



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE
Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

28638/2024/KHK



KUKHK-36833/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Holovousy, IČ: 00271551
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.11.2023 - 16.11.2023
- 18.03.2024 - 19.03.2024

na základě písemné žádosti obce Holovousy v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 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.

Zahájeno bylo dne 19.07.2023 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: **Obec Holovousy**
Holovousy 39
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

starostka - Zlatuše Brádllová
účetní - Hana Sehnoutková, DiS.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Irena Dědková
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 03.07.2023 a 05.03.2024.**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 19.03.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy byly přezkoumány následující písemnosti:

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Bezprostředně po schválení příspěvku oznámil územní samosprávný celek (dále též ÚSC) písemně své zřízené příspěvkové organizaci výši závazného ukazatele na provoz. Předpis provozního příspěvku byl proúčtován. Obdobně ÚSC postupoval i při schválení navýšení závazného ukazatele.

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu ÚSC sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostkou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.09.2023 bylo schváleno a provedeno 9 rozpočtových opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 12 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován závazný ukazatel, a to paragraf 2321 - Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Schválený rozpočet

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 16.11.2022 do 13.12.2022.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 13.12.2022 jako vyrovnaný ve výši příjmů i výdajů 12,351.100,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 13.12.2022. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

ÚSC má z minulosti sestaven střednědobý výhled rozpočtu na období let 2024 až 2028, schválený zastupitelstvem ÚSC dne 13.12.2022. Zveřejnění návrhu a schváleného dokumentu bylo předmětem kontroly v minulých letech.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2022, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 20.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 22.05.2023 do 20.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 20.06.2023 na internetových stránkách ÚSC a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 20.06.2023 i účetní závěrku ÚSC za rok 2022 a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku ÚSC, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

Kniha odeslaných faktur

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy. Rovněž kontrolou účtů peněžních fondů v porovnání se zdroji jejich krytí v pasivech rozvahy nebyly zjištěny disproporce, o fondech účetní jednotky tedy bylo řádně účtováno.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2023 a 31.12.2023. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní a hospodářské činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a říjen 2023.

Pokladní doklad

Pokladní doklady byly kontrolovány za období červen a říjen 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky. Pokladní doklady za období červen 2023 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a říjen 2023 u účtů:

České spořitelny, a. s., č. ú. 1161199369/0800

ČNB č. ú. 94-6512541/0710 u ČNB

České spořitelny, a. s., č. ú. 6394618379/0800 (spořicí účet)

České spořitelny, a. s., č. ú. 35-1161199369/0800 (účet hospodářské činnosti).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o:

- zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 19.460,09 Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy ÚSC. Nevyužitá část dotace ve výši 19.139,91 Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání,

- dotaci prostřednictvím úřadu práce na aktivní politiku zaměstnanosti ve výši 66.149,- Kč k 30.09.2023, celkem v roce 2023 ÚSC obdržel dotaci ve výši 114.149,- Kč (ÚZ 13101). O dotaci bylo řádně účtováno,

- průtokovou dotaci z rozpočtu MŠMT ve výši 840.084,- Kč (ÚZ 33092) na projekt "Vzdělávání, Operační program Jan Amos Komenský" pro Základní školu a Mateřskou školu, Chodovice, okres Jičín. Finanční prostředky byly bezprostředně poukázány příjemci dotace,

- investiční dotaci ve výši 2,849.050,- Kč (ÚZ 17969). Ministerstvo pro místní rozvoj vydalo dne 25.03.2023 Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O003548, dotace je určena na financování projektu "Nový chodník podél silnice III/28430 v obci Holovousy". Poskytovatel stanovil následující podmínky: typ financování Ex post, termín realizace do 30.06.2023, termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení projektu do 30.06.2024. Při konečném přezkoumání byla předložena závěrečná zpráva o realizaci, dotace byla zúčtována.

ÚSC jako příjemce uzavřel dne 16.11.2023 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu KHK č. 23RGI02-0172. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 40.000,- Kč na projekt "19. ročník Slavností holovouských malináčů". Poskytovatel stanovil následující podmínky: dobu realizace na období od 20.06.2023 do 30.11.2023, termín pro předání závěrečné zprávy do 31.12.2023. ÚSC projekt realizoval a dne 18.12.2023 předložil závěrečnou zprávu, kterou poskytovatel akceptoval. Dotace byla zúčtována.

Z roku 2022:

ÚSC jako příjemce uzavřel dne 10.06.2022 s Královéhradeckým krajem Smlouvu o poskytnutí dotace z dotačního fondu KHK č. 22POVU1-0030. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční dotace ve výši 743.000,- Kč na projekt " ZŠ a MŠ Chodovice - revitalizace interní komunikace a oplocení, nové veřejné osvětlení". Poskytovatel stanovil

následující podmínky: maximální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu ve výši 50 %, dobu realizace projektu na období od 01.01.2022 do 30.11.2023, termín pro předání závěrečné zprávy do 30.12.2023. Dotace byla připsána na účet ÚSC dne 27.06.2022 a byla vedena na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery. ÚSC v roce 2022 nevznikly žádné uznatelné výdaje v souvislosti s touto dotací.

V roce 2023 ÚSC projekt realizoval a dne 18.12.2023 poskytovateli předložil závěrečnou zprávu o realizaci projektu, kterou poskytovatel akceptoval. Dotace byla zúčtována, o její hodnotu byl navýšen zůstatek účtu transferů na pořízení dlouhodobého majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2022041/VB/02, uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou obchodní společností SIGNALBAU a.s., zastoupenou obchodní společností RYDVAL-ELEKTRO s.r.o., zastoupenou Ing. Františkem Mojžíšem, podepsanou dne 09.05.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =8.000,- Kč bez DPH (jednorázově), které spočívá v právu umístit , provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 1276/1 a parc. č. 1277 vše v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší, rozsah věcného břemene je vymezen v geometrickém plánu č. 572-52/2021. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 19.05.2023. Úhrada provedena dne 28.06.2023.

Darovací smlouvy

ÚSC jako dárce uzavřel dne 23.06.2023 darovací smlouvu s organizací Domáci Hospic Duha, o. p. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 20.06.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 28.02.2023 darovací smlouvu s organizací Myslivecké sdružení Lověna Dobrá Voda na poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 19.01.2023 darovací smlouvu s organizací Knihovna Václava Čtvrťka v Jičíně na poskytnutí finančního daru ve výši 10.500,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2022, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 30.12.2022 darovací smlouvu s organizací Domeček plný koleček, z. s., na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 13.12.2022, dar byl vyplacen dne 18.01.2023, bylo o něm řádně účtováno.

ÚSC jako dárce uzavřel dne 10.02.2023 darovací smlouvu s organizací Denní stacionář Klokan o. p. s. na poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo ÚSC schválilo poskytnutí daru dne 07.02.2023, o daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 09.02.2023 darovací smlouvu s firmou SVARTES s. r. o. na přijetí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. O daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 14.09.2023 darovací smlouvu s firmou Výzkumný a šlechtitelský ústav ovocnářský Holovousy s. r. o. na přijetí finančního daru ve výši 10.000,- Kč. O daru bylo řádně účtováno.

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 10.10.2023 darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem na přijetí finančního daru ve výši 50.000,- Kč. Dar byl poskytnut jako součást ceny Knihovna roku Královéhradeckého kraje 2023. O daru bylo řádně účtováno.

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

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 03.10.2023 s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR Kupní smlouvu č. D35/2023/Holovousy 10001/B. Předmětem smlouvy je prodej pozemkové parcely č. 1297/3 o výměře 4 m2, p.p.č. 1302/2 o výměře 70 m2, p.p.č. 1306/4 o výměře 35 m2, p.p.č. 1306/6 o výměře 41 m2 a p.p.č. 1306/7 o výměře 30 m2, vše v k. ú. Holovousy v Podkrkonoší za kupní cenu ve výši 37.980,- Kč vč. DPH. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.8.2023 do 09.09.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 19.09.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 13.10.2023. O prodeji a vyřazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

ÚSC jako prodávající uzavřel dne 03.10.2023 s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR Kupní smlouvu č. D35/2023/Holovousy 706.1/B. Předmětem smlouvy je prodej spoluvlastnického podílu ve výši 15/80 pozemkové parcely č. 1142/23 o výměře 186 m2, a p.p.č. 1142/24 o výměře 10 m2 vše v k. ú. Holovousy v Podkrkonoší za kupní cenu ve výši 10.320,- Kč vč. DPH. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.8.2023 do 09.09.2023, zastupitelstvem ÚSC schváleno dne 19.09.2023, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 13.10.2023. O prodeji a vyřazení pozemku do majetku obce bylo řádně účtováno ke dni právních účinků.

Smlouvy nájemní

ÚSC předložil Smlouvu o pronájmu nebytových prostor uzavřenou s MAS PODCHLUMÍ, z. s, podepsanou dne 14.02.2023. ÚSC touto smlouvou přenechává nájemci do užívání nebytové prostory, včetně vybavení, v budově vedle obecního úřadu č.p. 39 nacházející se v prvním nadzemním podlaží budovy č.p. 39, Holovousy. Nebytové prostory budou užívány jako kanceláře MAS PODCHLUMÍ, z. s. Smlouva o pronájmu nebytových prostor uzavřena na dobu neurčitou, a to od 01.04.2023, nájemné stanoveno ve výši 6.000,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu nebytových prostor byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 23.01.2023 do 07.02.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 07.02.2023.

ÚSC předložil Pachtovní smlouvu uzavřenou s Českým rybářským svazem, z. s. místní organizací Ostroměř, podepsanou dne 20.04.2023. ÚSC jako propachtovatel touto smlouvou přenechává pachtýři k užívání předmět pachtu: rybník nacházející se na pozemku parc. č. 40 v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší - rybník na návsi v obci Holovousy, dále rybník nacházející se na pozemku parc. č. 198/4, 198/3, 198/12, 198/14, 198/9 vše v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší - přední rybník v obci Holovousy, místní část Chodovice u komunikace III/28430 a rybník nacházející se na pozemku parc. č. 198/11, 198/13, 198/8, 198/10, 198/5, 198/7, 198/6 vše v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší - rybník v obci Holovousy, místní část Chodovice. Předmět pachtu bude užíván k rybolovu, rybníkářské činnosti a činnostem, které s rybníkářstvím bezprostředně souvisí. Pachtovní smlouva uzavřena na dobu neurčitou, a to od 01.05.2023, pachtovné stanoveno ve výši 1.200,- Kč/rok. Záměr pachtu byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední desce ÚSC i způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 03.04.2023 do 19.04.2023. Zastupitelstvo ÚSC schválilo uzavření smlouvy dne 18.04.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Odstranění havárie dešťové kanalizace na návsi v obci Holovousy"

VZMR byla zadána v souladu s bodem 8 Směrnice č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, firmě Vladimír Nims, hodnota zakázky 1,027.918,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo oboustranně podepsána dne 08.02.2023 a na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dne 08.02.2023. Dne 01.03.2023 uzavřen Dodatek č. 1, kterým se navyšuje cena díla o vícepráce v celkové hodnotě 285.398,- Kč bez DPH, Dodatek č. 1 na profilu zadavatele zveřejněn v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dne 01.03.2023. Skutečně uhrazená cena za plnění ze smlouvy ve výši 1,313.316,- Kč bez DPH na profilu zadavatele zveřejněna.

"Holovousy, rekonstrukce veřejného osvětlení"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost ELPROM CZ s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 390.411,02 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 09.02.2023 a na profilu zadavatele zveřejněna dne 14.02.2023. Skutečně uhrazená cena za plnění ze smlouvy ve výši 390.411,02 Kč bez DPH na profilu zadavatele zveřejněna.

z roku 2022:

"Územní plán obce Holovousy"

VZMR byla zadána v souladu se Směrnicí č. 1/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 a § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podala obchodní společnost PT-Ateliér s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 887.000,- Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla oboustranně podepsána dne 10.03.2022 a na profilu zadavatele zveřejněna v souladu s § 219 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, dne 11.03.2022. Cena ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou. V roce 2022 nebylo plněno ze smlouvy o dílo. K 31.12.2023 bylo plněno ze smlouvy ve výši 217.800,- Kč.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení.

Výsledky kontrol zřízených organizací

ÚSC provedl kontrolu hospodaření s veřejnoprávními prostředky dle Zákona č. 320/2001 Sb. své zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Chodovice, okres Jičín za období roku 2022. Ke kontrole byl předložen protokol z této kontroly ze dne 20.02.2023.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Holovousy za rok 2023

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Holovousy - za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu obce Holovousy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ověřili jsme poměr dluhu obce Holovousy k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 19.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Irena Dědková

Ing. Monika Kliková konečného přezkoumání se nezúčastnila

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Holovousy byl projednán dne 19.03.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. **pokuta do výše 50.000,- Kč.**

Rozdělovník:

1. Obec Holovousy
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Ing. Vendula Hynková	727 873 835	vhynkova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Irena Dědková	727 883 526	idedkova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Holovousy k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Ostatní dlouhodobé závazky	459	4 140,00 Kč
Dluh Celkem		4 140,00 Kč

Příjem v roce 2023	17 909 286,00 Kč
Příjem v roce 2022	15 311 478,00 Kč
Příjem v roce 2021	11 424 677,00 Kč
Příjem v roce 2020	11 378 220,00 Kč
Příjmy celkem	56 023 661,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	14 005 915,25 Kč
------------------------------------	-------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,03%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	8 403 549,15 Kč
---------------------------------------	------------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------