

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice, IČ00275727, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2016 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 21.9.2016.

Přezkoumané období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6.10.2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.4.2017

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jana Nováková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0047/16/Nov dne 14.9.2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.4.2017.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Beran - starosta,
Drahomíra Beranová – účetní,
Petr Vojtíšek – ekonom.

Předmět přezkoumání:

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

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

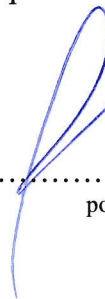
- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 20.4.2017.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Jana Nováková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému přezkoumáním. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnňnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a neuskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Pavel Beran

Pavel Beran
starosta obce

.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl schválen ZO dne 25.12.2013 usn.č. 12/13 bod 2 na období 2015 - 2019.

Upozornění: aktualizovat střednědobý rozpočtový výhled na další období.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2016 byl schválen ještě v roce 2015.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 15.11.2015 do 30.12.2015.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2016 byl projednán a schválen ZO dne 30.12.2015 usn.č. 12/15 bod 2 jako vyrovnaný.

Rozpočet na rok 2016 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	879 500 Kč
Výdaje celkem	879 500 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno celkem 5 rozpočtových opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 30.3.2016, usn.č. 3/16 bod 3 - bez vlivu na objem rozpočtu
2. RO schváleno ZO dne 25.5.2016, usn.č. 5/16 bod 8 - bez vlivu na objem rozpočtu
3. RO schváleno ZO dne 28.9.2016, usn.č. 8/16 bod 5
4. RO schváleno ZO dne 30.11.2016, usn.č. 10/16 bod 6
5. RO schváleno ZO dne 28.12.2016, usn.č. 11/16 bod 3

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	879 500,00	1 101 000,00	221 500,00
výdaje	879 500,00	1 101 000,00	221 500,00
financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-5/2016 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2016.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy z přezkoumání byl projednán ZO dne 25.5.2016 - usn.č. 5/16 bod 2 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 3.5.2016 do 25.5.2016, celá Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna ve shodném termínu a oba dokumenty jsou trvale přístupné na webových stránkách obce. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla s pokladní uzavřena dne 2.1.2013, pokladní limit nebyl stanoven. V kontrolovaném období nebyla měněna.

Bankovní výpis

Obec pracuje v rámci hospodaření se těmito bankovními účty, které vykazovaly k datu 31.12.2016 zůstatky:

účet 231 - ZBÚ

č. účtu 10828581/0100	1 098 071,69 Kč BV 1
č. účtu 94-1718081/0710	290 677,48 Kč BV 24

Celkový stav finančních prostředků ve výši 1 388 749,17 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31.12.2016.

Hlavní kniha

Kontrola předložena hlavní kniha - obrátová předvaha za období 01-09/2016 a 01-12/2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2016 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace č. 1/2011,
- Plán inventur na rok 2016 ze dne 30.11.2016,
- Proškolení členů DIK ze dne 30.11.2016,
- Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 14.1.2017.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2016 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Obec neúčtuje na podrozvahové evidenci.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v ruční formě, za kontrolované období roku 2016 bylo přijato a zaúčtováno celkem 120 došlých faktur v objemu 546 143,40 Kč, všechny faktury byly uhrazeny. Věcná a formální správnost je potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na kontaktním lístku, doložen účetní deník vytištěný z PC. Namátkově bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 76 -87 v měsících srpen a září a faktur ev.č. 109 -120 v prosinci 2016.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční podobě a za kontrolované období roku 2016 byly vystaveny celkem 4 faktury v číselné řadě 2016001 - 004 (EKO-KOM) v celkové výši 8 049 Kč. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek, všechny faktury byly uhrazeny, kontrolou ověřeno zaúčtování a úhrada faktur.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím zasedání ZO dne 1.11.14 byl zvolen starosta (neuvolněný), místostarosta a byla stanovena odměna všem neuvolněným členům ZO. Výše odměn byla v souladu s NVL č. 37/2003 Sb., v platném znění. V kontrolovaném období nebyly odměny neuvolněným zastupitelům měněny. Místostarosta dne 30.3.2016 oznámil ukončení funkce místostarosty i zastupitele. ZO dne 30.3.2016 usn.č. 3/16 bod 6 zvolilo nového místostarostu ode dne 1.4.2016 a odsouhlasilo odměnu ve stávající výši. Kontrolou bylo ověřeno, že bývalému místostarostovi byla vyplacena odměna po dobu 3 měsíců v souladu s ust. § 75 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb. Namátkovou kontrolou mzdových listů starosty, bývalého i současného místostarosty nebyly zjištěny nedostatky.

Počet obyvatel k 1.1.2016 činil 90 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, obec používá samostatné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady. V kontrolovaném období roku 01-12/2016 bylo evidováno 18 příjmových a 128 výdajových pokladních dokladů. Zůstatek hotovosti v pokladně k 30.9.2016

ve výši 22 487 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 Pokladna i § 6171 pol. 5182 Výkazu FIN 2-12M k výše uvedenému datu, zůstatek pokladní hotovosti koncem roku byl nulový. Namátkovou kontrolou dokladů za období srpen (ev.č. PPD 12, VPD 74-82), září (ev.č. PPD 13, VPD 83-87) a prosinec (PPD 17 a 18 a VPD 115-128) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Příjmové doklady byly průpisové s předtiskem pořadových čísel.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha za období 09/2016 a 12/2016.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 30.9.2016 a k 31.12.2016. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 4 057 816,90 Kč. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, netvořila opravné položky k pohledávkám a proúčtovala odpisy v objemu 35 267,35 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech (pouze zařazení TZ budovy ve výši 56 995 Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen účtový rozvrh pro rok 2016, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 30.9.2016 na 97,63 % (906 tis. Kč) a čerpání výdajů na 75,93% (722 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 185 tis. Kč. Dále byl kontrola předložen výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2016, údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci:

	schv. rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	879 500,00	1 101 000,00	1 215 290,44	110,38
Výdaje	879 500,00	1 101 000,00	1 054 338,58	95,76
Financování	0,00	0,00	-160 951,86	xxx

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2016 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav schválených ZO, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 09/2016 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 152 903,96 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Dále byl předložen výkaz za období 12/2016, který nabývá následujících hodnot:

náklady celkem	1 006 840,13 Kč
výnosy celkem	1 269 827,44 Kč
VH BÚO	262 987,31 Kč

Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec není zřizovatelem žádné příspěvkové organizace ani organizační složky.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec neposkytovala žádná účelové dotace ze svého rozpočtu.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4122 *49 000 Kč*

Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu LK č. OLP/2690/2016 schválená Zastupitelstvem LK dne 22.12.2015 usn.č. 569/15/ZK ze dne 30.6.2016 na projekt "Lokální výspravy povrchu místních komunikací" ve výši 49 000,00 Kč, podíl na celkových způsobilých výdajích 49,49%. Kontrola předložena závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 31.5.2016.

celkové náklady 99 000 Kč

dotace 49 000 Kč tj. 49,49%

vlastní zdroje 50 000 Kč.

Dále byl předložen Protokol o kontrole č.j. OK-114/16 ze dne 4.8.2016 - kontrola dotace poskytnuté na základě Smlouvy č. OLP/2690/2016 - bez zjištěných nedostatků, opatření k nápravě nebyla uložena.

4111, UZ 98193 *22 000 Kč*

obec dne 30.9.2016 obdržela neinvestiční účelový finanční příspěvek v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů ve dnech 7. - 8.10.2016. Kontrola předloženo vyúčtování ve výši 11 537,00 Kč (§ 6115), přeplatek 10 463,00 Kč byl odveden dne 24.1.2017 (BV 5) na chybné číslo účtu, tato platba byla vrácena zpět dne 25.1.2017 na účet obce. Obec dne 1.3.2017 (BV 10) odeslala přeplatek ve výši 10 463 Kč na účet Finančního úřadu. Finanční vypořádání ze dne 28.1.2017.

KÚ LK dopisem EO-ORF/21/17 ze dne 2.3.2017 podal FÚ pro Liberecký kraj Oznámení o porušení rozpočtové kázně v rámci finančního vypořádání účelových dotací poskytnutých ze státního rozpočtu v roce 2016 obcí Holenice. Kontrola předložen Protokol č.j. 328540/17/2600-31472-507921 ze dne 10.4.2017 o zahájení daňové kontroly podle § 87 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů, sepsaný pole ustanovení § 60 až § 62 DR.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Kontrola byla předložena Smlouva o centralizovaném zadání veřejné zakázky ze dne 13.7.2016 uzavřená mezi obcí Malá Skála (centrální zadavatel) a obcí Holenice (pověřující zadavatel) s předmětem smlouvy - úprava vzájemných práv a povinností v souvislosti s centralizovaným zadáním veřejné zakázky "Komplexní nakládání s odpady". Smlouva byla projednána Zastupitelstvem obce Centrálního zadavatele dne 28.6.2016 a o jejím uzavření bylo rozhodnuto usnesením č. 16-06-28/ZO/124 a Zastupitelstvem obce pověřujícího zadavatele dne 29.6.2016 a o jejím uzavření bylo rozhodnuto usnesením č. 6/16.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V kontrolovaném období nebyla obcí zadána žádná VZMR, uskutečnily se pouze nízkonákladové akce.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byly předloženy vnitřní směrnice:

- Směrnice č. 1/2014 o nakládání s obecním majetkem
- Směrnice č. 2/2014 o pokladní službě a provádění pokladních operací
- Směrnice č. 3/2014 pro oběh účetních dokladů
- Směrnice č. 1/2011 - inventarizace majetku a závazků,
- Směrnice č. 2/2011 - odpisový plán

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období na obci neproběhly žádné externí kontroly.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 11 zápisů ZO z roku 2016 (27.1., 24.2., 30.3., 27.4., 25.5., 29.6., 31.8., 28.9., 26.10., 30.11. a 28.12.2016) a 1 zápis ZO z 30.12.2015 (rozpočet 2016), které jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období neměla obec zřízeny žádné peněžní fondy.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy zápisy ze zasedání kontrolního (3 zápisy) a finančního výboru (4 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Předložen Protokol o schválení účetní závěrky obce - schválen ZO dne 25.5.2016, usn.č. 5/16 bod 2.