

Č. j.: LK-0047/15/Nov

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice, IČ00275727, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2015 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 23.9.2015.

Přezkoumané období od 1.1.2015 do 31.12.2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 29.9.2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14.4.2016

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-0047/15/Nov dne 18.9.2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 14.4.2016.

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 hospodaří 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 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

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 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 1,22 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne

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 nehospondařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce Pavel Beran

Pavel Beran
starosta obce

- 4 -05- 2016



Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Rozpočtový výhled

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, rozpočet obce na rok 2015 byl schválen ještě v roce 2014.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 2.12.2014 do 29.12.2014.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2015 byl projednán a odsouhlasen ZO dne 29.12.2014, usn.č. 2 jako vyrovnaný.

Rozpočet na rok 2015 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 839 500 Kč

Výdaje celkem 839 500 Kč

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 5 rozpočtových opatření a to:

1. RO schváleno ZO dne 27.5.2015, usn.č. 5/15
2. RO schváleno ZO dne 26.6.2015 usn.č. 6/15
3. RO schváleno ZO dne 29.7.2015 usn.č. 7/15
4. RO schváleno ZO dne 30.9.2015 usn.č. 9/15
5. RO schváleno ZO dne 25.11.2015 usn.č. 11/15

Rekapitulace	Schválený RO	RO po změnách	změna
příjmy	839 500,00	1 002 283,00	162 783,00
výdaje	839 500,00	1 002 283,00	162 783,00
financování	0,00	0,00	0,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1 - 5 do výkazu FIN 2-12M k 31.12.2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy z přezkoumání - byl projednán v zastupitelstvu obce dne 29.4.2015 - usn.č. 2 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.3.2015 do 29.4.2015, Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zveřejněna od 11.3.2015 do 29.4.2015. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízen bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., pod č. 10828581/0100 a tento účet vykazoval zůstatek 1 013 979,03 Kč. Tato částka byla doložena výpisem z bankovního účtu.

Dále má obec zřízen dotační účet u ČNB se stavem 213 818,28 Kč, celkový stav finančních prostředků ve výši 1 227 797,31 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 Rozvaha a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31.12.2015.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

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

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2015 bylo kontrole předloženo:

- Směrnice o provedení inventarizace,
- Plán inventur pro rok 2015 ze dne 25.11.2015,
- Proškolení členů DIK ze dne 25.11.2015,
- Inventarizační zpráva za rok 2015 ze dne 14.1.2016.

Dokumentace obsahovala všechny náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010.

K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy, stavy majetku k datu 31.12.2015 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly a byly přijaty návrhy k vyřazení opotřebeného majetku (neopravitelné) v celkové výši 34 502,72 Kč v průběhu roku 2016. Obec neúčtuje na podrozvahové evidenci.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v ruční formě a za kontrolovaný rok 2015 bylo přijato a zaúčtováno celkem 123 došlých faktur, všechny faktury byly uhrazeny. Věcná a formální správnost je potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na kontaktním lístku, rozpočtová skladba, zaúčtování SÚ a AÚ je uvedena na předkontaktním dokladu a účetním deníku vytištěného z PC. Nebyly shledány nedostatky. Namátkově bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev.č. 66 - 83 za červenec - srpen 2015 a ev.č. 99 - 123 za listopad - prosinec, bez zjištěných nedostatků.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v ruční podobě a za kontrolované období roku 2015 byly vystaveny celkem 4 faktury v číselné řadě 201501 -201504 v celkové výši 8 546 Kč. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek a za toto období byly všechny faktury zaplacené.

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. Namátkovou kontrolou mzdových listů neuvolněného starosty, místostarosty a neuvolněného člena ZO nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena ručně, obec používá samostatné číselné řady pro příjmové a výdajové pokladní doklady. V kontrolovaném období roku 01-08/2015 bylo evidováno 12 příjmových a 67 výdajových pokladních dokladů. Namátkovou kontrolou dokladů za období červenec (ev.č. PPD 11, VPD 53-60), srpen (ev.č. PPD 12, VPD 61-67) nebyly zjištěny nedostatky, doklady byly řádně podepsány odpovědnými osobami. Příjmové doklady byly průpisové s předtiskem pořadových čísel. Zůstatek hotovosti v pokladně k 31.8.2015 ve výši 4 740 Kč odpovídal zůstatku účtu 261 Pokladna i § 6171 pol. 5182 Výkazu FIN 2-12M k výši uvedenému datu. Do konce roku bylo vyhotoveno celkem 18 příjmových a 108 výdajových pokladních dokladů, stav pokladní hotovosti byl nulový. Namátkově ověřeny pokladní doklady v prosinci - PPD 17 a 18, VPD 96 - 108.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha rozvahy za období 08/2015 a 12/2015.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31.8.2015 a k 31.12.2015. Stálá aktiva k datu 31.12.2015 činila 5 485 831,72 Kč, po proúčtované korekci 4 003 934,25 Kč. Obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky ani závazky, netvořila opravné položky a proúčtovala odpisy v objemu 38 966 Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola předložena platný účtový rozvrh pro rok 2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů upraveného rozpočtu k 31.8.2015 na 84,46 % (716 tis. Kč) a čerpání výdajů upraveného rozpočtu na 79,60% (675 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 41 tis. Kč.

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31.12.2015 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav schválených ZO, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze (údaje uvedeny v hodnotách po konsolidaci).

	Schv. rozpočet	RO po změnách	skutečnost	% Sk/RU
Příjmy	839 500,00	1 002 283,00	1 058 789,27	105,64
Výdaje	839 500,00	1 002 283,00	1 006 320,18	100,40
Financování	0,00	0,00	-52 469,09	xxx

Hospodaření obce za kontrolované období skončilo rozpočtovým přebytkem hospodaření ve výši 52 469,09 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou Výkazu zisku a ztráty za období 08/2015 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je ztráta ve výši 7 075,07 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

Obec předložila výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31.12.2015, z něhož vyplývá, že nevykonává žádnou hospodářskou činnost a vykazuje následující hospodářský výsledek, který souhlasí se zůstatkem účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným v rozvaze ke stejnému datu.

	01-12/2015
Náklady celkem	1 067 913,48 Kč
Výnosy celkem	1 058 789,27 Kč
Výsledek hospodaření BÚO	- 9 124,21 Kč

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 nebyla poskytnuta žádná účelová dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V kontrolovaném období nebyla přijata žádná účelová dotace.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy ostatní

Kontrolou byla namátkově ověřena Smlouva o provedení uměleckého vystoupení č. 0005/2015 uzavřená mezi obcí (pořadatel) a Kulturním zařízením města Jičín, IČ 13584430 (zhotovitel) dne 2.11.2015 - předmětem smlouvy je provedení divadelního představení Kačátko, LS Srdíčko Jičín dne 5.12.2015 na OÚ Holenice za dohodnutou částku 2 860 Kč /placeno dne 9.12.2015, BV 50/.

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

Kontrola předložena Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného, č.j. VZP-15-01539165-L8CB provedené VZP ČR, pobočka Liberec dne 4.6.2015 za období 1.10.2010 - 30.4.2015 - bez zjištěných splatných závazků vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení zasedání zastupitelstva obce. V kontrolovaném období se uskutečnilo osm zasedání ve dnech: 28.1., 25.2.; 25.3., 29.4., 27.5., 24.6., 29.7., 26.8., 30.9., 28.10., 25.11. a 30.12.2015 a dále ze zasedání ZO ze dne 29.12.2014 (rozpočet). Zápisy jsou vedeny v souladu se zněním § 95 odst. 1 a 2, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

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 (4 zápisy) a finančního výboru (4 zápisy).

Schvalování účetní závěrky

Předložena Protokol o schválení účetní závěrky obce - odeslán dne 7.7. 2015, schválen ZO dne 29.4.15