

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holenice, IČ00275727, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2019 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 7. 8. 2019.

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11. 11. 2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 7. 5. 2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Ivana Nosková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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-0048/19/Nos dne 2. 8. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 7. 5. 2020.

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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 618 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: ivana.noskova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ: CZ70891508
Datová schránka: c5kbvkw

- 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 2019
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtová opatření nebyla evidována podle časové posloupnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec přijala finanční prostředky na "výdaje spojené s volbou prezidenta ČR" ve výši 22 000 Kč v období 1/2018, avšak rozpočtové opatření bylo provedeno až v měsíci 5/2018 rozpočtovým opatřením č. 2/2018, schváleném ZO dne 30. 5. 2018, usnesením č. 5/18, což není v souladu s výše uvedeným zákonem.

Opatření splněno dne: 1. 7. 2019

Popis přijatého opatření: Obec přijala opatření k zamezení opakování zjištěných chyb a závad.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 1,01 %
- 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 22. 5. 2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Ivana Nosková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2019 byl zveřejněn od 30. 11. 2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

Obec na rok 2019 nepřijala pravidla rozpočtového provizoria vzhledem ke schválení rozpočtu na rok 2019 do 31. 12. 2018.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 zastupitelstvo obce (dále ZO) schválilo 4 rozpočtová opatření (dále RO):

- RO č. 1 bylo schváleno usn. č. 1/19, bod 2 ze ZO dne 30. 1. 2019, zveřejněno 1. 2. 2019
- RO č. 2 bylo schváleno usn. č. 3/19, bod 5 ze ZO dne 27. 3. 2019, zveřejněno 1. 4. 2019
- RO č. 3 bylo schváleno usn. č. 9/19, bod 5 ze ZO dne 25. 9. 2019, zveřejněno 27. 9. 2019
- RO č. 4 bylo schváleno usn. č. 11/19, bod 9 ze ZO dne 28. 11. 2019, zveřejněno 28. 11. 2019
- RO č. 5 bylo schváleno usn. č. 12/19, bod 5 ze ZO dne 27. 12. 2019, zveřejněno 28. 12. 2019

RO se od vývoje rozpočtu promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	1 167 500,00	1 167 500,00	0
RO č. 1	28 689,00	28 689,00	0
RO č. 2	43 400,00	43 400,00	0
RO č. 3	přesun mezi položkami bez vlivu na rozpočet		
RO č. 4	55 000,00	55 000,00	0
RO č. 5	347 000,00	347 000,00	0
Celkem	1 641 589,00	1 641 589,00	0

Celkový objem upraveného a schváleného rozpočtu za rok 2019 navazuje na hodnoty vykázané ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019.

Schválený rozpočet

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2019 byl beze změn schválen na zasedání ZO dne 27. 12. 2018, usn. č. 12/18, bod č. 2 jako "vyrovnaný". Schválený rozpočet obce na rok 2019 byl zveřejněn dne 30. 12. 2018.

Příjmy celkem	1 167 500 Kč
Výdaje celkem	1 167 500 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2024 byl schválen ZO na zasedání dne 27. 12. 2017, usn. č. 12/17, bod.č. 2 v těchto výších v tis. Kč:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Příjmy	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Výdaje	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000

Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1. 12. 2017. Schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 28. 12. 2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly schváleny ZO dne 24. 4. 2019, usn. č. 4/19 bod č. 2 "s výhradou". Návrh závěrečného účtu za rok 2018 a Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zveřejněny od 3. 4. 2019.

Schválený Závěrečný účet obce za rok 2018 a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 obec zveřejnila 30. 4. 2019.

Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízené následující bankovní účty, které vykazovaly k 31. 12. 2019 tyto zůstatky:

č. účtu 10828581/0100	1 791 088,52 Kč
č. účtu 94-1718081/0710	596 371,08 Kč
Celkem	2 387 459,60 Kč

Celkový stav finančních prostředků souhlasil s údajem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem v řádku 6010 ve výkaze FIN 2-12 M sestavených k 31. 12. 2019. Ověřeno inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Dohoda o odpovědnosti za peněžní hotovost byla s pokladní obce uzavřena dne 2. 1. 2013. Pokladní limit nebyl stanoven. V kontrolovaném období nebyla provedena žádná změna.

Inventurní soupis majetku a závazků

K inventarizaci majetku obec předložila:

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 27. 11. 2019. Součástí bylo stanovení termínů inventarizace a jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva měla být vypracována do 25. 1. 2020.
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 27. 11. 2019. Součástí byla prezenční listina s podpisy členů inventarizační komise.
- Inventarizační zprávu ze dne 20. 1. 2020. Inventarizační rozdíly nebyly shledány.
- K účtu dlouhodobého hmotného majetku 031 - Pozemky, byl předložen aktuální výpis z Katastru nemovitostí.
- Zůstatky na bankovních účtech doloženy kopiemi bankovních výpisů.

Kniha došlých faktur

V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo přijato a zúčtováno celkem 132 faktur.

Kniha došlých faktur je vedena v ruční podobě a za dané období byly všechny faktury uhrazeny. Kontrola prověřila přijaté faktury č. 85 – 87 (BV č. 37), 89 – 91 (BV č. 39), 100 – 102 (BV č. 42), 103 – 105 (BV č. 43), 129 – 132 (BV č. 51).

Každá přijatá faktura má vyplněný „Likvidační lístek“ a následně je měsíčně tištěna sestava „Opis deníku“ se zaúčtováním.

Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v ruční podobě a slouží jako kniha pohledávek. V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 byly vystaveny celkem 4 faktury firmě EKO KOM, a.s. (č. 2019001 - 2019004). Za dané období byly všechny faktury uhrazeny.

Odměňování členů zastupitelstva

Na ustavujícím ZO dne 27. 10. 2018 byly usn. č. 10/18 bod 4 schváleny odměny pro neuvolněného místostarostu a neuvolněné členy ZO s platností od 1. 11. 2018 v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC.

V kontrolovaném období byly odměny poskytovány u funkcí - neuvolněný starosta na základě nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev ÚSC (minimální výše) a funkcí neuvolněný místostarosta a neuvolnění zastupitelé obce.

Kontrola prověřila výše odměn u neuvolněného starosty, místostarosty a členů ZO za 1 - 12/2019, vyplácené odměny byly v souladu se stanovenou hranicí výše uvedeného nařízení vlády i schválenou výší.

Počet obyvatel k 1. 1. 2018 činil 89.

Pokladní kniha

Pokladní kniha obce je vedena ručně, příjmové a výdajové pokladní doklady mají svoji číselnou řadu. Za jednotlivý měsíc je ručně vytvořen předkontační doklad se zaúčtováním. V kontrolovaném období do 31. 12. 2019 bylo vystaveno celkem 17 příjmových pokladních dokladů (PPD 1N - 17N) a 124 výdajových pokladních dokladů (VPD 1 - 124). Zůstatek pokladní knihy ve výši 2 552 Kč byl shodný s údajem ve výkaze Rozvaha - účet č. 261, ověřeno inventarizací.

Kontrola prověřila pokladní doklady za měsíc březen 2019 (č. 5N, 6N, 22 - 34), září (12N, 81 - 91) a prosinec 2019 (č. 17N, 115 - 124).

Rozvaha

Výkaz Rozvaha byl předložen sestavený k 31. 12. 2019. Stálá aktiva činila po proúčtované korekci 7 409 481,86 Kč. V kontrolovaném období obec neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky a ani dlouhodobé závazky. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2-12 M byl předložený k 31. 12. 2019 s těmito hodnotami po konsolidaci v Kč:

	schv. rozpočet	uprav. rozpočet	skutečnost	%RU
Příjmy	1 167 500,00	1 641 589,00	1 708 423,45	104,07
Výdaje	1 167 500,00	1 641 589,00	1 680 778,49	102,39
Financování	0,00	0,00	- 27 644,96	X

Hospodaření obce za kontrolované období do 31. 12. 2019 skončilo s kladným saldem příjmů a výdajů ve výši 27 644,96 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolou výkazu Zisku a ztráty k 31. 12. 2019 bylo zjištěno, že výsledek běžného účetního období je zisk ve výši 402 345,86 Kč a souhlasí se zůstatkem účtu výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvaha k 31. 12. 2019. Výkaz zisků a ztrát za kontrolované období byl předložen s následujícími hodnotami v Kč:

Náklady celkem	1 275 605,79
Výnosy celkem	1 677 951,65
Výsledek hospodaření běžného účetního období	402 345,86

Obec nemá zřízenou hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

ZO dne 30. 10. 2019 schválilo usn. č. 10/19 bodem č. 5 přijetí daru ve výši 5 000 Kč. Předložena Darovací smlouva ze dne 6. 11. 2019 uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a Slavoj Buchar, IČ 15634604. Finanční dar na obnovu hasičské nádrže na Holenicích ve výši 5 000 Kč. Přijato dne 6. 11. 2019, pokladní doklad č. 15N.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V kontrolovaném období obec poskytla na základě žádosti účelovou dotaci. Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Mikroregionem Tábor (příjemce) dne 25. 8. 2019 na akci „Nákup techniky pro společné využití obcemi MR TÁBOR ve výši 180 705 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 25. 8. 2019, usn. č. 8/19 bod 3 a zveřejněna 25. 8. 2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 obec obdržela následující účelové dotace:

pol. 4111

- dotace z Ministerstva financí poskytnutá přes Liberecký kraj na "Výdaje spojené s volbou do Evropského parlamentu" ve výši 33 000 Kč. Vyčerpáno 15 092 Kč a vratka ve výši 17 908 Kč byla součástí finančního vypořádání za rok 2019.

pol. 4112

- dotace ze státního rozpočtu na výkon státní správy ve výši 65 400 Kč.

pol. 4122

- dotace z Krajského úřadu Libereckého kraje ve výši 150 000 Kč, smlouva OLP/2765/2019, na akci „Oprava mostu v obci Holenice“. Obec obdržela v roce 2019 zálohu ve výši 135 000 Kč.

Smlouvy o dílo

V návaznosti na veřejnou zakázku byla předložena Smlouva o dílo „Oprava mostu v obci Holenice“ ze dne 1. 7. 2019 mezi obcí Holenice a firmou ZEPOS RS s.r.o., Libuň, IČ 26002671. Termín plnění díla byl stanoven k 30. 11. 2019 s částkou za zhotovení díla ve výši 305 277 Kč bez DPH (369 385 Kč s DPH). Smlouva byla schválena ZO dne 26. 6. 2019, usn. č. 6/19 bod 2.

Finanční plnění: faktura přijatá č. 130 ve výši 369 385 Kč, úhrada dne 19. 12. 2019 (BV č. 51).

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

Byla předložena Kupní smlouva ze dne 10. 1. 2019 na prodej ppč. 23/27 - 244 m² za sjednanou cenu 4 880 Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn od 30. 5. 2018. Prodej pozemku byl schválen ZO současně se zveřejněním záměru o prodeji. Smlouvu na prodej pozemku schválilo ZO dne 28. 11. 2018, usn. č. 11/18 bod 6. Uvedená cena byla zaplacená dne 9. 1. 2019, PPD č. 2N. Návrh na vklad byl dne 31. 1. 2019 s právními účinky k 10. 1. 2019.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce převést, prodat nebo pronajmout pozemky a majetek byl zveřejněn na úřední desce obce a internetových stránkách obce v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. Vyvěšení jednotlivých záměrů prodeje pozemků bylo schvalováno ZO.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byla předložena dokumentace k veřejné zakázce:

„Oprava mostu v obci Holenice“

- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 17. 6. 2019 s termínem podání do 26. 6. 2019, 18:00 hod., kritériem byla ekonomická výhodnost.
- osloveny byly 3 firmy – doloženo e-maily.
- Protokol o otevírání, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 26. 6. 2019.
- nabídky byly hodnoceny v rámci zasedání ZO dne 26. 6. 2019, součástí Zápisu se schůze obecního zastupitelstva č. 6/19 ze dne 26. 6. 2019 bylo i čestné prohlášení zastupitelů o nepodjatosti.
- Oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 27. 6. 2019. Oznámení bylo firmám zasláno e-mailem. Byla vybrána firma ZEPOS RS s.r.o., Libuň, IČ 26002671 s nabídkovou cenou 305 277 Kč bez DPH (369 385 Kč s DPH).

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Obec zaslala dne 12. 4. 2019 informaci o tom, že přijala opatření k zamezení opakování zjištěných chyb a závad.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec ke svému hospodaření vydala soubor vnitřních směrnic upravující účetnictví obce. V kontrolovaném období byla dne 29. 5. 2019 vydaná směrnice „Spolek pro občanské záležitosti v obci Holenice“.

Výsledky externích kontrol

Za kontrolované období do 31. 12. 2019 nebyla dle sdělení v obci provedena žádná kontrola externími subjekty.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnilo ve dnech 30. 1., 27. 2., 27. 3., 24. 4., 29. 5., 24. 7., 28. 8., 25. 9., 30. 10., 27. 11., 27. 12. 2019. Z těchto zasedání byly předloženy zápisy vč. usnesení. Současně byly předloženy dokumenty ze zasedání konaného dne 27. 12. 2018 (rozpočet obce na rok 2019).

Činnost kontrolního a finančního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, má obec Holenice zřízen kontrolní výbor a finanční výbor. Kontrole byly předloženy 4 zápisy z kontrolního výboru, který se zabýval kontrolou usnesení zastupitelstva, kontrolou archivace, kontrolou plnění bezpečnosti práce, kontrolou technických zařízení. Dále byly předloženy 4 zápisy z jednání finančního výboru, který prováděl kontrolu plnění rozpočtu, kontrolu pokladny, kontrolu vyplácení odměn zastupitelům.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31. 12. 2018 schválilo ZO na zasedání dne 24. 4., usn. č. 4/19 bod 2. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.