



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0048/21/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Holenice, IČ 00275727, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2021 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 18.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.8.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24.3.2022.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1011.

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 - 0048/21/Les dne 17.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24.3.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 789 E gabriela.lesakova@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 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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nevytvářela předpis k vydaným fakturám a neúčtuje vydané faktury pomocí účtu 311 - Odběratelé.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 2,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,96 %
- 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 obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 25.3.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
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 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 nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela darovací 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 (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Pavel Beran.

Pavel Beran
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2021 byl zveřejněný od 28.11.2021. Na webových stránkách obce dosud přístupný. Rozpočet obce byl navržen ve vyrovnaných výších na straně příjmů a výdajů shodně 1 257 500 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, neboť rozpočet byl schválen na konci roku 2020.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2021 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) projednalo a schválilo 6 změn rozpočtu:

- č. 1 schválené ZO dne 24.2.2021, zveř. dne 25.2.2021
- č. 2 schválené ZO dne 28.4.2021, zveř. dne 28.4.2021
- č. 3 schválené ZO dne 30.6.2021, zveř. dne 1.7.2021
- č. 4 schválené ZO dne 25.8.2021, zveř. dne 26.8.2021
- č. 5 schválené ZO dne 24.11.2021, zveř. dne 25.11.2021
- č. 6 schválené ZO dne 29.12.2021, zveř. dne 31.12.2021

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	1 307 500,00	1 307 500,00	0
č. 1	15 800,00	15 800,00	0
č. 2	16 680,65	16 680,65	0
č. 3	15 300,15	15 300,15	0
č. 4	31 000,00	31 000,00	0
č. 5	854,97	854,97	0
č. 6	335 780,00	335 780,00	0
Celkem	1 722 915,77	1 722 915,77	0

Objem takto schváleného upraveného rozpočtu k 31.12.2021 navazoval na hodnoty ve výkaze FIN 2-12 M k výše uvedenému datu.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2021 byl se změnou (v příjmech i výdajích) schválen ZO dne 30.12.2020, usn. č. 10/20, bod č. 2 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet obce na rok 2021 byl zveřejněn dne 1.1.2021 v objemech:

Příjmy celkem	1 307 500 Kč
Výdaje celkem	1 307 500 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 – 2024, byl na webových stránkách obce zveřejněn od 1.12.2017. Jeho projednání a schválení proběhlo dne 27.12.2017, usn. č. 12/17, bod. č. 2. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 28.12.2017 v objemech (v tis. Kč):

	2021	2022	2023	2024
Příjmy	1 000	1 000	1 000	1 000
Výdaje	1 000	1 000	1 000	1 000

Aktualizovaný návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023–2025, byl na webových stránkách obce zveřejněn od 25.11.2021. Jeho projednání a schválení proběhlo dne 29.12.2021, schválený střednědobý výhled byl zveřejněn od 30.12.2021 opět ve vyrovnaných objemech (v tis. Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy	1 500	1 500	1 500
Výdaje	1 500	1 500	1 500

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byly schváleny ZO dne 31.3.2021, usn. č. 2/21 bod č. 2 bez výhrad. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně Zprávy byl zveřejněn od 1.3.2021 – 31.3.2021,
- schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy obec zveřejnila 31.3.2021.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021:

KB č. účtu 10828581/0100	1 743 317,88 Kč (KB bankovní výpis č. 1)
ČNB č. účtu 94-1718081/0710	939 576,85 Kč (ČNB bankovní výpis č. 28)
Celkem	2 682 894,73 Kč

Celkový stav finančních prostředků obce souhlasil s údajem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2021 (řádky 6010 a 6030) – ověřeno inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla s pokladní obce uzavřena dne 2.1.2013. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1–12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2021 byly kontrole předloženy:

- Plán inventur pro rok 2021 se stanovením inventarizační komise ze dne 24.11.2021,
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise s podpisy členů ze dne 24.11.2021,
- Inventarizační zpráva – rok 2021 ze dne 20.1.2022.

Kontrola byly předloženy inventurní soupisy k účtům, opatřené náležitostmi včetně podpisů. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny, nápravná opatření nebyla stanovena.

Dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci:

- k jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy,
- pozemky (účet 031) doložen výpisem z katastru nemovitostí k 31.12.2021.

Inventurní soupisy souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období (od 1.1.2021 do 31.12.2021) bylo přijato a zaúčtováno celkem 164 faktur. Kniha došlých faktur byla vedena ručně v tiskopisu. K 31.12.2021 byly všechny

faktury uhrazeny. Kontrolou byly prověřeny přijaté faktury č. 66–81 (bankovní výpis č. 22–24, 26-27) a faktury č. 141–164 (bankovní výpis č. 46–52). Součástí každé přijaté faktury je vyplněný předkонтační doklad, následně je měsíčně tištěna sestava „Opis deníku“ se zaúčtováním, zůstatek účtu 321 byl vykázán v nulové výši bez zjištěných nedostatků. Ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně v tiskopisu a zároveň sloužila jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období (od 1.1.2021 do 31.12.2021) byly vystaveny 4 faktury (firma EKO KOM, a.s.) č. 2021001–2021004, které byly všechny uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 27.10.2018 byly usn. č. 10/18, bod 4 schváleny odměny pro neuvolněného starostu, místostarostu. Odměny ostatních členů ZO byly odsouhlaseny ve výši 300 Kč s platností od 1.11.2018 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC, v platném znění. Za výkon ostatních funkcí nebyla odměna schválena.

Byla ověřena správnost výši měsíčních odměn neuvolněnému starostovi a neuvolněnému místostarostovi obce za období 1–6/2021. Nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 89 obyvatel.

Pokladní kniha (deník)

Obec má pro vedení pokladny zpracovanou vnitřní směrnici o pokladní službě o provádění pokladních operací č. 2/14 (platnost od 1.9.2014). Pokladní kniha obce je vedena ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady v samostatných vzestupných číselných řadách. Měsíčně je ručně vystaven předkонтační doklad se zaúčtováním. V kontrolovaném období (do 31.12.2021) bylo vystaveno celkem 17 příjmových pokladních dokladů (PPD 1N – 17N) a 122 výdajových pokladních dokladů (VPD 1 - 122). Limit pokladní hotovosti nebyl směrnici stanoven. Konečný zůstatek ve výši 37 452 Kč navazoval na účet 261 - Pokladna uvedeným v Rozvaze a ve výkaz FIN 2-12 M, kumulativně pol. 8901. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 1N – 9N (příjmové), 1 - 55 a 111 – 122 (výdajové). Ověřeno inventarizací. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 30.6.2021 a k 31.12.2021 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2021. Stálá aktiva činila 7 344 tis. Kč, po proúčtované korekci 5 267 tis. Kč. Dlouhodobé závazky i pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu. Krátkodobé pohledávky účetní jednotka zaúčtovala ve výši 110 tis. Kč, na této částce se podílely účty krátkodobé poskytnuté zálohy a pohledávky za vybranými ústř. vládními institucemi. Krátkodobé závazky činily 30 tis. Kč, na této částce se podílely účty: zaměstnanci, sociální zabezpečení, ostatní daně a krátkodobé přijaté zálohy na transfery. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo ověřeno, že správná činnost vykonává úředník, který nesložil zkoušku odborné způsobilosti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2–12M k 31.12.2021 objemy rozpočtu schválené ZO navazovaly na objemy obsažené v uvedeném výkaze. Viz níže uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách v Kč):

	Schv. rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	1 307 500,00	1 722 915,77	1 806 427,96	104,85
Výdaje	1 307 500,00	1 722 915,77	1 611 387,87	93,53
Financování	0,00	0,00	-195 040,09	x

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2021 na 104,85 % (1 806 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 93,53 % (1 611 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 195 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2021 obsahoval hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 1 650 197,44

Výnosy celkem 1 793 847,96

Výsledek hospodaření – zisk 143 650,52 Kč – navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období poskytnuta žádná dotace.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V rámci přezkoumání byly ověřeny níže uvedené smlouvy o přijatých účelových prostředcích:

Položka 4111, objem 51 069,77 Kč

- UZ 98037 v celkové výši 20 069,77 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2021 v souvislosti s SARS CoV-2 obec přijala ve 3 splátkách – nepodléhá vyúčtování.

- UZ 98071 ve výši 31 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR – obec obdržela 1.9.2021. Závěrečné vyúčtování provedeno 26.1.2022, vratka ve výši 12 580 Kč.

Položka 4112, objem 70 800 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu.

Položka 4122, objem 48 182 Kč

- OLP/2399/2020 – z programu podpora ochrany přírody a krajiny Libereckého kraje byla poskytnuta dotace na akci „Výsadba aleje v Holenicích“ - obec obdržela ex-post dne 22.8.2021.

Smlouvy o dílo

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva o věcném břemenu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 24.2., 31.3., 28.4., 26.5. 30.6., 25.8., 29.9., 27.10., 24.11. a 29.12.2021. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2021 zápis a usnesení z 30.12.2020, kde byl projednán a schválen rozpočet obce pro rok 2021.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO dne 31.3.2021., usn. č. 2/21, bod 2. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.

Vnitřní kontrolní systém

Kontroly byly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru a finančního výboru, které se konaly shodně ve dnech 24.2., 30.6., 30.9. a 25.11.2021.

Kontrolní výbor se ve své činnosti zabýval zejména kontrolou usnesení, přijatých opatření a úkolů ZO, zveřejňování záměrů o prodeji obecních pozemků, stav obecního majetku, vznik a kontrola vydání obecně závazné vyhlášky.

Předmětem činnosti finančního výboru bylo vedení pokladní knihy, hotovost, měsíční zůstatky, plnění rozpočtu obce, výdaje na akci „Alej v obci Holenice“, inventarizace majetku a závazků obce, závěrečný účet a účetní závěrka, rozpočet pro rok 2022, inventarizace obecního majetku.