

Č.j: LK-0047/13/Her

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice, IČ 00275727 za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:** 28. ledna 2014

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Holenice

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Ing. Jiří Heršálek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

pan Pavel Beran - starosta obce  
paní Drahomíra Beranová – účetní  
pan Petr Vojtíšek - ekonom

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno 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 obce Holenice byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Rozpočtový výhled**

Zastupitelstvo obce (**dále jen ZO**) na svém zasedání dne 30.12.2008 schválilo rozpočtový výhled do roku 2014. Výhled na další období byl schválen na schůzi dne 27.3.2013. Rozpočtový výhled předpokládal následující příjmy a výdaje (v tis.Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Saldo P a V
2013	1 000	1 000	0
2014	1 000	1 000	0
2015	1 200	1 200	0
2016	1 300	1 300	0
2017	1 300	1 300	0

atd. do r. 2019.

#### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla nebyla přijata s ohledem na termín schválení řádného rozpočtu na rok 2013.

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh byl připraven a projednán ZO a finančním výborem v 11/2012, následně zveřejněn od 2.12. do 26.12.2012. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný ve výši 1 239,5 tis.Kč v členění příjmů a výdajů podle položek rozpočtové skladby.

#### **Schválený rozpočet**

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 27.12.2012 ve struktuře a výši podle předloženého návrhu rozpočtu. Celkový rozpočet byl tvořen:

příjmy	1 239 500 Kč
výdaje	1 239 500 Kč
saldo příjmů a výdajů	0

Schválený rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M.



### Rozpočtová opatření

V roce 2013 byly schváleny ZO 4 změny rozpočtu postupně ve dnech 29.5., 26.6., 30.10. a 27.11.2013. Rozpočtová opatření byla řádně číslována a do vývoje rozpočtu se promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	1 239 500	1 239 500	0
1. rozpočtová změna	+27 300	+27 300	0
2. rozpočtová změna	-10 600	0	-10 600
3. rozpočtová změna	+8 710	+8 710	0
4. rozpočtová změna	-218 050	0	-218 050
Rozpočet po změnách	1 046 860	1 275 510	-228 650
Rozpočet			
ve výkazu FIN 2 - 12 M	1 057 460	1 493 560	-436 100
<b>R o z d í l :</b>	<b>+10 600</b>	<b>+218 050</b>	<b>-207 450</b>

Rozpočtovými opatřeními přijatými ZO byly příjmy sníženy celkem o -192 640 Kč a výdaje zvýšeny o +36 010 Kč.

Do výkazu FIN 2-12 M byly zahrnuty **odlišné hodnoty rozpočtu po změnách, než schválilo ZO** (viz. tabulka). Uvedený postup nebyl v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění rozpočtů.

### Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2012 byl sestaven v rozsahu a v rámcové struktuře odpovídající požadavkům zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a projednán ZO **dne 27.3.2013**. Dokument byl schválen ("*přiját*") s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření se závěrem "*bez výhrad*". Součástí projednání byla "*přijata*" zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012.

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2012 (dokument ze dne 4.6.2013) 15 dnů před jeho projednáním v ZO, vč. zprávy z přezkoumání hospodaření obce, **nebylo průkazným způsobem doloženo**.

Na internetových stránkách obce **nebyla v době kontroly umístněna zpráva z přezkoumání hospodaření obce za rok 2012**. Návrh závěrečného účtu byl uveden na stránkách s datem 5.6.2013 - 9:11.

Uvedený postup byl v rozporu s ustanovením zákona č. 250/2001 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (§ 17), čímž se obec dopustila správního deliktu dle § 22a odst. 2 a § 22b.

### Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2012 schválilo ZO na svém zasedání dne 27.3.2013, tj. před nabytí účinnosti vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2013 skončilo hospodaření obce s přebytkem +107 724,72 Kč při schodkovém rozpočtu -436 tis.Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu a jeho plnění:

	rozpočet	upr. rozpočet	skutečnost	podíl %	plnění
Příjmy	1 239 500	1 057 459	1 491 208	141	+433 749
Výdaje	1 239 500	1 493 560	1 383 483	92	-110 077
Saldo	0	- 436 101	+107 725	x	+543 826

Celkový výsledek +543 tis.Kč byl pozitivně ovlivněn vyššími příjmy (daně +268 tis.Kč a prodejem akcií +179 tis.Kč), čerpání rozpočtu výdajů bylo celkově nižší.

**Kontrola hospodaření obce** v souladu se schváleným rozpočtem (viz. § 15 zákona 250/2000 Sb.) nebyla podle zápisů ze ZO průkazně prováděna.

Upozornění na ustanovení o správním deliktu dle § 22a, odst. 1f.

### Výkaz zisku a ztráty

Podle předloženého výkazu za 12/2013 obec hospodařila s následujícími globálními výsledky:

Náklady	717 244 Kč
Výnosy	1 455 198 Kč
VH po zdanění	+ 737 954 Kč

Výsledek hospodaření uvedený ve výkazu souhlasil na údaj v rozvaze (účet 493). Hospodářská činnost nebyla obcí provozována a ve výkazu nebyla uvedena.

### Rozvaha

Předložený výkaz k 31.12.2013 obsahoval následující významné informace:

#### a) majetek

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 4 071 293 Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 4 053 193 Kč, tj. cca 79 % hodnoty dlouhodobého majetku.

Celková účetní hodnota majetku činila 6 234 010 Kč, z toho na běžných účtech v bance obec vykazovala prostředky ve výši 956 527,39 Kč.

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2013	12/2012	změna stavu
Stav celkem	11 285	17 730	-6 445
z toho:			
- nesplacené úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	0	0	0
- závazky k zaměstnancům	0	0	0
- zúčtování SZ a ZP	0	0	0
- daně	0	0	0
- přijaté zálohy na dotace	11 285	17 730	-6 445
- časové rozlišení	0	0	0



### Upozornění na nedostatky:

Nízký stav běžných závazků vyplynul z **nesprávně zúčtovaných a prováděných výplat** odměn a platů v prosinci, kdy docházelo k jejich předání a zároveň k odvodu srážek z nich ještě v měsíci prosinci. Postup obce je v rozporu s ustanovením Zákoníku práce (§ 141) - *"plat je splatný po vykonání práce"*, tj. u měsíčních odměn a platu po skončení měsíce ve stanoveném výplatním termínu, vč. odvodů z mezd.

Dále je nutné dodržovat zásadu **časového rozlišení** nákladů a výnosů na konci roku - viz. § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou provádí zákon o účetnictví.

#### c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospoďarila s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Vazby uvnitř výkazu a s ostatními výkazy byly dodrženy.

### Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2013 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, vč. korekce a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha. Obec nevlastnila lesy s plochou nad 10 ha, rovněž neměla zřízeny žádné peněžní fondy.

### Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace byla provedena na základě nařízení k provedení inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2012 a plánu schváleného ZO dne 27.11.2013. Byla jmenována inventarizační komise (proškolení 27.11.2013), stanoven rozsah inventarizace a datum jejího zahájení a ukončení (15.1.2014).

Stavy majetku a závazků, které byly uvedené v inventurních soupisech (sestavy Gordic) a soupisu dokladových inventur z 4.1.2014, souhlasily s údaji na příslušných účtech v rozvaze. Kontrolou dokladových inventur nebyly zjištěny nedostatky nebo jiné rozdíly. Pozemky a stavby byly doloženy aktuálním výpisem z katastru nemovitostí z 31.12.2013.

Ze zpracované zprávy o výsledku inventarizace z 12.1.2014 bylo patrné, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Nedostatky nebyly zjištěny.

### Pokladní doklad

Pokladní kniha byla vedena ručně, obec používala samostatné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady. V roce 2013 bylo evidováno 21 ks příjmových a 127 ks výdajových pokladních dokladů. Namátkovou kontrolou dokladů za období 11-12/2013 (č. 104 - 127 a č. U19 -21) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Příjmové doklady byly průpisové s předtiskem pořadových čísel.

Zůstatek hotovosti v pokladně byl koncem roku nulový.

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla s pokladní uzavřena 2.1.2013, pokladní limit nebyl stanoven.



### **Faktura**

Dodavatelské faktury byly přiloženy u týdenních bankovních výpisů podle data jejich úhrady s účtováním přes závazky. Veškeré faktury byly zaplacený do 31.12.2013, účet 321 vykazoval nulový stav.

Celkem bylo evidováno v ručně vedené knize došlých faktur 156 dokladů. Kontrolovány byly faktury za období 11 - 12/2013 (č. 130 - 156), ke kterým byly přiloženy tzv. "košilký" obsahující předepsané náležitosti. Nebyly shledány závady, byla použita správná rozpočtová skladba. Evidence dokladů byla v pořádku, doklady podepisovali odpovědné osoby.

### **Upozornění:**

Obec je povinná v závěru roku postupovat při účtování nákladů a výnosů v souladu s ustanovením § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví, tzn. používání metody časového rozlišení podle data vzniku příslušné operace, nikoliv podle dne doručení dokladu (faktury) nebo jeho úhrady.

Kniha odeslaných faktur obsahovala pouze 4 faktury (tříděný odpad), veškeré pohledávky byly řádně uhrazeny.

### **Bankovní výpis**

Obec v r. 2013 používala 1 běžný účet u KB (č. účtu 10828581/0100) s konečným zůstatkem 893 033,11 Kč (dle výpisu č. 1 z 6.1.2014). Dále měla zřízen dotační účet u ČNB se stavem 63 494,28 Kč, celkový stav finančních prostředků ve výši 956 527,39 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 rozvahy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V roce 2013 obec obdržela 4 dotační tituly:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 54 400 Kč, tj. pol. 4112.
2. dotaci na volby prezidenta (pol. 4111) ve výši 27 300 Kč dle dopisu KULK z 7.1.2013. Obec vyčerpala a doložila výdaje kopiemi dokladů v celkové výši 13 510 Kč. Na základě požadavku KULK z 19.8.2013 vrátila nepoužité prostředky 10 420 Kč dne 26.8. a 3 370 Kč dne 9.9.2013.
3. dále obdržela dotaci na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve výši 22 500 Kč (dle oznámení od KÚ LK z 9.10.2013 - ÚZ 98071) s vyúčtováním v zákonném termínu ve 2/2014. Dotace byla použita ve výši 11 215 Kč, vratka bude poukázána ve výši 11 285 Kč.
4. investiční dotace od Libereckého kraje na rekonstrukci střechy obecního úřadu podle Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu z 18.12.2013 (č. OLP/3745/2013) ve výši 281 949,50 Kč, max. 50 % prokazatelných nákladů. Realizace akce sjednána do 30.11.2013 s vyúčtováním do 19.1.2014. Závěrečná zpráva a vyúčtování bylo předloženo dne 9.12.2013. Celkové náklady činily 563 899 Kč doložené 3 fakturami od 7.10. do 6.11.2013 od dodavatelské firmy Jezdinský Nový Bydžov (smlouva z 16.9.2013 s dodatkem z 15.10.2013). Dotace byla účtována na pol. 4222, čerpání na pol. 6171/6121.



Zkrácené výběrové řízení bylo doloženo písemnou dokumentací (obálková metoda - nabídky od 3 stavebních firem). Dle rozhodnutí ZO z 28.8.2013 vítěz určen podle nejnižší ceny. Dokladová kontrola správnosti použití a dodržení postupu u kontrolovaných dotací nezjistila nedostatky.

### **Peněžní fondy obce**

Obec neměla zřízeny žádné peněžní fondy

### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontroly byly předloženy vnitřní směrnice:

- směrnice č. 3/2007 o oběhu účetních dokladů, včetně aktuálních podpisových vzorů, s obdobou ve směrnici č. 1/2007
- směrnice č. 2 /2007 o systému zpracování účetních dat.

Uvedené předpisy vycházely z dnes již neplatných právních norem.

### Doporučení:

Účetní předpisy obce je třeba dát do souladu s novelou zákona o účetnictví č.563/1991 Sb. a jeho prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., vč. účetních standardů ČSÚ řady 7.

### Další předpisy:

č. 1/2011 - inventura majetku a závazků,

č. 2/2011 - odpisový plán

V r. 2013 nebyly přijaty žádné nové předpisy.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Obec nebyla v r. 2013 zřizovatelem žádné příspěvkové organizace.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva**

Kontrolovány byly všechny zápisy ze zasedání ZO v roce 2013 (12 x od 30.1. do 25.12.) a zápis z 27.12.2012 - schválení rozpočtu. Dokumenty byly vedeny přehledně, měly veškeré náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočtové provizorium, rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

### Doporučení:

Uvádět jednoznačné formulace usnesení, která vychází ze zákona o obcích a jsou kontrolovatelné ("schvaluje" nebo neschvaluje konkrétně co a v jaké výši, resp. "bere na vědomí"). Používané nejednoznačné formulace v zápisech ze schůzí ZO ("přijímá", "souhlasí", "zavádí položku", "povoluje zavedení", "upravuje ...") umožňují více výkladů a nelze je kontrolovat kontrolním výborem a jinými kontrolními orgány, vč. občanů obce.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Obec měla v r. 2013 stejné složení ZO se 7 členy, starosta byl neuvolněný pro výkon funkce. Výše odměn schválená 29.12.2010 se nezměnila, byla potvrzena ZO dne 30.1.2013 na zákonné hranici podle vykonávaných funkcí.

Kontrolou ročních mzdových listů všech členů ZO nebyly zjištěny nedostatky.

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Holenice

**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: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků § 6 odst. 1 b) Příloha č. 4 odst. 4 - Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku.

Rozpočet obce na rok 2013 po změnách byl ve výkazu uveden v odlišné výši, než schválilo ZO (příjmy +10 600 Kč, výdaje +218 050 Kč).

**Byly zjištěny následující 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů  
§ 17 odst. 6 - Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu, tj. včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání.

Na stránkách obce umožňující dálkový přístup nebyla zveřejněna Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2012. Zároveň nebylo průkazným způsobem doloženo zveřejnění Návrhu závěrečného účtu obce za rok 2012 před jeho projednáním ZO dne 27.3.2013.

## **C. Závěr**

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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



b) při dílčím přezkoumání

Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

## **II. Při přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2013**

**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: Vyhláška č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků - § 6 odst. 1 b), Příloha č. 4 odst. 4  
Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla schválena zastupitelstvem obce.

Rozpočet obce na rok 2013 po změnách byl ve výkazu uveden v odlišné výši, než schválilo ZO (příjmy +10 600 Kč, výdaje +218 050 Kč).

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

Územní samosprávný celek nezveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup, tj. na internetových stránkách obce úplné znění návrhu závěrečného účtu, tj. včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za r. 2012.

## **III. Při přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2013**

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

## **IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec dne 24. února 2014

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Ing. Jiří Heršálek

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora

Starosta obce Holenice pan Pavel Beran prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání

Pavel Beran

starosta obce

.....  
razítko, datum a podpis starosty

#### P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Pavel Beran

starosta obce

.....  
razítko, datum a podpis starosty

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě,



včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkouvání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkouvání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.