



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
Obec Holovousy, IČ: 00271551
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 17.10.2012
- 4.2.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání: Obec Holovousy
Holovousy 39
508 01 Hořice

Zástupci za Obec:

- Mgr. Martina Berdychová - starostka
- Hana Rozsévačová - účetní

Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem s přihlédnutím k významnosti:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Danuše Součková
- kontroloři:
Bc. Lucie Svrbíková

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními č. 1 - 7 a schvalovány v zastupitelstvu obce dne 10.4.2012, 11.6.2012, 30.7.2012, 10.9.2012, 23.10.2012, 26.11.2012 a 19.12.2012.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období 2009 – 2014. V ZO schváleno 16.9.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 15.12.2011 jako přebytkový ve výši příjmů 4 273 660,- Kč a výdajů 3 245 000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet byl schválen v zastupitelstvu obce dne 14.5.2012 a uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením obce a s výhradou. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena řádnou inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky (rekapitulace mzdových nákladů za rok 2012).
Pokladní doklad	Namátkově byly kontrolovány pokladní doklady za duben a říjen 2012. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha sestavena k 31.12.2012.
Účetní doklad	Namátkově byly kontrolovány účetní doklady za období duben a říjen 2012. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.
Darovací smlouvy	Obec uzavřela darovací smlouvu s Královéhradeckým krajem na poskytnutí finančního daru ve výši 55 000,- Kč na uspořádání oslav "Slavnosti Bartoloměje" a "Slavnosti holovouských malináčů". Vyúčtování finančního daru nejpozději k 31.1.2013. Čerpání finančního daru bylo v souladu se smlouvou.
Smlouvy a další materiály k	Obec poskytla účelové dotace:

poskytnutým účelovým dotacím	např. s SDH Holovousy dne 20.4.2012 Dohodu o poskytnutí neinvestičního příspěvku. Finanční příspěvek ve výši 40 000,- Kč je určen na zajištění činnosti a materiálového vybavení malých hasičů. V ZO schváleno dne 10.4.2012.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Rozpočet obce byl posílen o tyto účelové dotace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z MF prostřednictvím KÚ zálohu na neinvestiční dotaci ve výši 21 000,- Kč, ÚZ 98193 na úhradu výdajů spojených s konáním voleb do zastupitelstev krajů. Dotace ve výši 14 507,- Kč byla vyčerpaná v souladu se směrnicí MF a nevyčerpaná výše dotace ve výši 6 493,- Kč byla vrácena na účet poskytovatele 11.1.2013. - z MF prostřednictvím KÚ zálohu na neinvestiční dotaci ve výši 1 000,- Kč, ÚZ 98 008 na úhradu výdajů spojených s konáním voleb prezidenta. Dotace nebyla čerpána a byla vrácena na účet poskytovatele dne 11.1.2013. - prostřednictvím KÚ Královéhradeckého kraje neinvestiční dotaci na zlepšení podmínek ZŠ a MŠ Chodovice ve výši 152 449,60 Kč (ÚZ 33 123). Dotace byla v plné výši přeposlána na účet ZŠ a MŠ Chodovice dne 24.4.2012. - z Úřadu práce ve výši 10 720,- Kč (ÚZ 13101) na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a ve výši 189 768,- Kč (ÚZ 13234) na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. - z MMR dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D912000006 ze dne 13.7.2012 na akci "Obnova povrchu místních komunikací a prostupnosti kanalizace" ve výši 1 765 830,- Kč (ÚZ 17014), vlastní zdroje účastníka programu ve výši 756 787,- Kč, realizace akce stanovena poskytovatelem do 31.8.2012. Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.1.2013. V roce 2012 skutečné výdaje činily 2 431 861,- Kč, dle financování projektu by mělo být v roce 2012 na tuto akci profinancováno 2 522 617,- Kč. Tuto skutečnost si obec dořeší s poskytovatelem. - z KÚ Královéhradeckého kraje POV 2012/402/HO/NEINV na úroky z úvěrů ve výši 32 500,- Kč. Dotace nesmí překročit 50% předpokládaných ročních splátek úvěru. Projekt bude ukončen ke dni 31.12.2012. Bylo kontrolováno poskytovatelem, avšak nebyl předložen protokol. - z Královéhradeckého kraje POV 2012/203/HO/INV projekt s názvem "Komunikace pod kostelem - II. etapa" ve výši 760 000,- Kč. Dotace nesmí překročit 50 % celkových nákladů na projekt. Projekt bude ukončen 30.11.2012. Byl předložen protokol o provedené kontrole ze dne 28.12.2012, kde nebyly zjištěny nedostatky. - v roce 2010 CZ.1.07/1.2.01/03,0012 z Grantového projektu v rámci globálního grantu zvyšování kvality ve vzdělávání operačního programu Vzdělávání pro konkurenceschopnost prostřednictvím Královéhradecké kraje neinvestiční dotaci na

	akci s názvem "Malotřídni škola Chodovice - škola pro život". Dotace činí 2 368 008,04 Kč z toho podíl ze státního rozpočtu činí 355 201,21 Kč (tj. 15%) a podíl z Evropského sociálního fondu činí 2 012 806,83 Kč (tj.85%). Realizace projektu je stanovena od 1.10.2010 do 31.3.2012. Obec obdržela v roce 2010 zálohu na dotaci ve výši 25% tj. 592 002,01 Kč. V roce 2011 obec obdržela 1 266 722,30 Kč. V roce 2012 obec obdržela 499 944,09 Kč. Dotace bude předmětem kontroly odboru grantů a dotací Královéhradeckého kraje.
Smlouvy nájemní	Obec pronajímá nebytové prostory, pozemky a stavby. Předmětem kontroly byla nájemní smlouva na část p.č. 1178/2 v k.ú. Holovousy v Podkrkonoší za účelem provozování prodejny ovoce a zeleniny. Smlouva uzavřena na dobu určitou. Záměr zveřejněn. Obec Holovousy má uzavřenou Smlouvu o nájmu a provozování vodovodu pro veřejnou potřebu s Vodohospodářskou a obchodní společností, a.s. (vodovod Chodovice - 4. etapa, Betlém). Dodatkem č. 1 ze dne 27.5.2009 byl předmět nájmu rozšířen o vodovod Holovousy - Chloumky. Roční nájemné za pronajatý majetek je stanoveno na 68 838,- Kč ročně, splatný vždy k 15.12. příslušného roku.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se majetkových úkonů týká, k 31.12.2012 došlo k příjmům z prodeje pozemků v celkové výši 1 180 325,- Kč. Předmětem kontroly byla kupní smlouva na p.č. 299/5, 205/6 a 205/7 a nebylo zjištěno nedodržování zákonných předpisů. Dále obec uzavřela s Mikroregionem Podchlumí dne 8.2.2012 Smlouvu o bezúplatném převodu majetku. Předmětem převodu byl žací malotraktor.
Smlouvy o přijetí úvěru	Obec uzavřela dne 4.6.2012 Smlouvu o úvěru s ČS, a.s. Banka se zavázala poskytnout obci úvěr až do výše 4 000 000,- Kč na financování koupě zahradního traktoru, projektové přípravy rekonstrukce školy v obci Holovousy a refinancování půjčky. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úvěr bude splácen pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 77 000,- Kč. První splátka stanovena na 31.1.2013, poslední splátka 30.4.2017. V ZO schváleno 14.5.2012. Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2012 činí 3 476 800,- Kč.
Smlouvy o půjčce	V roce 2006 obec uzavřela s firmou Stavoka smlouvu na účelovou půjčku. Půjčka byla uhrazena k 5.6.2012.
Smlouvy o věcných břemenech	Obec uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene s ČEZ Distribuce a.s. na p.č. 205/1 za účelem zřízení a provozování zařízení distribuční soustavy.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Byl předložen protokol o provedené veřejnosprávní kontrole u PO ZŠ a MŠ Chodovice ze dne 12.2.2012, kde nebyly zjištěny nedostatky.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Byly předloženy zápisy z jednání zastupitelstva obce včetně usnesení ze dne 23.1.2012, 12.3.2012, 10.4.2012, 14.5.2012, 11.6.2012, 30.7.2012, 10.9. 2012, 23.10.2012, 26.11.2012 a 19.12.2012.

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- § 11 odst. 7 - Na účtu dlouhodobého nehmotného majetku bylo účtováno v rozporu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. **(napraveno)**
 - Na účtu 019 - Dlouhodobý nehmotný majetek byla chybně zaúčtována studie zámeckého parku ve výši 50 000,- Kč.
 - Opraveno dokladem č. 9.2.2012.
- § 26 - Územní celek chybně účtoval o vlastním kapitálu. **(napraveno)**
 - Bezúplatný převod dopravního prostředku byl zaúčtován ve prospěch účtu 401 a darování dopravního prostředku chybně na vrub účtu 406.
 - Napraveno dokladem č. 124202 ze dne 29.2.2012
- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. **(napraveno)**
 - Zůstatek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku v Rozvaze k 31.12.2011 činí 14 283 131,26 Kč a inventurní soupis vykazuje 54 001 792,26 Kč, rozdíl ve výši 39 718 661,- Kč. Stejný rozdíl je u účtu 401 - Jmění účetní jednotky, zůstatek v Rozvaze k 31.12.2011 činí 85 734 679,72 a inventurní soupis vykazuje 46 016 018,72 Kč.
 - Ověření zůstatku účtu 403 a 401 proběhlo v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- § 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. **(napraveno)**

- Při dokladové inventuře nebyl ověřen skutečný stav účtu 331 - Zaměstnanci (rozdíl ve výši 647,- Kč) a 342 - Jiné přímé daně (rozdíl ve výši 122,- Kč).
- Opraveno dokladem č. 124202 ze dne 1.1.2012.

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D.Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - za rok 2012

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

II. Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - za rok 2012

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,28 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Královéhradecký kraj dne 4.2.2013

Podpisy kontrolorů:

.....
Danuše Součková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Bc. Lucie Svrbíková
kontrolor

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot ani nehospodařil s jinými cizími zdroji.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření - Obec Holovousy - o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis číslo 1 obdržel

.....
Mgr. Martina Berdychová

Dne 4.2.2013

starostka

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Holovousy	Mgr. Martina Berdychová
2	1	Královéhradecký kraj	Danuše Součková

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. 1) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Královéhradeckého kraje.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Poznámka:

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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Královéhradecký kraj, Pivovarské náměstí 1245, 500 03 Hradec Králové), 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.

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