



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0048/23/Les

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Holenice, IČO 00275727, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2023 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 17.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.8.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15.2.2024.

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., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK - 0048/23/Les dne 11.8.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15.2.2024.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

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 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 dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 1,62 %
- 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.

Liberec, dne 5.3.2024

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 nehospoďarila 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 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2023 byl zveřejněný od 1.12.2022 - na webových stránkách obce dosud přístupný. Rozpočet obce byl navržen ve vyrovnaných výších na straně příjmů a výdajů shodně 1 679 000 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, neboť rozpočet byl schválen na konci roku 2022.

Rozpočtová opatření

K 31.12.2023 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) projednalo a schválilo 6 změn rozpočtu:

- č. 1 schválené ZO dne 25.1.2023, zveř. dne 27.1.2023
- č. 2 schválené ZO dne 22.2.2023, zveř. dne 2.3.2023
- č. 3 schválené ZO dne 31.5.2023, zveř. dne 1.6.2023
- č. 4 schválené ZO dne 27.9.2023, zveř. dne 28.9.2023
- č. 5 schválené ZO dne 29.11.2023, zveř. dne 30.11.2023
- č. 6 schválené ZO dne 27.12.2023, zveř. dne 28.12.2023

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schv. rozpočet	1 679 000	1 679 000	0
č. 1	81 500	81 500	0
č. 2	0	300 000	300 000
č. 3	změny bez vlivu na rozpočet		0
č. 4	0	500 000	500 000
č. 5	změny bez vlivu na rozpočet		
č. 6	- 1 000	1 000	0
Celkem	1 759 500	2 559 500	800 000

Objem takto schváleného upraveného rozpočtu k 31.12.2023 navazoval na hodnoty ve výkaze FIN 2-12 M k uvedenému datu.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2023 byl dle návrhu (v příjmech i výdajích) schválen ZO dne 28.12.2022 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 29.12.2022 v objemech:

Příjmy celkem	1 679 000 Kč
Výdaje celkem	1 679 000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023–2025, byl na webových stránkách obce zveřejněn od 25.11.2021. V ZO schválen dne 29.12.2021, (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

Návrh 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) v objemech 2 000 tis. Kč pro všechny schválené roky, a to jak na straně příjmů, tak na straně výdajů.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen Zpráva) byly schváleny ZO dne 31.5.2023 bez výhrad. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu za rok 2022 včetně Zprávy byl zveřejněn od 26.4.2023,
- schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy obec zveřejnila 2.6.2023.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2023:

KB č. účtu 10828581/0100	1 957 799,17 Kč (KB bankovní výpis č. 1/2024)
ČNB č. účtu 94-1718081/0710	1 170 416,34 Kč (ČNB bankovní výpis č. 25)
Celkem	3 128 215,51 Kč

Celkový stav finančních prostředků obce souhlasil s údajem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2023 (řádky 6010 a 6030). Stav ověřen inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla s účetní obce uzavřena dne 2.1.2022.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1–12/2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2023 byly kontroly předloženy:

- Plán inventur pro rok 2023 se stanovením inventarizační komise ze dne 29.11.2023,
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise s podpisy členů ze dne 29.11.2023,
- Inventarizační zpráva – rok 2023 ze dne 24.1.2024.

Kontroly 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 31.12.2023.

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

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období (od 1.1.2023 do 31.12.2023) bylo přijato a zaúčtováno celkem 121 faktur. Kniha došlých faktur byla vedena v programu GOR – KDF. K 31.12.2023 byly všechny faktury uhrazeny.

Kontrolou byly prověřeny přijaté faktury za období 4 a 6/2023 od č. 28–47 (bankovní výpisy č. 16–26) a za období 12/2023 od č. 107-121 (bankovní výpisy č. 50-52). Součástí každé

přijaté faktury je vyplněný doklad s předpisem a úhradou, následně je měsíčně tištěna sestava „hlavní kniha faktur“ se zaúčtováním, zůstatek účtu 321 byl vykázán v nulové výši, bez zjištěných nedostatků. Stav ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období (od 1.1.2023 do 31.12.2023) byly vystaveny 4 faktury (firma EKO KOM, a.s.) č. 2023001–2023004, 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 zastupitelům obce (částky byly v usnesení uvedeny ve schválených výších) s platností od 1.11.2022.

Byly ověřeny správnosti výši měsíčních odměn neuvolněnému starostovi, neuvolněnému místostarostovi a zastupitelům obce za období 1–6/2023. Nebyly zjištěny nedostatky. K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 98 obyvatel.

Pokladní doklad

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 v systému Ginis Express, příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné vzestupné číselné řadě. V kontrolovaném období (do 31.12.2023) bylo vystaveno celkem 79 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti nebyl směrnici stanoven. Konečný zůstatek ve výši 1 426 Kč navazoval na účet 261 - Pokladna uvedeným v Rozvaze a ve výkaz FIN 2-12 M, ř. 6040. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 1-41 a č. 63-79. Nebyly zjištěny nedostatky. Stav byl ověřen inventarizací účtu 261.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31.12.2023 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 8 311 tis. Kč, po proúčtované korekci 5 991 tis. Kč. Dlouhodobé závazky i pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky účetní jednotka zaúčtovala ve výši 93 tis. Kč, na této částce se v plné výši podílely krátkodobé poskytnuté zálohy. Ke krátkodobým pohledávkám nebyly tvořeny opravné položky.

Krátkodobé závazky činily 144 tis. Kč, na této částce se podílely závazky: zaměstnanci (24 tis. Kč), zdravotní pojištění (3 tis. Kč), ostatní daně (5 tis. Kč), krátkodobé přijaté zálohy na transfery (15 tis. Kč – volba prezidenta), dohadné účty pasivní (93 tis. Kč) a ostatní krátkodobé závazky (4 tis. Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu FIN 2–12M k 31.12.2023 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. rozp.	Rozp. po změnách	Skutečnost	%RU
Příjmy	1 679 000,00	1 759 500,00	2 202 671,88	125,19
Výdaje	1 679 000,00	2 559 500,00	2 244 586,61	87,70
Financování	0,00	800 000,00	41 914,73	x

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2023 na 125,19 % (2 203 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 87,70 % (2 245 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 42 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023 obsahoval hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 1 614 701,22

Výnosy celkem 2 185 715,88

Výsledek hospodaření – zisk 571 014,66 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

Dne 27.9.2023 obec (poskytovatel) uzavřela s Mikroregionem Tábor IČO 70801304 smlouvu o poskytnutí dotace, a to na „Nákup techniky a osazení turistického informačního systému“, a to na základě individuální žádosti příjemce. Obec poskytla finanční prostředky ve výši 63 840 Kč. Uzavření smlouvy bylo schváleno 27.9.2023, usn. 9/2023. Na webových stránkách smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna 28.9.2023. Finanční prostředky byly Mikroregionu Tábor odeslány dne 11.10.2023 z účtu KB, BV č. 42.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

Položka 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč obec obdržela 17.1.2023 na účet ČNB, BV č. 2, a to na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR. Finanční vypořádání bylo provedeno dne 7.2.2024 z účtu KB, BV č. 7 ve výši 15 331 Kč.

Položka 4112, objem 74 900 Kč

- jedná se o transfer ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu (k 31.12.2023 byl transfer obci zaslán v plné výši).

Smlouvy o dílo

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

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

Obec v kontrolovaném období neuzavřela žádnou smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka. Bylo pouze provedeno poptávkové řízení (e-mailem 5 poptávek) na nákup přívěsu za traktor Zetor. Obec obdržela celkem 5 nabídek od 4 dodavatelů. Vybrána firma CZAGRO machinery, s.r.o. IČO 11664487, která učinila nejnižší cenovou nabídku (kritérium poptávky – ekonomická výhodnost), a to ve výši 129 900 Kč bez DPH (tj. 157 179 Kč s DPH). ZO dne 25.10.2023 vyslovalo souhlas s nákupem přívěsu od uvedené společnosti ve výši 129 000 Kč bez DPH.

Výsledky externích kontrol

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

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 25.1., 22.2., 30.3., 26.4., 31.5., 28.6., 30.8., 27.9., 25.10., 29.11. a 27.12.2023 (rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu 2025-2028). Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2023 zápis a usnesení z 28.12.2022, kde byl projednán a schválen rozpočet obce pro rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024-2027.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2022 schválilo ZO dne 31.5.2023 - předložen protokol o schválení účetní závěrky.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec netvoří žádné peněžní fondy.

Vnitřní kontrolní systém

Kontrole byly předloženy zápisy z jednání kontrolního výboru a finančního výboru, které se konaly shodně ve dnech 22.2., 31.5., 30.8. a 29.11.2023.