

Č.j: LK-0047/12/VI

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Holenice, IČ 00275727  
za rok 2012**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne: 28. 2. 2013**

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Holenice

**Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:**

Bc. Kamila Vlasáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Pavel Beran - starosta**

**Drahomíra Beranová – účetní**

**Petr Vojtíšek – ekonomický referent**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb.. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Holenice byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Závěrečný účet**

Zastupitelstvo obce projednalo a následně schválilo na zasedání č. 4/12 konaném dne 25. 4. 2012, bodem 5) Závěrečný účet obce za rok 2011 vytištěný z programu a Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením "bez výhrad".

Návrh závěrečného účtu byl nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na ÚD a v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup. Jeho zveřejnění a následné schválení bylo v souladu s ustanoveními § 17, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Vyvěšeno: 5. 4. 2012, Sejmuto: 1. 6. 2012

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 byl vyvěšen na úřední desce nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v zastupitelstvu obce, vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu, a to i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup, což bylo v souladu s ustanoveními § 11, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Data zveřejnění byla zapsána na předložený originál dokumentu.

Vyvěšeno: 2. 12. 2011, Sejmuto: 28. 12. 2012

### **Rozpočtová opatření**

Za kontrolované období leden - prosinec 2012 byla v obci schválena a provedena následující rozpočtová opatření v těchto hodnotách:

**RO č. 1)** - schválena na zasedání ZO č. 5/12, dne 30. 5. 2012, bodem č. 5)

**RO č. 2)** - schválena na zasedání ZO č. 9/12, dne 26. 9. 2012, bodem č. 5)

**RO č. 3)** - schválena na zasedání ZO č. 12/12, dne 26. 12. 2012, bodem č. 4)

	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje</b>	<b>Financování</b>
<b>Schválený rozpočet</b>	1 239 500,00	1 239 500,00	0,00
RO č. 1)	- 4 900,00	- 4 900,00	0,00
RO č. 2)	33 000,00	33 000,00	0,00
RO č. 3)	1 000,00	1 000,00	0,00

**Upravený rozpočet** 1 268 600,00 1 268 600,00 0,00

Provedená rozpočtová opatření byla ve shodné výši schválena na zasedáních ZO, což bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

### **Schválený rozpočet**

Předložený návrh rozpočtu na rok 2012 byl beze změn schválen na zasedání zastupitelstva obce č. 12/11 konaném dne 28. 11. 2011, bodem 2) jako "**vyrovnaný**" v těchto hodnotách:

**Příjmy** 1 239 500,- Kč  
**Výdaje** 1 239 500,- Kč

Projednání a následné schválení uvedeného rozpočtu obce na rok 2012 bylo v souladu s ustanoveními § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a převedení schválených hodnot do výkazu Fin 2-12 M nevykázaly rozdíly.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Na rok 2012 obec neschválila žádné podmínky rozpočtového provizoria.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled na období 2010 - 2014 byl schválen zastupitelstvem obce na zasedání dne 30. 12. 2008 v těchto hodnotách:

	<b>2010</b>	<b>-</b>	<b>2014</b>
<b>Příjmy</b>	1.000.000,-		1.000.000,-
<b>Výdaje</b>	1.000.000,-		1.000.000,-

Rozpočtový výhled byl schválen v souladu s § 13, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a v obdobných hodnotách, jako je schválený rozpočet obce.

### **Pokladní doklad**

Namátkově byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období leden, listopad a prosinec 2012, č. dokladů 1U, 1 - 5; 14U, 69 - 80; 15U - 16U, 81 - 88. Převedení zůstatků v jednotlivých měsících navazuje a limit pokladny nebyl stanoven. Předložené doklady obsahovaly předepsané náležitosti, rozpočtovou skladbu, zaúčtování a stanovené podpisy. Nedostatky nejištěny.

## Evidence poplatků

Poplatky (za psy a komunální odpad) obec eviduje v ruční podobě v knize poplatků dle aktuální evidence obyvatel a za kontrolovaný rok 2012 byly veškeré poplatky uhrazeny - výkaz Rozvaha, účet č. 315.

## Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení a zajištění inventarizace obce za rok 2012 byly kontrole předloženy tyto dokumenty:

- Plán inventur na rok 2012 ze dne 28. 11. 2012, který stanovuje pro fyzickou inventarizaci datum zahájení 1. 12. 2012 a datum ukončení 31. 12. 2012 a pro dokladovou inventarizaci datum zahájení 1. 11. 2013 a datum ukončení 15. 1. 2013, dále vytvoření inventarizační zprávy do 15. 1. 2013. Součástí bylo i složení IK včetně podpisových vzorů. Členové komise prošli školením dne 28. 11. 2012.

Kontrola byla též předložena inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2013, ze které vyplývá, že rozdíly mezi provedenou fyzickou a dokladovou inventarizací nebyly zjištěny a předložené inventurní soupisy obsahovaly podpisy členů komise. Inventarizační soupisy byly vytištěné z programu PC.

- k účtům nehmotného majetku byl předložen aktuální výpis z Katastru nemovitostí sestavený k datu 31. 12. 2012;

- účet č. 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek ve výši 27 000,- Kč - cenné papíry byly doloženy potvrzením z Centrálního depozitáře CP od České spořitelny, a.s. ze dne 28. 1. 2013 ISIN ev. č. CZ0005123174

- zastavěný majetek a věcná břemena evidovaná ve výkaze Příloha byly doloženy uzavřenými smlouvami a výpisem z KN

- zůstatek na bankovním účtu byl doložen kopií výpisu z internetového bankovníctví č. 53

Směrnicí o odepisování majetku obec stanovila rovnoměrné měsíční odpisy a 5 % zafixovanou zůstatkovou cenu.

Pohledávky k 31. 12. 2012 (účet č. 311) 0,- Kč

Závazky k 31. 12. 2012 (účet č. 321) 0,- Kč

Obec postupovala při realizaci inventur podle vyhlášky č. 270/2010 Sb. v platném znění a nebyly zjištěny nedostatky.

**Upozornění:** - s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

## Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena v ruční formě a za kontrolované období leden - prosinec 2012 bylo přijato a zaúčtováno celkem 144 došlých faktur. Věcná a formální správnost je potvrzovaná podle oběhu účetních dokladů na kontaktním lístku, rozpočtová skladba, zaúčtování SÚ a AÚ je uvedena na předkonečném dokladu a účetním deníku vytištěného z PC. Nebyly shledány nedostatky. K datu 31. 12. 2012 byly zaplacený veškeré přijaté faktury.

souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění Nařízení vlády č. 20/2009. Po novele Nařízení vlády č. 375/2010 Sb. účinného od 1. 1. 2011 předložené stanovené odměny nepřesahují maximální možnou hranici vyplývající z výše uvedeného nařízení vlády.

### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k datu 31. 12. 2012, který vykazoval tyto hodnoty:

<b>Náklady celkem</b>	899 094,10 Kč
<b>Výnosy celkem</b>	908 561,13 Kč
<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	9 467,03 Kč
<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období</b>	9 467,03 Kč

Výše uvedený výsledek hospodaření je shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 493 a z výkazu vyplývá, že obec neprovádí hospodářskou činnost.

### Bankovní výpis

Ke svému hospodaření má obec zřízen bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s., pod č. 10828581/0100 a tento účet vykazoval zůstatek dle výkazu Rozvaha (účet č. 231) a výkazu Fin 2-12 M (ř. 6010) sestavených k datu 31. 12. 2012 částku 848 802,67 Kč. Tato částka byla doložena kopií internetového výpisu č. 53.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za kontrolované období leden - prosinec 2012 byl předložen výkaz Fin 2-12 M vykazující tyto hodnoty:

	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po změnách</b>	<b>Výsledek plnění od počátku roku</b>	<b>RU %</b>
<b>Příjmy celkem po konsolidaci</b>	1 239 500,00	1 268 600,00	926 291,13	73,02 %
<b>Výdaje celkem po konsolidaci</b>	1 239 500,00	1 268 600,00	1 135 943,50	89,54 %
<b>Financování</b>	0,00	0,00	209 652,37	xxx

Hospodaření obce skončilo rozpočtovým schodkem ve výši 209 652,37 Kč, přestože rozpočet byl schválen jako vyrovnaný. Uvedený schodek tvořil nárůst výdajů na 89,54 %, příjmy se navýšily pouze na 73,02 %.

### Kniha odeslaných faktur

Kniha faktur vydaných je vedena v ruční podobě a za kontrolované období roku 2012 byly vystaveny celkem 4 faktury v číselné řadě 1/2012 - 4/2012. Kniha odeslaných faktur slouží zároveň jako evidence pohledávek a za toto období byly všechny faktury zaplacený - výkaz Rozvaha, účet č. 311.



## Faktura

Namátkovou kontrolou byly zhlédnuty přijaté a vydané faktury za období říjen - prosinec 2012:

- elektronický výpis č. 41 - 44
- elektronický výpis č. 45 - 49
- elektronický výpis č. 50 - 53

U uvedených faktur bylo zkontrolováno proúčtování na bankovní účet dle výpisů, jejich náležitosti, použití rozpočtové skladby a jejich zaúčtování. Nedostatky nebyly zjištěny.

## Rozvaha

Obec kontrole předložila výkaz Rozvaha sestavený k datu 31. 12. 2012, který vykazoval následující hodnoty:

### a) majetek obce

Stálá aktiva obce vykazují objem v netto hodnotě částku 3 480 265,47 Kč.

Převážnou část stálých aktiv představují (majetek v brutto hodnotách):

#### stav k 31. 12. 2012

021 - Stavby	1 194 782,60
022 - Samostatné movit.věci a soubory movit.věcí	47 453,00
031 - Pozemky	2 639 647,87

### b) finanční majetek

Obec vlastní cenné papíry v celkové hodnotě 27 000,- Kč emitované od:

- České spořitelny, a.s.	27 000,00
--------------------------	-----------

### c) cizí zdroje

#### stav k 31. 12. 2012

cizí zdroje celkem	17 730,00
Významné položky cizích zdrojů:	
- krátkodobé přijaté zálohy na transfery	17 730,00

### d) podrozvahová evidence

Na podrozvahové evidenci obec neeviduje žádné údaje.

### e) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospodář s majetkem ve vlastnictví státu,
- obec nemá zástavu movitých a nemovitých věcí,
- obec nepracuje s dluhovou službou,
- obec svým majetkem neručí za závazky třetích osob.

## Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání zastupitelstva konaném dne 29. 12. 2010 byly projednány a následně schváleny výše odměn všem neuvolněným zastupitelům na období roku 2011 - 2014 a tyto výše byly v

### **Pokladní kniha (deník)**

Pokladní knihu vede účetní obce v ruční podobě, příjmové a výdajové pokladní doklady mají každý svoji číselnou řadu a za kontrolovaný rok 2012 bylo vystaveno celkem VPD 1 - 101 a PPD U1 - 18 pokladních dokladů. Limit pokladny nebyl stanoven. Zůstatek pokladny k datu 31. 12. 2011 činil 0,- Kč a tento údaj byl shodně uveden ve výkaze Rozvaha - účet č. 261 - Pokladna.

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

Kontrola byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti sepsaná s účetní obce dne 2. 1. 2010 a obsahovala náležitosti vyplývající z § 250 a § 256, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Dohody o pracovní činnosti**

Za kontrolovaný rok 2012 obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

### **Smlouvy nájemní**

Obec má uzavřenou nájemní smlouvu na pronájem nebytových prostor v č.p. 71 ve 2. nadzemním podlaží, za nepodnikatelským účelem provozování dílny. Smlouva byla sepsána dne 30. 11. 2011 na dobu určitou od 1. 12. 2011 do 30. 11. 2012. Sjednaná částka je pravidelně splácena.

### **Dohody o provedení práce**

Namátkově byly vybrány a zkontrolovány dohody o provedení práce vztahující se ke kontrolovanému období leden - prosinec 2012 a sepsané na tyto činnosti:

- "truhlářské práce" uzavřenou dne 5. 5. 2012
- "roznos a obálkování hlasovacích lístků" uzavřenou dne 1. 10. 2012
- "zimní údržba komunikací" uzavřenou dne 1. 11. 2012
- "písmomalířské práce" uzavřenou dne 10. 11. 2012

Uvedené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Za kontrolované období roku 2012 obec přijala následující účelové dotace:

#### **1) Volby do Senátu parlamentu ČR a voleb do zastupitelstev krajů (pol. 4111, UZ 98 193)**

- dotace poskytnuta ve výši 33 000,- Kč
- celkově vynaložené náklady činily 21 464,20 Kč a nedočerpané prostředky ve výši 11 535,80 Kč byly zaslány poskytovateli dotace dne 15. 1. 2013, ČS - výpis č. 3
- závěrečné finanční vypořádání ze dne 10. 2. 2013 bylo zasláno dne 15. 2. 2013

## **2) Výdaje vzniklé s přípravnou fází volby prezidenta ČR (pol. 4111, UZ 98 008)**

- dotace ve výši 1 000,- Kč nebyla využita a byla zaslána zpět poskytovateli
- závěrečné finanční vypořádání ze dne 10. 2. 2013 bylo zasláno dne 15. 2. 2013

Výše uvedené dotace obec řádně a ve stanovených termínech vyúčtovala a použila na stanovený účel.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Za kontrolované období roku 2012 obec nevyhlásila žádné výběrové řízení.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

Pro svoje hospodaření má obec vydány následující vnitřní předpisy a směrnice:

- pro oběh účetních dokladů včetně aktuálních podpisových vzorů
- postupy účtování o zásobách, dlouhodobém a nehmotném majetku
- systém zpracování účetních dat
- odpisový plán
- inventura majetku a závazků včetně příloh - Plán, ověřovací dopis, inventurní zpráva a inventurní soupis

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

Kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce konajících se ve dnech 25. 1., 29. 2., 28. 3., 25. 4., 30. 5., 27. 6., 25. 7., 29. 8., 26. 9., 31. 10., 28. 11. a 26. 12. 2012. Celkem se za kontrolované období leden - prosinec uskutečnilo 12 zasedání č. 1/12 - 12/12. Současně s těmito dokumenty byl poskytnut zápis a usnesení ze dne 28. 12. 2011. Poskytnuté podklady obsahovaly veškeré náležitosti vyplývající z ustanovení § 95, zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění.

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

Obec nemusela přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2011.

## **Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití**

Obec nemá zřízeny žádné peněžní fondy.

## **Finanční, kontrolní výbor**

Pro vnitřní kontrolu hospodaření dle § 117 - § 122, zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění, obec zřídila finanční a kontrolní výbor, který za kontrolované období leden - prosinec 2012 provedl tyto kontroly:

**Finanční výbor** = byly předloženy zápisy z provedených kontrol ve dnech 29. 2., 25. 4., 26. 9. a 28. 11. 2012, předmětem kontrol byly přijaté a vydané faktury, pokladní kniha, rozpočet, odměny, poplatky a rozpočtová opatření



**Kontrolní výbor** = provedl kontroly ve dnech 29. 2., 25. 4., 26. 9. a 28. 11. 2012 a z těchto kontrol byly vytvořeny a poskytnuty zápisy, jejich předmětem byla kontrola usnesení ZO

## **B. Výsledek přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Holenice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr**

### **I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

#### **b) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2012**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Holenice za rok 2012**

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

### **IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

V Liberci dne 12. 3. 2013

Bc. Kamila Vlasáková

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....  
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta Holenice Pavel Beran prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Pavel Beran  
starosta obce

21-03-2013



.....  
razítko datum a podpis starosty obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Holenice	Pavel Beran
2	1	Liberecký kraj	Bc. Kamila Vlasáková

**P o u č e n í**

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Pavel Beran  
starosta obce

...21-03-2013



.....  
razítko datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.