



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0153/24/Fo1

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Holenice, IČO 00275727, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2024 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.9.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.10.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.5.2025.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Jana Folprechtová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1003.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0153/24/Fo1 dne 17.9.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 13.5.2025.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Beran - starosta obce,
Zdeňka Nejedly - účetní obce.

T +420 485 226 605 E jana.folprechtova@kraj-lbc.cz

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 nebo 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,10 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 28.5.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Ing. Jana Folprechtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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 řízením přezkoumání. 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 zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Pavel Beran.

Pavel Beran
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

střednědobého výhledu rozpočtu na období 2024–2027 byl na webových stránkách obce zveřejněn od 1.12.2022, ZO střednědobý výhled rozpočtu schválilo dne 28.12.2022, (zveřejněn od 29.12.2022) v objemech (v tis. Kč):

	2024	2025	2026	2027
Příjmy	1 600	1 600	1 600	1 600
Výdaje	1 600	1 600	1 600	1 600

Aktualizovaný návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2025–2028, byl na webových stránkách obce zveřejněn od 30.11.2023, ZO střednědobý výhled rozpočtu schválilo dne 27.12.2023, (zveřejněn od 30.12.2023). Následující střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2030 byl na webových stránkách obce zveřejněn dne 30.12.2024, ZO střednědobý výhled rozpočtu schválilo dne 27.12.2024, (návrh zveřejněn od 28.11.2024 do 15.12.2024) v objemech 2 000 tis. Kč pro všechny schválené roky, a to jak na straně příjmů, tak na straně výdajů v objemech (v tis. Kč):

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Příjmy	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Výdaje	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn v období od 30.11. do 30.12.2023.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl se změnou (v příjmech i výdajích) schválen ZO dne 27.12.2023 jako schodkový. Schválený rozpočet obce na rok 2024 byl zveřejněn dne 30.12.2023 v objemech:

Příjmy celkem	1 850 000 Kč
Výdaje celkem	2 250 000 Kč
Financování	400 000 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo uskutečněno 7 rozpočtových opatření (RO):

1. RO schváleno ZO 28.2.2024, zveřejněno od 29.2.2024,
2. RO schváleno ZO 24.4.2024, zveřejněno od 25.4.2024,
3. RO schváleno ZO 29.5.2024, zveřejněno od 30.5.2024,
4. RO schváleno ZO 24.7.2024, zveřejněno od 27.7.2024,
5. RO schváleno ZO 28.8.2024, zveřejněno od 29.8.2024,
6. RO schváleno ZO 30.10.2024, zveřejněno od 31.10.2024,
7. RO schváleno ZO 27.12.2024, zveřejněno od 30.12.2024.

Rekapitulace	Rozpočet	R. po změnách	Změna
Příjmy	1 850 000	2 381 900	531 900
Výdaje	2 250 000	3 381 900	1 131 900
Financování	400 000	1 000 000	600 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-7/2024 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 byl projednán v ZO dne 29.5.2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 10.4. do 30.5.2024. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn od 30.5.2024.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024:

KB č. účtu 10828581/0100	2 037 978,98 Kč (BV 1)
ČNB č. účtu 94-1718081/0710	1 322 085,14 Kč (BV 26)
Celkem	3 361 694,12 Kč

Celkový stav finančních prostředků obce souhlasil s údajem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem ve výkaze FIN 2-12M k 31.12.2024 (řádky 6010 a 6030). Ověřeno inventarizací.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1–12/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31.12.2024 bylo kontrole předloženo:

Plán inventur ze dne 7.11.2024 (od 7.11. do 31.1.2025).

Proškolení členů IK ze dne 27.11.2024.

Inventarizační zápis ze dne 20.1.2025 - bez zjištěných inventarizačních rozdílů, bez přijatých opatření.

Kontrola byly předloženy soupisy o provedené fyzické a dokladové inventarizaci. Stav majetku k datu 31.12.2024 uvedené na inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, bez přijatých opatření.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období (od 1.1.2024 do 31.12.2024) bylo přijato a zaúčtováno celkem 133 faktur. Kniha došlých faktur je vedena v programu GOR – KDF. K 31.12.2024 byly všechny faktury uhrazeny. Souhlasí s doložením zůstatku účtu 321 - Dodavatelé, ověřeno inventarizací. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur v měsících srpnu a září (ev.č. 75-88, BV 32-40) a říjnu (ev.č. 90-110, BV 41-45), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období (od 1.1.2024 do 31.12.2024) byly vystaveny 4 faktury (firma EKO KOM, a.s.) č. 2024001–2024004, které byly uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Dne 19.10.2022 se konalo ustavující zasedání ZO, kde byl zvolen neuvolněný starosta a místostarosta. Starostovi obce byla schválena měsíční odměna ve výši 0,4násobku uvolněného starosty dle NVL. Místostarostovi a ZO byly odměny schváleny ve stanovených výších v Kč s platností od 1.11.2022. Byly ověřeny správnosti výší měsíčních odměn neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a zastupitelům obce za období 1–12/2024. Nebyly zjištěny nedostatky.

K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 98 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce je vedena v systému Ginis Express, příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné vzestupné číselné řadě. V kontrolovaném období (do 31.12.2024) bylo vystaveno celkem 88 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti nebyl stanoven. Konečný zůstatek ve výši 20 155 Kč navazoval na účet 261 - Pokladna uvedeným v Rozvaze a ve výkazu FIN 2-12M, ř. 6040, ověřeno inventarizací. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 54-62 a 79-88. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola předložena Příloha rozvahy za období 1-12/2024.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Stálá aktiva činila 9 188 tis. Kč, po proúčtované korekci 6 663 tis. Kč. Dlouhodobé závazky byly vykázány ve výši 360 tis. Kč (účet 472), dlouhodobé pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky účetní jednotka zaúčtovala ve výši 95 tis. Kč, na této částce se podílely krátkodobé poskytnuté zálohy. Ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky. Krátkodobé závazky činily 163 tis. Kč, na této částce se podílely závazky: zaměstnanci, krátkodobé přijaté zálohy na transfery, dohadné účty pasivní. V kontrolovaném období nedošlo k významným změnám na majetkových účtech obce. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2-12M k 31.12.2024. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) je následující (v Kč):

	Schv. rozpočet	R. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	1 850 000,00	2 381 900,00	2 681 468,70	112,58
Výdaje	2 250 000,00	3 381 900,00	2 429 261,09	71,83
Financování	400 000,00	1 000 000,00	- 252 207,61	xxx

Podle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2024 skončilo hospodaření obce záporným saldem ve výši 252 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty (VZZ) za období 12/2024 s následujícími hodnotami:

Náklady celkem	1 641 952,88 Kč
Výnosy celkem	2 282 088,38 Kč
VH BÚO	640 135,50 Kč

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období (VH BÚO) je zisk ve výši 640 tis. Kč a souhlasil se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu. Obec nevykonává hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Kontrolou byla ověřena:

- smlouva uzavřená dne 18.7.2024 mezi MIKROREGION TÁBOR (dárce) a obcí (obdarovaný) na rozhlas na budovu obecního úřadu v částce ve výši 6 518,12 Kč, schváleno ZO dne 26.6.2024. Zařazeno do majetku obce dne 18.8.2024, č.d. 550004.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

pol. 4111 80 000 Kč

- UZ 98193 na volby do Zastupitelstev kraje ve výši 48 000 Kč. Skutečně použito 24 155 Kč (§ 6115), vratka 23 845 Kč odeslána dne 3.2.2025 (BV 5).
- UZ 98348 na volby do EP ve výši 32 000 Kč. Skutečně použito 16 392 Kč (§ 6117), vratka 15 608 Kč odeslána dne 3.2.2025 (BV 5).

pol. 4112

- v kontrolovaném období obec obdržela 71 800 Kč.

pol. 4116 94 000 Kč
- UZ 13101 objem 94 000 Kč, dle smluv s ÚP Česká Lípa,

pol. 4222 360 000 Kč
- dle smlouvy OLP/2715/2024 ve výši 360 000 Kč - Výměna oken v objektu obecního úřadu - 90% dotace.

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

Kontrolována byla následující kupní smlouva:

"Výměna oken v objektu obecního úřadu"

- uzavřena dne 26.9.2024 s firmou Svět oken s.r.o., Vsetín, IČO 25831925, s kupní cenou ve výši 570 644 Kč bez DPH (690 479 vč. DPH).

- ZO schválilo uzavření kupní smlouvy dne 25.9.2024. Zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.9.2024.

- dodací lhůta do 30.6.2025.

Finanční plnění: zaplacen 2 fakturami dne 2.10.2024 ve výši 508 200 Kč (BV 41) a dne 26.2.2025 ve výši 182 279 Kč (BV 9).

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

"Výměna oken v objektu obecního úřadu"

-výzva k podání nabídky a k prokázání kvalifikace k VZMR ze dne 27.6.2024,

-lhůta pro podání nabídek do dne 8.8.2024, 13:00 hodin, oslovení 3 dodavatelé, doručeny 2 nabídky,

-vybíráno bylo ze dvou nabídek, zakázka zadána subjektu Svět oken s.r.o., Vsetín, IČO 25831925.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Kupní smlouva.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec má ucelený souhrn vnitřních předpisů a směrnic.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy ze ZO konaných ve dnech (31.1., 28.2., 27.3., 24.4., 29.5., 26.6., 24.7., 28.8., 25.9., 30.10., 27.11. a 27.12.2024) a 1 zápis ZO ze dne 27.12.2023 (rozpočet pro rok 2024).

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2023 schválilo ZO dne 29.5.2024 - předložen protokol o schválení účetní závěrky.