.2015. Č.ú. 418403499/0800. Zůstatek účtu k 31.12.2019 činí 3 401 150,- Kč. Úvěr je řádně splácen.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec hradí na základě Smlouvy o spolupráci při zabezpečení požární ochrany z 23.5.2018 paušální roční poplatek ve výši 20 000,- Kč. Smlouva je uzavřena na dobu neurčitou. Roční poplatek za rok 2019 nebyl ke dni kontroly (11.3.2020) uhrazen.

Smlouvy nájemní

Obec uzavřela Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího podnikání. Předmětem pronájmu jsou prostory pohostinství v budově č.p. 51. Dále je nájemce oprávněn bezplatně využívat část pozemku p.č. 2/1. Pronajímatel přenechává podpisem této smlouvy předmět nájmu za účelem provozování hostinské činnosti, na dobu od 1.12.2019 do 30.4.2020 s možností jejího prodloužení samostatným písemným dodatkem k této smlouvě. Výše nájemného byla stanovena na 3 000,- Kč měsíčně. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 30.10. do 25.11.2019. Smlouva ze dne 2.12.2019 byla oboustranně podepsána a ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byly příjmy obce posíleny mj. o tyto účelové dotace, které byly kontrolovány pouze z pohledu zaúčtování:

UZ 98 348 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29 000,- Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 11 563,- Kč, vratka dotace činí 17 437,- Kč, příjmy i výdaje jsou označeny účelovým znakem.

ORG 3613 - z KÚ KHK obec obdržela neinvestiční dotaci na základě smlouvy č. 19RRD10-0065 ve výši 35 000,- Kč (max. 50% uznatelných výdajů) na akci "Dotace provozu prodejny č.p. 52 - Hvozdnice". Realizace akce byla stanovena do 1.1. do 31.12.2019. Obec odeslala dne 23.12.2019 závěrečné zprávu poskytovateli na základě které obec vrací nevyčerpanou část dotace ve výši 2 331,50 Kč zpět poskytovateli. Dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v průběhu roku 2019 realizovala dle sdělení zástupce obce veřejné zakázky "Lesní altán Hvozdnice" a "Minilanové centrum Hvozdnice". Tyto akce jsou spolufinancovány z dotace od SZIF. Veřejné zakázky budou předmětem kontroly poskytovatele dotace.

Předmětem kontroly byla dále veřejná zakázka:

„Hvozdnice Jih – zástavba RD“

- akce je financována z rozpočtu obce – bez dotace; zvolena byla namátková kontrola, se zaměřením zejména na plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále též i „ZZVZ“),
- stanovení předpokládané hodnoty VZ – viz projektová dokumentace - položkové rozpočty,

Výzva k podání nabídek a zadávací dokumentace – ze dne 9. 1. 2019, zjednodušené podlimitní řízení, zástupce zadavatele – Ing. Petr Vlášek, IČO: 74836994, VZ na stavební práce, předmětem VZ je výstavba infrastruktury, projektová dokumentace zpracována, termín realizace – 12 měsíců od podpisu smlouvy, základní způsobilost stanovena - viz čestné prohlášení, technická specifikace stanovena – viz čestné prohlášení, zadávací dokumentace je zveřejněna na profilu zadavatele – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=hvozdnice-jih-zastavba-rd-1>, zadávací dokumentace včetně příloh zveřejněna dne 9. 1. 2019, žádosti o dodatečné informace jsou podávány přes elektronický nástroj zadavatele, jistota dle § 41 ZZVZ stanovena ve výši 300 000,- Kč, návrh smlouvy o dílo zpracován – viz příloha, lhůta pro podání nabídek – dne 11. 2. 2019 v 9. 00 hodin, nabídky se podávají přes elektronický nástroj zadavatele, rozhodnutí o vyloučení a oznámení o výběru bude uveřejněno na profilu zadavatele, hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost – nejnižší nabídková cena bez DPH, zadávací lhůta byla stanovena v délce 90 dní,

Vysvětlení ZD č. 1 – vysvětlení k době realizace díla 6/12 měsíců – zveřejněno na profilu zadavatele dne 9. 1. 2019,

Vysvětlení ZD č. 2 – vysvětlení k výsadbě stromků a použití svítidel – zveřejněno na profilu zadavatele dne 21. 1. 2019,

Vysvětlení ZD č. 3 – vysvětlení k rozpočtu (3 varianty) – zveřejněno na profilu zadavatel dne 22. 1. 2019,

Vysvětlení ZD č. 4 – upřesnění k délce bankovní záruky – viz 90 dní – zveřejněno na profilu zadavatele dne 30. 1. 2019,

Evidovány jsou 4 doručené nabídky – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detailcontractors&rwr=hvozdnice-jih-zastavba-rd-1>, nabídky byly elektronicky doručeny ve stanovené lhůtě, nabídky byly otevřeny – zpřístupněny ihned po skončení lhůty pro podání nabídek – ověřeno,

Čestné prohlášení ke střetu zájmů – ze dne 11. 2. 2019, podepsáno,

Zpráva o hodnocení nabídek – ze dne 11. 2. 2019, podepsána, nejnižší nabídkovou cenu předložil uchazeč PLYNOSPOL s. r. o., nabídková cena 26 200 073,- Kč bez DPH,

Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky – ze dne 21. 2. 2019 – na profilu zadavatele zveřejněno dne 21. 2. 2019 – viz: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=orderdocument&a=detail&document=1877008>, Smlouva o dílo – oboustranně podepsána dne 11. 3. 2019, zhotovitel díla – PLYNOSPOL s. r. o., IČO: 46506519, cena díla – 26 200 073,- Kč bez DPH, s DPH 31 702 088,- Kč, termín plnění – zahájení díla ihned po podpisu smlouvy (smlouva podepsána dne 11. 3. 2019), termín předání díla – do 12 měsíců od podpisu smlouvy,

Zápis o předání staveniště – předáno dne 29. 3. 2019, podepsán,

Žádost o prodloužení lhůty k dokončení stavby – oboustranně podepsána dne 30. 10. 2019, změna – původní lhůta pro dokončení díla byla do 31. 3. 2020, nová lhůta pro zhotovení díla je do 15. 5. 2020; důvod pro prodloužení lhůty – archeologické nálezy – viz Zpráva, zpracovaná Muzeem východních Čech v Hradci Králové; zadavatel žádost o prodloužení lhůty pro zhotovení díla akceptoval (prodloužení lhůty pro zhotovení díla bylo schváleno zastupitelstvem dne 30. 10. 2019 – viz Usnesení 11/2019, bod 8) – ověřovatel doporučuje zadavateli, aby neodkladně uzavřel dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým bude prodloužena lhůta pro zhotovení díla – viz odkaz na článek XVII bod 2 dotčené smlouvy o dílo, a zároveň v zákonem stanoveném termínu předmětný dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo zveřejnil na profilu zadavatele – věstníku veřejných zakázek,

Písemná zpráva zadavatele – na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 12. 3. 2019,

Smlouva o dílo byla na profilu zadavatele – věstníku VZ zveřejněna dne 12. 3. 2019, zveřejněno v zákonem stanoveném termínu.

Touto kontrolou, není dotčena případná kontrola ze strany jiných dozorových orgánů apod.

Doporučení:

- Nezapomenout zveřejnit po podpisu smluvních stran dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na profilu zadavatele – věstníku VZ v zákonem stanoveném termínu (tj. do 15 dnů od podepsání předmětného dodatku – viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 1 písmeno a) ZZVZ;

- Nezapomenout dále zveřejnit také výši skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele – věstníku VZ v zákonem stanoveném termínu – viz odkaz na ustanovení § 219 odst. 3 ZZVZ.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.12.2018 a 4.1., 6.2., 20.2., 27.3., 24.4., 29.5., 26.6., 31.7., 28.8., 25.9., 30.10., 27.11., 20.12.2019.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace účtu 403 bylo zjištěno, že zůstatek účtu vedený v účetnictví neodpovídá stavu majetku vedeném v programu obce - jedná se o majetek pořízený z investičních dotací.
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Kontrolou inventarizace účtu 031 bylo zjištěno, že zůstatek účtu vedený v účetnictví neodpovídá stavu majetku vedeném v programu obce.
- § 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Z předloženého inventurního soupisu účtu 407 a příloh, nelze zhodnotit, z čeho se zůstatek tohoto účtu skládá. Dle předložených KS za rok 2019 přeceněných reálnou hodnotou mělo být z účtu 407 odúčtováno 4 568 428,43 Kč, ve skutečnosti však bylo odúčtováno 4 235 565,43 Kč.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Finanční hospodaření nebylo uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem.
 - Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 838 000,- Kč a výdajů 20 397 000,- Kč. Schodek rozpočtu bude hrazen z výnosu z prodeje pozemků v roce 2018. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.
 - Do výkazu FIN 2-12 byl však schválený rozpočet zanesen v celkové výši příjmů 2 838 900,- Kč a výdajů 17 397 000,- Kč. Dle zůstatku běžných účtů za rok 2018 je schodek rozpočtu kryt zůstatkem z minulých let.

- Kontrolou schváleného rozpočtu na rok 2020 bylo zjištěno, že tento rozpočet byl do předloženého výkazu FIN 2-12 sestaveného k 29.2.2020 zanesen ve stejných hodnotách. (napraveno)

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
 - Kontrolou výkazu FIN 2-12 k 31.10.2019 bylo zjištěno, že došlo k překročení výdajů u závazných ukazatelů:
 - - § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř. - překročeno o 464 541,- Kč,
 - - § 6402 - Finanční vypořádání minulých let - překročeno o 29 452,- Kč,
 - - § 6409 - Ostatní činnosti j. n. - překročeno o 123,- Kč.

- Kontrolou výkazu FIN 2-12 sestaveného k 31.12.2019 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

- § 16 odst. 2 - Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.
 - Rozpočtová změna č. 5 byla provedena v měsíci září 2019, přestože toto rozpočtové opatření bylo schváleno v zastupitelstvu obce až dne 30.10.2019.

- Kontrolou rozpočtových opatření 8 až 11 bylo zjištěno, že tato jsou provedena následně po schválení příslušným orgánem. (napraveno)

- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.
 - Některé výdaje v průběhu roku 2019 jsou hrazeny, přestože nejsou schválena rozpočtová opatření v příslušném orgánu obce.
 - Např.
 - § 6117 - výdaje v celkové výši 11 563,- Kč jsou uhrazeny v měsících květen, červen a červenec 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 30.10.2019,
 - § 6399 - výdaje v celkové výši 1 724,- jsou uhrazeny v měsíci květen 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 30.10.2019,
 - § 6399 - výdaj ve výši 4 788 380,- Kč byl uhrazen v měsíci březen 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 26.6.2019,
 - § 3399 - výdaj ve výši 464 541,- Kč byl uhrazen v měsíci září 2019, rozpočtové opatření však bylo provedeno a schváleno v ZO až 27.11.2019.

- Kontrolou rozpočtových opatření č. 8 až 11 bylo zjištěno, že tento nedostatek se již nevyskytuje. (napraveno)

- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Ke dni dílčího přezkoumání hospodaření (2.12.2019) nebylo doloženo zveřejní návrhu závěrečného účtu za rok 2018 na pevné úřední desce po dobu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

(nenapraveno)

- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

(nenapraveno)

- § 3 odst. 2 - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.
 - Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2019 až 2021 neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.
 - Ve výše uvedeném střednědobém výhledu jsou zohledněny pouze splátky úvěru do roku 2021, přestože splatnost úvěru je až do 31.7.2031. Dále zde není vůbec zohledněn dlouhodobý závazek vedený na účtu 459, který je splatný do 31.12.2020.

- Kontrolou předloženého Střednědobého výhledu na roky 2020 až 2022 schváleného v zastupitelstvu obce dne 20.12.2019 bylo zjištěno, že tento výhled již obsahuje veškeré údaje dle § 3 odst. 2, Zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních celků. (napraveno)

- § 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 až 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 17.12.2018, přestože návrh střednědobého výhledu na internetových stránkách obce i na úřední desce obce byl zveřejněn od 10.12.2018.
 - Obec tedy nezveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem.

- Kontrolou předloženého Střednědobého výhledu na roky 2020 až 2022 schváleného v zastupitelstvu obce dne 20.12.2019 bylo zjištěno, že návrh tohoto výhledu již byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to od 4.12. do 20.12.2019, jak na pevné úřední desce, tak na internetových stránkách obce. (napraveno)

- § 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně neoznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- Kontrolou předloženého Střednědobého výhledu na roky 2020 až 2022 schváleného v zastupitelstvu obce dne 20.12.2019 bylo zjištěno, že schválený výhled již obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2019

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

c1

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

c2

- nesprávné, neprůkazné, neúplné
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnictví.
 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

c5

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hvozdnice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Hvozdnice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	23,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vysoký podíl závazků je způsoben nesplaceným úvěrem u ČS a neuhrazenou kupní smlouvou z roku 2013, která je splatná v roce 2020 (viz smlouvy o převodu majetku).

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 11.03.2020

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 17 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, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil 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 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: 11.03.2020

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 725 870 784 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	3 401 150,00 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		3 401 150,00 Kč

Příjem v roce 2019	15 901 824,00 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
Příjmy celkem	61 039 310,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	15 259 827,50 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	22,29%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	9 155 896,50 Kč
---------------------------------------	------------------------

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