



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK - 0048/22/Les

## **ZPRÁVA** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Holenice, IČO 00275727, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2022 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 24.8.2022.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 1.9.2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 13.4.2023.

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 - 0048/22/Les dne 17.8.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.4.2023.

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 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 2022**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022**

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 2022**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 ..... 1,63 %
- 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/překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 14.4.2023

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 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,
- 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 2022**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Návrh rozpočtu**

Návrh vyrovnaného rozpočtu obce na rok 2022 byl zveřejněný od 25.11.2021 - na webových stránkách obce dosud přístupný. Rozpočet obce byl navržen ve vyrovnaných výších na straně příjmů a výdajů shodně 1 307 500 Kč.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna, neboť rozpočet byl schválen na konci roku 2021.

### **Rozpočtová opatření**

K 31.12.2022 zastupitelstvo obce (dále jen ZO) projednalo a schválilo 7 změn rozpočtu:

- č. 1 schválené ZO dne 29.1.2022, zveř. dne 30.1.2022
- č. 2 schválené ZO dne 23.2.2022, zveř. dne 25.2.2022
- č. 3 schválené ZO dne 30.3.2022, zveř. dne 1.4.2022
- č. 4 schválené ZO dne 27.4.2022, zveř. dne 28.4.2022
- č. 5 schválené ZO dne 31.8.2022, zveř. dne 1.9.2022
- č. 6 schválené ZO dne 30.11.2022, zveř. dne 1.12.2022
- č. 7 schválené ZO dne 28.12.2022, zveř. dne 2.1.2023

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schv. rozpočet	1 517 300,00	1 517 300,00	0
č. 1	změna bez vlivu na rozpočet		0
č. 2	700,00	700,00	0
č. 3	19 000,00	19 000,00	0
č. 4	5 701,89	5 701,89	0
č. 5	12 000,00	12 000,00	0
č. 6	149 500,00	149 500,00	0
č. 7	150 000,00	150 000,00	0
Celkem	1 854 101,89	1 854 101,89	0

Objem takto schváleného upraveného rozpočtu k 31.12.2022 navazoval na hodnoty ve výkaze FIN 2-12 M k uvedenému datu.

### **Schválený rozpočet**

Předložený návrh rozpočtu obce na rok 2022 byl se změnou (v příjmech i výdajích) schválen ZO dne 29.12.2021 jako vyrovnaný. Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 30.12.2021 v objemech:

Příjmy celkem	1 517 300 Kč
Výdaje celkem	1 517 300 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):

	2022	2023	2024
Příjmy	1 000	1 000	1 000
Výdaje	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. 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

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byly schváleny ZO dne 27.4.2022 bez výhrad. Zveřejnění závěrečného účtu bylo zabezpečeno následovně:

- návrh závěrečného účtu za rok 2021 včetně Zprávy byl zveřejněn od 1.4.2022,
- schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy obec zveřejnila 27.4.2022.

### **Bankovní výpis**

Zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2022:

KB č. účtu 10828581/0100	2 105 818,50 Kč (KB bankovní výpis č. 1)
ČNB č. účtu 94-1718081/0710	1 057 046,74 Kč (ČNB bankovní výpis č. 27)
Celkem	3 162 865,24 Kč

Celkový stav finančních prostředků obce souhlasil s údajem na účtu 231 v Rozvaze a s údajem ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2022 (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 1–12/2022.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

K zajištění inventarizace majetku k 31.12.2022 byly kontroly předloženy:

- Plán inventur pro rok 2022 se stanovením inventarizační komise ze dne 30.11.2022,
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise s podpisy členů ze dne 30.11.2022,
- Inventarizační zpráva – rok 2022 ze dne 25.1.2023.

Kontrole 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 31.12.2022.

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

### **Kniha došlých faktur**

V kontrolovaném období (od 1.1.2022 do 31.12.2022) bylo přijato a zaúčtováno celkem 127 faktur. Kniha došlých faktur je vedena v programu GOR – KDF. K 31.12.2022 byly všechny faktury uhrazeny. Kontrolou byly prověřeny přijaté faktury za období 5 a 6/2022 od č. 38–53 (bankovní výpisy č. 19–27) a faktury za období 12/2022 od č. 110-127 (bankovní výpisy

č. 49-51). 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 vykázan v nulové výši, bez zjištěných nedostatků. Stav ověřen inventarizací.

### **Kniha odeslaných faktur**

V kontrolovaném období (od 1.1.2022 do 31.12.2022) byly vystaveny 4 faktury (firma EKO KOM, a.s.) č. 2022001–2022004, které byly uhrazeny. Stav ověřen inventarizací.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Na ustavujícím ZO dne 27.10.2018 byly 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 (dále jen NVL), v platném znění. Za výkon ostatních funkcí nebyla odměna schválena.

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 1–6/2022 a za období 9-12/2022 (*do ukončení mandátu zastupitelů, tj. do 23.9.2022, průběh období do ustavujícího zasedání a následně od 1.11.2022*). Nebyly zjištěny nedostatky.

K 1.1.2018 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 89 obyvatel.

K 1.1.2022 bylo v obci hlášeno k trvalému pobytu 98 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 v systému Ginis Express, příjmové a výdajové pokladní doklady v jedné vzestupné číselné řadě. V kontrolovaném období (do 31.12.2022) bylo vystaveno celkem 107 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladní hotovosti nebyl směrnici stanoven.

Konečný zůstatek ve výši 8 691 Kč navazoval na účet 261 - Pokladna uvedeným v Rozvaze a ve výkaz FIN 2-12 M, ř. 6040. Kontrola prověřila pokladní doklady č. 48–68 a doklady 89-107. Nebyly zjištěny nedostatky. Stav ověřen inventarizací účtu.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k Rozvaze sestavená k 31.12.2022 – přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace.

### **Rozvaha**

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2022. Stálá aktiva činila 7 660 tis. Kč, po proúčtované korekci 5 372 tis. Kč. Dlouhodobé závazky i pohledávky byly vykázány v nulových hodnotách. Krátkodobé pohledávky účetní jednotka zaúčtovala ve výši 88 tis. Kč, na této částce se v plné výši podílely účty krátkodobé poskytnuté zálohy. Krátkodobé závazky činily 144 tis. Kč, na této částce se podílely závazky: zaměstnanci, zdravotní pojištění, ostatní daně, poplatky, krátkodobé přijaté zálohy na transfery (24 179 Kč – v plné výši vratky za volby) a dohadné účty pasivní (88 240 Kč). Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Účetnictví ostatní**

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

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

V kontrolovaném výkazu FIN 2–12M k 31.12.2022 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	1 517 300,00	1 854 101,89	1 943 416,62	104,82
Výdaje	1 517 300,00	1 854 101,89	1 492 207,11	80,48
Financování	0,00	0,00	-451 209,51	x

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2022 na 104,82 % (1 943 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 80,48 % (1 492 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 451 tis. Kč.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022 obsahoval hodnoty (v Kč):

Náklady celkem 1 397 021,79

Výnosy celkem 1 919 237,62

Výsledek hospodaření – zisk 522 215,83 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 47 101,89 Kč

- UZ 98043 v celkové výši 5 701,89 Kč – jedná se o kompenzační bonus pro rok 2022, nepodléhá vyúčtování.

- UZ 98187 ve výši 32 000 Kč – na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Vratka ve výši 14 779 Kč, odeslána dne 6.2.2023.

- UZ 98008 ve výši 9 400 Kč – výdaje spojené s přípravnou fází volby prezidenta ČR. Vratka v plné výši (9 400 Kč), odeslána dne 6.2.2023.

#### Položka 4112, objem 70 500 Kč

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

### **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.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Dle sdělení vedení obce nebyla v kontrolovaném období realizována žádná veřejná zakázka.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontroly byly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce ze dne 29.1., 23.2., 30.3., 27.4., 25.5. a 29.6., 31.8., 19.10. (ustavující zasedání), 30.11. a 28.12.2022 (schválení rozpočtu na rok 2023 a střednědobého výhledu na roky 2024-2027.). Dále pak vzhledem k materiálům vztahujícím se k roku 2021 zápis a usnesení z 29.12.2021, kde byl projednán a schválen rozpočet obce pro rok 2022.

### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO dne 27.4.2022 - 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 23.2., 25.5., 31.8. a 30.11.2022.